

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-183/11  
R: 07-02, 013-02, 04-02/11

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, maja 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>6</b>
<b>2. UVOD .....</b>	<b>10</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>10</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>10</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....</b>	<b>11</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>11</b>
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	11
6.2. PLANIRANJE, IZVRŠENJE I IZVJEŠTAVANJE IZVRŠENJA BUDŽETA ZAVODA.....	12
6.3. BILANS STANJA.....	13
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</i> .....	13
6.3.2. <i>Stalna sredstva</i> .....	13
6.3.3. <i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</i> .....	14
6.3.4. <i>Izvori sredstava</i> .....	14
6.3.5. <i>Vanbilansna evidencija</i> .....	14
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA .....	15
6.4.1. <i>Rashodi</i> .....	15
6.4.2. <i>Prihodi</i> .....	16
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>17</b>

**ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH  
DIREKTORU MLADENKU NENADIĆU**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Direktor je također odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

### **Kvalifikacija**

*Provedenom revizijom utvrdili smo da:*

- *Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana.*
- *Nije donesen opći akt koji će regulisati pitanje načina obavještanja potencijalnih korisnika prava, kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje.*

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje budžeta Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Zavoda u toku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno u tačkama prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za **2010.** godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, u postupku planiranja, praćenja i izvršenja budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, u postupku izvještavanja o izvršenju budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, u skladu s članom 14. Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u cilju jačanja sistema internih kontrola, donijeti opće akte koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uslovima svim nezaposlenim iz iste kategorije.*

*Potrebno je obrazložiti ishode sudskih sporova za utužena potraživanja i izvršiti njihovu procjenu naplativosti, te isto objaviti u zabilježkama uz finansijske izvještaje.*

## 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31. 12. 2010. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	Indeks
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	<b>A K T I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja (1+2+3-4)</b>	<b>6.3.1.</b>	<b>3.043.861</b>	<b>3.350.603</b>	<b>110</b>
1.	Novčana sredstva		633.771	249.978	39
2.	Kratkoročna potraživanja		10.090	625	0
3.	Kratkoročni plasmani		2.400.000	3.100.000	129
4.	Kratkoročna razgraničenja		0	0	
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red. broj 7)</b>	<b>6.3.2.</b>	<b>158.920</b>	<b>145.146</b>	<b>91</b>
5.	Stalna sredstva		247.274	262.257	106
6.	Ispravka vrijednosti		88.354	117.111	133
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		158.920	145.146	91
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>		<b>3.202.781</b>	<b>3.495.749</b>	<b>109</b>
	<b>P A S I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)</b>	<b>6.3.3.</b>	<b>2.094.233</b>	<b>1.843.658</b>	<b>88</b>
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		1.540.979	1.056.604	69
9.	Obaveze prema zaposlenim		63.568	1.853	3
10.	Kratkoročna razgraničenja		489.686	785.201	160
<b>B</b>	<b>Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>	<b>6.3.4.</b>	<b>1.108.548</b>	<b>1.652.091</b>	<b>149</b>
11.	Izvori sredstava		160.795	145.146	90
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.744.470	1.506.945	86
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		796.717		
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>		<b>3.202.781</b>	<b>3.495.749</b>	

**Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)**za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabi- lješka	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2		3	4	5
	<b>RASHODI</b>	<b>6.4.1.</b>			
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih		330.051	381.643	116
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		12.219	14.488	119
3.	Izdaci za materijal		42.856	58.682	137
4.	Ugovorene usluge		163.232	155.406	95
5.	Tekući grantovi		3.998.850	6.093.043	152
6.	<b>UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)</b>		<b>4.547.208</b>	<b>6.703.262</b>	147
	<b>PRIHODI</b>	<b>6.4.2.</b>			
7.	Prihodi od poreza		2.681.294	2.762.367	103
8.	Neporezni prihodi		202.102	379.071	188
9.	Tekuće potpore (grantovi)		895.815	4.136.021	462
10.	<b>UKUPNO PRIHODI (7+8+9)</b>		<b>3.779.211</b>	<b>7.277.459</b>	<b>193</b>
11.	<b>Višak prihoda nad rashodima</b>		<b>0</b>	<b>574.197</b>	
12.	<b>Manjak prihoda nad rashodima</b>		<b>767.997</b>		

**Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta**  
**Period izvještavanja 1. 1. 2010. - 31. 12. 2010. godine**

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabi- lješka	Planirano 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Ind- eks
					2009.	2010.		
0	1	2		3	4	5	6(5-3)	7(5/3)
1.		<b>I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)</b>	<b>6.2.</b>	<b>7.593.536</b>	<b>3.779.211</b>	<b>7.277.459</b>	<b>316.077</b>	<b>96</b>
2.	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA (redni broj 3)</b>		<b>2.500.000</b>	<b>2.681.294</b>	<b>2.762.367</b>	<b>262.367</b>	<b>110</b>
3.	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		2.500.000	2.681.294	2.762.367	262.367	110
4.	720000	<b>B. NEPOREZNI PRIHODI (redni broj 5)</b>		<b>210.000</b>	<b>202.102</b>	<b>379.071</b>	<b>169.071</b>	<b>181</b>
5.	721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7+8)		210.000	202.102	379.071	169.071	181
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i				73.176	73.176	

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

		finansijskih javnih institucija						
7.	721200	Ostali prihodi od imovine		210.000	201.632	302.525	92.525	144
8.	722100	Administrativne takse			470	3.370	3.370	
<b>9.</b>		<b>D. POTPORE (GRANTOVI) (red. br. 10)</b>		<b>4.883.536</b>	<b>895.815</b>	<b>4.136.021</b>	<b>747.515</b>	<b>85</b>
10.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		4.883.536	895.815	4.136.021	747.515	85
<b>11.</b>		<b>II RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+30)</b>	<b>6.2.</b>	<b>8.041.222</b>	<b>4.575.480</b>	<b>6.720.142</b>	<b>1.321.080</b>	<b>84</b>
<b>12.</b>	<b>610000</b>	<b>A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)</b>		<b>7.671.222</b>	<b>4.547.208</b>	<b>6.703.312</b>	<b>979.910</b>	<b>87</b>
13.	611000	<b>Plaće i naknade (14+15)</b>		<b>381.824</b>	<b>330.052</b>	<b>381.693</b>	<b>131</b>	<b>100</b>
14.	611100	Bruto plaće i naknade		369.824	312.189	369.714	110	100
15.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		12.000	17.863	11.979	21	100
<b>16.</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>		<b>14.500</b>	<b>12.219</b>	<b>14.488</b>	<b>12</b>	<b>100</b>
<b>17.</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)</b>		<b>241.586</b>	<b>206.088</b>	<b>214.088</b>	<b>27.498</b>	<b>89</b>
18.	613100	Putni troškovi		17.585	7.320	17.272	313	98
19.	613200	Izdaci za energiju		6.800	6.155	6.787	13	100
20.	613300	Izdaci za komunalne usluge		12.215	9.981	12.130	85	99
21.	613400	Nabavka materijala		9.095	9.051	8.474	621	93
22.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.830	1.963	3.797	33	99
23.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme					0	0
24.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		3.100	4.742	3.025	75	98
25.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		7.950	3.644	7.197	753	91
26.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		181.011	163.232	155.406	25.605	86
<b>27.</b>	<b>614000</b>	<b>Tek. grant. (red. br. 28)</b>		<b>7.033.312</b>	<b>3.998.850</b>	<b>6.093.043</b>	<b>940.269</b>	<b>87</b>
28.	614200	Grantovi pojedincima		7.033.312	3.998.850	6.093.043	940.269	87
<b>29.</b>		<b>B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30)</b>		<b>370.000</b>	<b>28.272</b>	<b>16.830</b>	<b>353.170</b>	<b>5</b>
30.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 31 do 33)		370.000	28.272	16.830	353.170	5
31.	821200	Nabavka građevina		300.000				
32.	821300	Nabavka opreme		70.000	11.390	450	69.550	1
33.	821500	Nabavka sred. u obliku prava			16.882	16.380		
<b>34.</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-60) (SUFICIT)</b>				<b>557.317</b>		
<b>35.</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (60-1) (DEFICIT)</b>			<b>796.269</b>			
36.		Višak rashoda pokriva se:						



Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

37.	b) iz viška prihoda prošlih godina			796.269			
-----	------------------------------------	--	--	---------	--	--	--

## **NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2010.** godine, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **3. OPĆI 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).

Zavod se finansira iz doprinosa koji uplaćuju poslodavci u skladu sa Zakonom, namjenskih grantova Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponovana sredstva kod poslovnih banaka.

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) obavljanje organizacionih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u vezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih ovim zakonom,
- g) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 25. 10. 2007. godine koji je, dobijanjem saglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH, stupio na snagu 2. 11. 2007. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano formiranjem dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršilaca.

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

Radom Zavoda rukovodi direktor.

Na dan 31. 12. 2010. godine u Zavodu je bilo zaposleno 14 izvršilaca.

### **4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** su finansijski izvještaji Zavoda za 2010. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskih izvještaja Zavoda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 06/06), da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2010. godine, i da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom važećom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko i racionalno trošenje javnih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

**Revizija je obavljena** u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u martu i aprilu 2011. godine. S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Zavoda u 2009. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Zavod je u skladu s donesenim Akcionim planom implementirao veći dio preporuka u vezi s usklađivanjem normative u računovodstvenom sistemu, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, date su preporuke u ovom izvještaju.

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola<sup>1</sup> na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještajima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Zavod je u značajnom dijelu svog poslovanja uredio kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog revizijom smo utvrdili da se postojeći akti dosljedno ne poštuju ili pojedini akti nedostaju.

Proces planiranja, izvršenja i praćenja finansijskog plana Zavoda je regulisan Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana broj: 04-1435-2/08 od 30. 12. 2008. godine, koje je u primjeni od 1. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo). Navedenim Uputstvom propisane su: procedure donošenja, forma, sadržaj, rokovi donošenja i rebalans finansijskog plana.

Revizijom smo utvrdili, da se u procesu planiranja, izvršenja i praćenja, nisu poštovale odredbe Uputstva, kao niti odredbe Zakona o Budžetu Brčko distrika BiH.

---

<sup>1</sup> Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Nepoštovanje odredbi Uputstva ogleđa se u tome da Finansijski plan zavoda za 2010. godinu nije usvojen u roku koji je propisan Uputstvom i ne sadrži informacije o procijenjenom broju korisnika pojedinih prava i iznos namijenjen za ostvarenje prava po korisniku - pojedinačno.

Nepoštovanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva ogleđa se u tome da nije izvršen rebalans Finansijskog plana, iako je došlo do značajnog povećanja broja korisnika i značajnog odobravanja sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH, za ostvarenje prava korisnika po osnovu zapošljavanja pripravnika.

U postupku revizije utvrdili smo, da nisu doneseni opći akti Zavoda koji bi regulisali pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje, niti je propisan način obavješćavanja potencijalnih korisnika prava, što je u suprotnosti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

## 6.2. Planiranje, izvršenje i izvješćavanje izvršenja budžeta Zavoda

Upravni odbor Zavoda je usvojio Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 04-1435-2/08 od 30. 12. 2008. godine, koja je u primjeni od 1. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo). Navedenim uputstvom, propisan je način finansiranja (**poglavljje I**), način pripreme i donošenja finansijskog plana (**poglavljje II**), planiranje prihoda i rashoda (**poglavljje III**), finansijsko izvješćavanje (**poglavljje IV**), praćenje izvršenja i realizacije finansijskog plana (**poglavljje V**) i rebalans finansijskog plana (**poglavljje VI**).

