

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

Broj: 01-02-03-13-198/12
R: 07-03, 013-03, 04-03/12

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2011. godine
Naziv institucije

Brčko, juna 2012. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
6.2. PRIPREMA, DONOŠENJE, PRAĆENJE IZVRŠENJA I IZVJEŠTAVANJE FINANSIJSKOG PLANA	11
6.3. BILANS STANJA.....	12
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</i>	12
6.3.2. <i>Stalna sredstva</i>	13
6.3.3. <i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</i>	13
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
7. KOMENTAR	17

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. decembar 2011. 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 s 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/revizorki

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 s ciljem 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, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

- *Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja Finansijskog plana, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvještaja).*
- *Nije izvršeno usaglašavanje Plana nabavki sa Finansijskim planom, što je suprotno članu 3 Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvještaja).*
- *U zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2011. 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 (zabilješka pod 6.3. 5. Nacrta izvještaja).*
- *Zavod nije usvojio opći akt, koji bi regulisao 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 (zabilješka pod 6.4. 1. Nacrta izvještaja).*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Zavoda u toku 2011. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno u tačkama prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2011. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, 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, planiranje Finansijskog plana vršiti na osnovu relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, u skladu sa stvarnim potrebama.

Također je potrebno, poštivati Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda u dijelu obaveznih informacija koje mora sadržavati Finansijski plan.

Potrebno je, u postupku planiranja Finansijskog plana pridržavati se odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, Plan nabavki sačiniti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, dostavljati Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, periodične izvještaje o izvršenju Finansijskog plana.

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

Potrebno je, u skladu s članom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, donijeti opći akt koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uslovima svim nezaposlenim iz iste kategorije.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2011. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2010. godine	Stanje na dan 31.12.2011. godine	Indeks
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja (1+2+3-4)	6.3.1.	3.350.603	3.868.364	115
1.	Novčana sredstva		249.978	1.468.355	587
2.	Kratkoročna potraživanja		625	9	1
3.	Kratkoročni plasmani		3.100.000	2.400.000	77
4.	Kratkoročna razgraničenja		0		
B	Stalna sredstva (red. broj 7)	6.3.2.	145.146	151.453	104
5.	Stalna sredstva		262.257	277.036	106
6.	Ispravka vrijednosti		117.111	125.583	107
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		145.146	151.453	104
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.495.749	4.019.817	115
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	1.843.658	2.086.647	113
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		1.056.604	1.051.736	99
9.	Obaveze prema zaposlenim		1.853	6.911	373
10.	Kratkoročna razgraničenja		785.201	1.028.000	131
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja		0		
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.652.091	1.933.170	117
11.	Izvori sredstava		145.146	151.453	104
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.506.945	1.781.717	118
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.495.749	4.019.817	115
	Vanbilansna evidencija	6.3.5.	187.649	218.473	116

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)
za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2010. godini	Ostvareno u tekućoj 2011. godini	Indeks 4/3
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih		381.643	432.445	113
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		14.488	10.852	75
3.	Izdaci za materijal		58.682	55.578	95
4.	Ugovorene usluge		155.406	150.495	97
5.	Tekući grantovi		6.093.043	2.991.158	49
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		6.703.262	3.640.528	54
	PRIHODI	6.4.2.			
7.	Prihodi od poreza		2.762.367	2.890.505	104
8.	Neporezni prihodi		379.071	299.456	79
9.	Tekuće potpore (grantovi)		4.136.021	757.202	18
10.	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		7.277.459	3.947.163	54
11.	Višak prihoda nad rashodima		574.197	306.635	53
12.	Manjak prihoda nad rashodima				

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja **1. 1. 2011. - 31. 12. 2011.** godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2011.	2010.	2011.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	6.2.	4.655.201	7.277.459	3.958.163	697.038	85,03
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.600.000	2.762.367	2.890.505	-290.505	111,17
3.	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		2.600.000	2.762.367	2.890.505	-290.505	111,17
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		270.000	379.071	299.456	-29.456	110,91
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7+8)		235.000	379.071	267.706	-32.706	113,92
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija			73.176	38.383	-38.383	
7.	721200	Ostali prihodi od imovine		235.000	302.525	229.323	5.677	97,58