U poglavljju **II** Uputstva, propisano je da se finansijski plan Zavoda donosi, na način i u rokovima propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Odluku upravnog odbora broj: 04-2236/09 od 29. 12. 2009. godine, u postupku revizije ustanovili smo da Finansijski plan zavoda za 2010. godinu u ukupnom iznosu od **5.160.000,00 KM**, nije usvojen do 1. decembra tekuće 2010. godine, što nije u skladu s poglavljjem **II** Uputstva.

U poglavljju **III** Uputstva, propisano je način planiranja prihoda i rashoda po planskim pozicijama. U tački 2 B propisana je vrsta troškova u realizaciji prava i poslova zapošljavanja, gdje je detaljno po vrsti prava razrađen način planiranja rashoda po istom osnovu. U navedenom poglavljju definisano je, da se prilikom planiranja rashoda utvrđuje broj korisnika, procentualni iznos po korisniku, a zatim ukupan iznos sredstava za plansku godinu i uporedni pokazatelj za prethodnu godinu.

Revizijom smo ustanovili da Finansijski plan Zavoda za 2010. godinu ne sadrži informacije o procijenjenom broju korisnika pojedinih prava i iznos namijenjen za ostvarenje prava po korisniku-pojedinačno, što je u suprotnosti s poglavljjem **II** i **III** Uputstva.

Poglavljje **VI** Uputstva reguliše da se u toku jedne planske godine može izvršiti rebalans finansijskog plana na način i po postupku propisanom za njegovo donošenje. Promjena finansijskog plana se vrši kada plan postane nerealan i u planiranom obimu neostvariv zbog smanjenja prihoda-rashoda, povećanja-smanjenja broja korisnika prava i dr.

U postupku revizije utvrdili smo, da u toku 2010. godine Zavod nije izvršio rebalans finansijskog plana, iako je došlo do značajnog povećanja broja korisnika prava, na osnovu Programa aktivne politike zapošljavanja pripravnika od 2. 2. 2010. godine i Izmjene i dopune Programa iz juna 2010. godine, kao i da je došlo do povećanja odobrenih sredstava u iznosu od **2.391.536,00 KM** (Odluka gradonačelnika, broj 13-01.1-001300/10 od 22. 7. 2010. godine, o izdvajanju novčanih sredstava na osnovu usvojenog Programa aktivne politike zapošljavanja Brčko distrikta BiH).

Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama člana 22 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i poglavljjem **VI** Uputstava.

***Potrebno je, u postupku planiranja, praćenja i izvršenja Budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.***

Revizijom smo utvrdili da iznosi, u koloni planirano za 2010. godinu Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta Zavoda, ne odgovaraju usvojenom budžetu po Odluci upravnog odbora broj: 04-2236/09 od 29. 12. 2009. godine, niti su u istoj koloni iskazani prihodi i rashodi uravnoteženi, što je u suprotnosti s članom 4 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i poglavljem I Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u postupku izvještavanja o izvršenju Budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.***

### 6.3. Bilans stanja

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

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.350.603,00 KM**, kako slijedi:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	249.978,00
2.	Kratkoročna potraživanja	625,00
3.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	3.100.000,00
4.	Kratkoročna razgraničenja	-
<b>5.</b>	<b>Ukupno (1+2+3+4):</b>	<b>3.350.603,00</b>

#### 6.3.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2010.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **145.146,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku **2010.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
	<b>Nabavna vrijednost</b>	
1.	Stanje na dan 1. 1. 2010. godine	247.274,00
2.	Povećanje	16.830,00
3.	Smanjenje	-1.847,00
<b>4.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (1+2+3)</b>	<b>262.257,00</b>

<b>Ispravka vrijednosti</b>		
5.	Stanje na dan 1. 1. 2010. godine	88.354,00
6.	Povećanje	30.509,00
7.	Smanjenje	-1.752,00
<b>8.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (5+6+7)</b>	<b>117.111,00</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>		
<b>9.</b>	<b>Stanje na dan 1. 1. 2010. godine (2-7)</b>	<b>158.920,00</b>
<b>10.</b>	<b>Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (5-10)</b>	<b>145.146,00</b>