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

8.	722100	Administrativne takse		35.000	3.370	31.750	3.250	90,71
9.		C. KAPITALNI PRIMICI		0	0	11.000	-11.000	
10.		D. POTPORE (GRANTOVI) (red. br. 10)		1.785.201	4.136.021	757.202	1.027.999	42,42
11.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		1.785.201	4.136.021	757.202	1.027.999	42,42
12.		II RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+29)	6.2.	4.878.930	6.720.142	3.683.391	1.195.539	75,50
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		4.860.930	6.703.312	3.640.520	1.220.410	74,89
14.	611000	Plaće i naknade (14+15)		453.251	381.693	432.445	20.806	95,41
15.	611100	Bruto plaće i naknade		428.151	369.714	418.639	9.512	97,78
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		25.100	11.979	18.806	6.294	74,92
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		11.100	14.488	10.852	248	97,77
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)		247.396	214.088	206.073	41.323	83,30
19.	613100	Putni troškovi		13.620	17.272	11.862	1.758	87,09
20.	613200	Izdaci za energiju		9.000	6.787	7.786	1.214	86,51
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge		11.965	12.130	11.816	149	98,75
22.	613400	Nabavka materijala		5.820	8.474	5.763	57	99,02
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		5.050	3.797	4.694	356	92,95
24.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		7.900	3.025	7.890	10	99,87
26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.065	7.197	5.767	298	95,09
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		187.976	155.406	150.495	37.481	80,06
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)		4.149.183	6.093.043	2.991.158	1.158.025	72,09
29.	614200	Grantovi pojedincima		4.149.183	6.093.043	2.991.158	1.158.025	72,09
30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30)		18.000	16.830	42.863	-24.863	238,13
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 31 do 33)		18.000	16.830	42.863	-24.863	238,13
32.	821200	Nabavka građevina						
33.	821300	Nabavka opreme		18.000	450	42.863	-24.863	238,13
34.	821500	Nabavka sred. u obliku prava			16.380			
35.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)			557.317	274.772	-274.772	
36.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		223.729			223.729	
37.		Višak rashoda pokriva se:						
38.		b) iz viška prihoda prošlih godina		223.729			223.729	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2011.** 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 s 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 broj: 02-887/10 od 24. 5. 2010. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano obrazovanjem dva sektora: Sektor za materijalno pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 15 sistematizovanih radnih mjesta i 16 izvršilaca.

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

Radom Zavoda rukovodi direktor.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2011. 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. 2011.godine, i da li je

finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u martu i aprilu 2011. godine. S obzirom 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 2010 godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Zavod je Odlukom upravnog odbora, broj 04-975/11 od 25. 5. 2011. godine, usvojio Akcioni plan broj 04-975-2/11 od 24. 5. 2011. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2010. godinu.

Do okončanja revizije za 2011. godinu, utvrdili smo da Zavod **nije postupio** po preporukama revizora za 2010. godinu koji se odnosi na sljedeće:

- nije u postupku donošenja finansijskog plana, praćenja i izvještavanja dosljedno primjenjivao 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,
- nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužena potraživanja od poslodavaca koji nisu ispunili obaveze iz zaključenih ugovora sa Zavodom o dodjeli bespovratnih sredstava za podsticaj novog zapošljavanja, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih potraživanja,
- za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje, nije donesen opći akt kojim će biti regulisani; načini obavještavanja potencijalnih korisnika prava i kriteriji za odabir kandidata.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je menadžment. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

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 poštivaju ili pojedini akti nedostaju.

Revizijom smo utvrdili, da se u procesu planiranja, izvršenja i praćenja finansijskog plana, nisu poštovale odredbe Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, kao niti odredbe Zakona o Budžetu Brčko distrikta BiH.

Odredbe postojećeg Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja izmjena i dopuna, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana nisu poštovane u dijelu: obaveznih informacija koje mora sadržavati Finansijski plan, dobijanja prethodno saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH na izmjene i dopune Finansijskog plana, u dijelu izvještavanja o realizaciji Finansijskog plana, te planiranja i praćenja izvršenja kapitalnih izdataka.

Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda, nije poštovan u dijelu usaglašavanja Finansijskog plana s Planom nabavki, odnosno Plan nabavki, nije dovoljno detaljan, nije jasno i precizno utvrdio vrste i karakteristike predmeta nabavke.

U postupku revizije također smo utvrdili, da nije donesen opći akt Zavoda koji bi regulisao pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

6.2. Priprema, donošenje, praćenje izvršenja i izvještavanje Finansijskog plana

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-1620/10 od 20. 9. 2010. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2011. godinu. Istim su planirani prihodi i primici u iznosu od **3.990.000,00 KM**, a rashodi i izdaci u istom iznosu.

Dana 30. 12. 2010. godine, odlukom Upravnog odbora broj 04-2311/10 usvojen je finansijski plan za 2011. godinu, kojim su planirani prihodi i primici u iznosu od **4.430.000,00 KM**, a rashodi i izdaci u istom iznosu.

Tokom 2011. godine izvršen je rebalans finansijskog plana.

Revizijom smo ustanovili da izmjene i dopune (rebalans) Finansijskog plana Zavoda nisu vršene u skladu sa članom 22 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te poglavlja VI Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputstvo), u dijelu dobijanja prethodne saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Konačnim finansijskim planom, planirani su prihodi i primici u iznosu od **4.655.201,00 KM**, a rashodi i izdaci u iznosu od **4.878.930,00 KM**, tj. Zavod je navedenim finansijskim planom projektovao deficit u iznosu od **223.729,00 KM**, koji je planirao pokriti iz suficita ranijih perioda. Uvidom u godišnji izvještaj o izvršenju finansijskog plana-budžeta (GIB), ustanovili smo da je Zavod ostvario suficit u iznosu od **274.772,00 KM**, a ne deficit kako je to projektovano konačnim finansijskim planom. Navedeno odstupanje izvršenja u odnosu na Finansijski plan, upućuje nas na zaključak da planiranje nije vršeno na osnovu realne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, odnosno planiranje nije vršeno u skladu sa stvarnim potrebama.

Navedenu konstataciju, potvrđuje i činjenica da Prijedlog finansijskog i konačan Finansijski plan **ne sadrže procijenjeni broj korisnika prava** po Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o zapošljavanju) **i iznos namijenjen za ostvarivanje prava po korisniku-pojedinačno**, kako je to propisano Uputstvom u poglavlju II-Priprema i donošenje finansijskog plana Zavoda.

Potrebno je, planiranje Finansijskog plana vršiti na osnovu relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, u skladu sa stvarnim potrebama.

Također je potrebno, poštivati Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda u dijelu obaveznih informacija koje mora sadržavati Finansijski plan.

Revizijom smo utvrdili, da je Finansijskim planom Zavoda planirana nabavka stalnih sredstava (opreme i softvera), a da pri tome nisu planirani izvori sredstava iz kojih će se nabavke finansirati. Navedena nepravilnost suprotna je odredbama Uputstva (poglavljja V-Kapitalne investicija).

Također smo utvrdili, da Finansijskim planom Zavoda, nisu planirani primici od prodaje stalnih sredstava, iako su svi pokazatelji i aktivnosti ukazivali na potrebu prodaje putničkog automobila i nabavku novog. Naime, Zavod je umjesto da planira primitke od prodaje stalnih sredstava (u visini procijenjene vrijednosti starog automobila) i kapitalne izdatke za nabavku novog automobila (u visini ponuđene cijene), planirao samo kapitalne izdatke u vrijednosti od 18.000,00 KM, koji su manji od nabavne vrijednosti navedenog stalnog sredstva. Navedena nepravilnost je suprotna odredbama člana 4 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se prihodi i primanja, rashodi i izdaci iskazuju u budžetu po bruto principu.

Potrebno je, u postupku planiranja Finansijskog plana pridržavati se odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Zavod je izvršio nabavku nematerijalnog stalnog sredstva (softvera) u iznosu od 11.700,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da nabavka istog, nije obuhvaćena u konačnom Finansijskom planu broj: 04-1359-2/11 od 9. 8. 2011. godine i korigovanom Planu nabavki broj: 04-1360-2/11 od 9. 8. 2011. godine, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva (poglavljje V-Kapitalne investicije) i članom 4 Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda, kojim je propisano da za pokretanje postupka nabavki moraju biti kumulativno ispunjeni uslovi: usvojen plan nabavki i osigurana novčana sredstava.

Nadalje uočili smo, da pomenuti Plan nabavki, nije dovoljno detaljan, odnosno nije jasno i precizno utvrdio vrste i karakteristike predmeta nabavke, odnosno Plan nabavki nije usaglašen s Finansijskim planom, što je suprotno članu 3 Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Potrebno je, Plan nabavki sačiniti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Revizijom smo ustanovili, da Zavod nije Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, dostavljao periodične izvještaje o izvršenju Finansijskog plana, što je suprotno odredbama člana 29 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, kao i odredbama Uputstava (tačka 3 Periodično izvještavanje u poglavljju IV-Finansijsko izvještavanje).

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, dostavljati Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, periodične izvještaje o izvršenju Finansijskog plana.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31. 12. 2011. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.868.364,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	1.468.355,00
2.	Kratkoročna potraživanja	9,00
3.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.400.000,00
4.	Ukupno (1+2+3):	3.868.364,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2011.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **151.453,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku **2011.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine	262.257,00
2.	Povećanje	42.863,00
3.	Smanjenje	-28.084,00
4.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (1+2+3)	277.036,00
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine	117.111,00
6.	Povećanje	29.793,00
7.	Smanjenje	-21.321,00
8.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (5+6+7)	125.583,00
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine (2-7)	145.146,00
10.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (5-10)	151.453,00

6.3.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2011. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.086.647,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	1.051.736,00
2.	Obaveze prema zaposlenim	6.911,00
3.	Kratkoročna razgraničenja	1.028.000,00
4.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	2.086.647,00

1. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31. 12. 2011. godine u iznosu od 1.051.736,00 KM, odnose se na:

- Dobavljače	2.892,00 KM
- Poslodavce po osnovu podsticaja - refundacija	3.542,00 KM
- Pripravnike	194.649,00 KM
- Zapošljavanje lica starije životne dobi	169.135,00 KM
- Zapošljavanje Roma	12.000,00 KM
- Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih lica	669.518,00 KM

2. Obaveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 6.911,00 KM, odnose se na obaveze članovima upravnog i nadzornog odbora.