### 6.3.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.843.658,00** KM, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

<b>R. br.</b>	<b>O P I S</b>	<b>Iznos u KM</b>
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	1.056.604,00
2.	Obaveze prema zaposlenim	1.853,00
3.	Kratkoročna razgraničenja	785.201,00
<b>4.</b>	<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)</b>	<b>1.843.658,00</b>

### 6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2010. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.652.091** KM, a odnose se na:

- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 932.748,00 KM
- Višak prihoda nad rashodima tekuće godine 574.197,00 KM

### 6.3.5. Vanbilansna evidencija

U postupku revizije utvrdili smo, da su u vanbilansnoj evidenciji, na dan 31. 12. 2010. godine, evidentirana potraživanja u ukupnom iznosu od **187.648,69** KM od 22 pravna lica (poslodavaca) koji nisu ispunili obaveze iz zaključenih ugovora sa Zavodom o dodjeli bespovratnih sredstava za podsticaj novog zapošljavanja. Ugovori su zaključeni 2006. i 2007. godine na osnovu Programa aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH.

U cilju naplate navedenih potraživanja Zavod je pokrenuo tužbe protiv 19 pravnih lica čiji dug ukupno iznosi **178.387,83** KM.

U zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2010. godinu, u dijelu koji obrazlaže pozicije vanbilansne evidencije, nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužena potraživanja, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih potraživanja, navedena nepravilnost je u suprotnosti s članom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda i Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

*Potrebno je obrazložiti ishode sudskih sporova za utužena potraživanja i izvršiti njihovu procjenu naplativosti, te isto objaviti u zabilješkama uz finansijske izvještaje.*

## 6.4. Račun prihoda i rashoda

### 6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine iznose **6.703.262,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	381.643
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	14.488
3.	Izdaci za materijal	58.682
4.	Ugovorene usluge	155.406
5.	Tekući grantovi	6.093.043
<b>6.</b>	<b>UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)</b>	<b>6.703.262</b>

#### Plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od 381.643,00 KM odnose se na plate 13 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 15 izvršilaca u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

#### Izdaci za materijal

U periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine iznose 58.682,00 KM i odnose se na putne troškove, troškove energije, troškove kancelarijskog i drugog materijala, usluge prevoza i goriva, troškove tekućeg održavanja i bankarske usluge.

#### Ugovorene usluge

U okviru iskazanih troškova za ugovorene usluge u iznosu od 155.406 KM, sadržani su troškovi iz Programa rada Zavoda po osnovu stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zaposlenje nezaposlenih lica.

Iz programa obuke i pripreme za zaposlenje iz oblasti informatike na dan 31. 12. 2010. godine utrošeno je ukupno 61.785,00 KM, i to za finansiranje:

- kursa informatike-ECDL za nezaposlena lica od IV do VII stepena, u iznosu od 29.835,00 KM i
- kursa informatike programski jezici (JAVA) za nezaposlena lica od IV do VII stepena, u iznosu od 31.950,00 KM.

U toku revizije nismo dobili na uvid dokaze da je Zavod objavio konkurs za prijavu zainteresovanih kandidata za obuku iz oblasti informatike, koji bi pružio istu mogućnost prijave svim zainteresovanim kandidatima. Osim navedenog, utvrdili smo, da Zavod nije, u Programu stručnog osposobljavanja iz oblasti informatike, propisao jasne i detaljne kriterije koji se odnose na odabir zainteresovanih kandidata. Revizijom smo također utvrdili, da ne postoje ni opći akti Zavoda koji bi regulisali pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti s članom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti broj: 0-2-022-299/04 od 8. 9. 2004. godine.