3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.028.000,00 KM obuhvataju sljedeće odložene prihode:

- Grant sa JRT BiH za Rome	28.000,00 KM
- Grant Vlade Brčko distrikta BiH za pripravnike	1.000.000,00 KM

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2011. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.933.170,00 KM**, a odnose se na:

- Izvori stalnih sredstava	151.453,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.506.945,00 KM
- Višak prihoda nad rashodima tekuće godine	274.772,00 KM

6.3.5. Vanbilansna evidencija

Na dan 31. 12. 2011. godine, u vanbilansnoj evidenciji Zavoda, evidentirana su potraživanja u ukupnom iznosu od **218.472,52 KM**. U postupku revizije smo utvrdili, da se od navedenog iznosa potraživanja, **168.226,46 KM** odnose na potraživanja od 15 pravnih lica protiv kojih je Zavod pokrenuo tužbe zbog neispunjavanja obaveza po osnovu zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za podsticaj novog zapošljavanja.

Osim navedenog utvrdili smo, da od ukupnih potraživanja koja se vode u vanbilansnoj evidenciji, potraživanja u iznosu od **37.777,06 KM**, (po Ugovoru broj 03-1862-2/10 Od 15. 11. 2010. godine o zapošljavanju lica iz reda romske populacije), **nisu utužena**.

U zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2011. 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. 2011.** godine iznose **3.640.528,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	432.445,00
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.852,00
3.	Izdaci za materijal	55.578,00
4.	Ugovorene usluge	150.495,00
5.	Tekući grantovi	2.991.158,00
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	3.640.528,00

Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od 432.445,00 KM, odnose se na plaće 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršilaca u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

Izdaci za materijal

U periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine iznose 55.578,00 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 150.495,00 KM, sadržani su troškovi iz Programa rada Zavoda po osnovu stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zaposlenje nezaposlenih lica u iznosu od 49.700,18 KM kako slijedi:

- Kursevi za vođenje poslovnih knjiga IV stepen	8.567,68 KM
- Kursevi informatike VI i VII stepen	6.332,50 KM
- Kursevi informatike IV stepen	34.800,00 KM

Uvidom u javne pozive upućene nezaposlenim licima, za svako od navedenih stručnih osposobljavanja, definisana je ciljna grupa i kriterij za odabir kandidata.

Revizijom smo utvrdili, da ni u 2011. godini Zavod nije usvojio opći akt, koji bi regulisao 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.

Potrebno je, u skladu s članom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, donijeti opći akt koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uslovima svim nezaposlenim iz iste kategorije.

Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 2.991.158 KM, odnose se na:

- Novčanu naknadu nezaposlenim licima	1.432.301,00 KM
- Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih lica	715.860,00 KM

- Ostali grantovi pojedincima (zapošljavanje pripravnika)	374.981,00 KM
- Zapošljavanje lica starije životne dobi u iznosu od	230.400,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	223.958,00 KM
- Zapošljavanje Roma- sredstva ministarstva	12.000,00 KM
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica	1.658,00 KM

6.4.2. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za period **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine iznose **3.947.163,00 KM**, struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	2.890.505,00
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	299.456,00
3.	Tekuće potpore (grantovi)	757.202,00
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.947.163,00

- Prihodi od poreza iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 2.890.505,00KM, odnose se na prihode naplaćene iz doprinosa za nezaposlene,
- Neporezni prihodi iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 299.456,00 KM, odnose se na:

- Ostale prihode od finansijske i nematerijalne imovine iz ranijeg perioda	38.383,00 KM
- Prihode od kamata na depozit	192.483,00 KM
- Prihode od povrata sredstava podsticaja	29.989,00 KM
- Prihode od povrata novčanih sredstava za vrijeme nezaposlenosti	6.476,00 KM
- Prihode od refundacije pripravnici UNDP-a	375,00 KM
- Takse za izdavanje uvjerenja za rad i radne dozvole	31.750,00 KM

- Tekući grantovi iskazani za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 757.202,00 KM, odnose se na grantove Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 745.202,00 KM i Grant JRT BiH za Rome u iznosu od 12.000,00 KM.

Grantovi Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 745.202,00 KM dati su kako slijedi:

- Nezaposleni iz prethodne godine	315.500,00 KM
- Novčana naknada iz prethodne godine	204.120,00 KM
- Pripravnici II dio	185.328,00 KM
- Ostali	40.254,00 KM

7. KOMENTAR

Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-180/12, 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: 01-776-3/12 od 6. 6. 2012. 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

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.