*Potrebno je, u skladu s članom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u cilju jačanja sistema internih kontrola, donijeti opće akte koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uslovina svim nezaposlenim iz iste kategorije.*

## Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 6.093.043,00 KM, odnose se na:

- Ostale grantove pojedincima (zapošljavanje pripravnika)	3.952.297,00 KM
- Novčane naknade nezaposlenim licima	1.238.145,00 KM
- Zapošljavanje lica starije životne dobi u iznosu od	352.200,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	259.697,00 KM
- Program novog zapošljavanja proizvodna preduzeća	238.800,00 KM
- Zapošljavanje Roma sredstva ministarstva	42.000,00 KM
- Zapošljavanje Roma	9.000,00 KM
- Zdravstveni pregledi nezaposlenih lica	904,00 KM

Ostali grantovi pojedincima (zapošljavanje pripravnika), iznosili su 3.952.297,00 KM i utrošeni su u planiranom iznosu po programima aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2009. i 2010. godinu.

Navedeni programi implementirani su raspisivanjem četiri javna i dva produžena javna poziva za ukupno 533 pripravnika, od čega u 2009. godini 471 i 2010. godini 62.

Revizijom smo utvrdili, da je ukupan broj pripravnika angažovanih na osnovu pomenutih poziva 596, što je više za 63 u odnosu na javne pozive, od čega u 2009. godini 57 i 2010. godini 6.

Razlika u većem broju angažovanih pripravnika u odnosu na broj predviđen javnim pozivima, nastala je zbog angažovanja većeg broja pripravnika sa srednjom stručnom spremom, odnosno manjeg broja pripravnika sa višom i visokom stručnom spremom.

U tabeli koja slijedi vidljivi su različiti periodi angažovanja pripravnika (Srednja stručna sprema - IV stepen, Viša stručna sprema - VI stepen i Visoka stručna sprema - VII stepen) kao i visina mjesečne bruto plate, što je uzrokovalo, kao što smo naveli, veći broj angažovanih pripravnika u odnosu na broj predviđen javnim pozivima:

R. br.	Stručna sprema	Trajanje pripravnčkog staža u mjesecima	Mjesečna bruto plata u KM
1.	Visoka stručna - VII stepen	12	1.140,00
2.	Viša stručna sprema -VI stepen	9	912,00
3.	Srednja stručna sprema- IV stepen	6	760,00

Revizijom smo utvrdili, da javnim pozivima, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima, nisu definisani kriteriji na osnovu kojih bi se izvršio odabir pripravnika.

Zbog navedenog, smatramo da programi i javni pozivi nisu bili u dovoljnoj mjeri transparentni, jer nisu obezbijedili mogućnost, korisnicima prava (nezaposlenim pripravnici) da prate postupak odabira te kao zainteresovane strane aktivno učestvuju u postupku. Korisnicima prava nije data mogućnost prigovora, odnosno žalbe na končan odabir kandidata.

### 6.4.2. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine iznose 7.277.459 KM, struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:



<b>R. br.</b>	<b>O P I S</b>	<b>Iznos u KM</b>
1.	Prihodi od poreza	2.762.367,00
2.	Neporezni prihodi	379.071,00
3.	Tekuće potpore (grantovi)	4.136.021,00
<b>4.</b>	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>7.277.459,00</b>

- Prihodi od poreza iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 2.762.367,00 KM, odnose se na prihode naplaćene iz doprinosa za nezaposlene.
- Neporezni prihodi iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 379.071,00 KM, odnose se na prihode od kamata na depozite, prihode od povrata sredstava poticaja, prihodi od finansijske i nematerijalne imovine, takse za izdavanje dozvola za rad.
- Tekući grantovi iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 4.136.021,00 KM, odnose se na grantove Vlade Brčko distrikta BiH.

## 7. KOMENTAR

Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-132/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod za zapošljavanje se očitovao dopisom broj: 01-801-2/11 od 4. 5. 2011. godine i nije imao komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

\_\_\_\_\_  
Bašić Avdija, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Imamović Envera, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.