

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: 01-02-03-13-284/13
R: 07-07; 010-07/13

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2012. godine
Naziv institucije

Brčko, juli 2013. 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
6.3. BILANS STANJA.....	11
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</i>	<i>11</i>
6.3.2. <i>Stalna sredstva</i>	<i>11</i>
6.3.3. <i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</i>	<i>12</i>
6.3.4. <i>Izvori sredstava</i>	<i>12</i>
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	12
6.4.1. <i>Rashodi</i>	12
6.4.1a. <i>Plate i naknade troškova zaposlenih</i>	<i>13</i>
6.4.1b. <i>Izdaci za materijal</i>	<i>13</i>
6.4.1c. <i>Izdaci za stručno usavršavanje</i>	<i>13</i>
6.4.2. <i>Prihodi</i>	<i>14</i>
6.5. JAVNE NABAVKE	14
7. KOMENTAR.....	15

**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

**ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BOSNE I HERCEGOVINE
DIREKTOR MLADENKO NENADIĆ**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. decembar **2012.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi 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, te da je poslovanje usklađeno s 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, 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra **2012.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana 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 **2012.** godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

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 **2012.** godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Finansijskog plana, donošenja Plana stručnog usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obaveza isporučioaca bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji Plan stručnog usavršavanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati u skladu s odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2011. godine	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Procent
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.	3.868.364	4.961.854	128,3
1.	Novčana sredstva		1.468.355	561.682	38,3
2.	Kratkoročna potraživanja		9	172	
3.	Kratkoročni plasmani		2.400.000	4.400.000	183,3
4.	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	151.453	127.014	83,9
5.	Stalna sredstva		277.036	274.070	98,9
6.	Ispravka vrijednosti		125.583	147.050	117,1
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		151.453	127.014	83,7
I	Ukupna aktiva (A+B)		4.019.817	5.088.868	126,6
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	2.086.647	3.217.849	154,2
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		1.051.736	3.212.363	305,4
9.	Obaveze prema zaposlenim		6.911	1.486	21,5
10.	Kratkoročna razgraničenja		1.028.000	4.000	0,4
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.933.170	1.871.019	96,8
11.	Izvori sredstava		151.453	127.014	83,9
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.781.717	1.744.005	97,9
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		4.019.817	5.088.868	126,6
	Vanbilansna evidencija	6.3.5.	218.473	216.053	98,9

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilješka	Ostvareno u prethodnoj 2011. godini	Ostvareno u tekućoj 2012. godini	Procent 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih		432.445	465.420	108
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.852	11.820	109
3.	Izdaci za materijal		55.578	51.029	92
4.	Ugovorene usluge		150.495	117.030	78
5.	Tekući grantovi		2.991.158	5.534.041	185
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		3.640.528	6.179.340	170
	PRIHODI	6.4.2.			
7.	Prihodi od poreza		2.890.505	2.933.940	102
8.	Neporezni prihodi		299.456	184.423	62
9.	Tekuće potpore (grantovi)		757.202	3.024.000	399
10.	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.947.163	6.142.363	156
11.	Višak prihoda nad rashodima		306.635	0,00	
12.	Manjak prihoda nad rashodima		0,00	36.977	

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 1. 1. 2011. - 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2012.	2011.	2012.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	6.2.	6.123.000	3.958.163	6.142.363	19.363	100,32
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
3.	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		235.000	299.456	184.423	-50.578	78,48
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7+8)		200.000	267.706	155.883	-44.118	77,94
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		0,00	38.383	0,00	0,00	

7.	721200	Ostali prihodi od imovine		200.000	229.323	155.883	-44.118	77,94
8.	722100	Administrativne takse		35.000	31.750	28.540	-6.460	81,54
9.		C. KAPITALNI PRIMICI		0,00	11.000	0,00		
10.		D. POTPORE (GRANTOVI) (red. br. 10)		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
11.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
12.		II RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+29)	6.2.	6.515.831	3.683.391	6.181.076	-335.755	94,84
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		6.425.831	3.640.528	6.179.340	-246.491	96,16
14.	611000	Plate i naknade (14+15)		489.092	432.445	465.420	-23.672	95,00
15.	611100	Bruto plaće i naknade		465.292	413.639	443.964	-21.328	95,00
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		23.800	18.806	21.456	-2.344	90,00
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		12.211	10.852	11.820	-391	97,00
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)		208.220	206.073	168.059	-40.161	81,00
19.	613100	Putni troškovi		9.127	11.862	9.061	-66	99,00
20.	613200	Izdaci za energiju		20.200	7.786	10.170	-10.030	50,00
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge		13.695	11.816	11.829	-1.866	86,00
22.	613400	Nabavka materijala		6.738	5.763	6.025	-713	89,00
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		6.100	4.694	4.559	-1.541	75,00
24.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		9.000	7.890	3.445	-5.555	38,00
26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.382	5.767	5.940	-442	93,00
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		136.978	150.495	117.030	-19.948	85,00
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
29.	614200	Grantovi pojedincima		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30)		90.000	42.863	736	-89.264	0,81
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 31 do 33)		90.000	42.863	736	89.264	0,81
32.	821200	Nabavka građevina						
33.	821300	Nabavka opreme		90.000	42.863	736	89.264	0,81
34.	821500	Nabavka sred. u obliku prava						
35.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		0,00	274.772	0,00	0,00	
36.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60
37.		Višak rashoda pokriva se:						
38.		b) iz viška prihoda prošlih godina		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2012.** 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 organizovan u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 15 sistematizovanih radnih mjesta i 17 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 2012. 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. 2012. 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, u martu i aprilu 2012. 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 2011. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog direktora, usvojio Akcioni plan broj 04-1714-2/12 od 10. 9. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2011. godinu.

Do okončanja revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da **je Zavod postupio** po preporukama revizora datim u reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Zavoda, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Zavoda. Također, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad usvojenim finansijskim planom, planom prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.

Iako je u Zavodu uspostavljen sistem internih kontrola i vrši se nadzor nad uspostavljenim sistemom, uočeni su određeni propusti, prilikom donošenja Finansijskog plana nisu planirani izdaci za specijalizaciju, školovanje i stručne ispite, a isti su realizovani, što je suprotno odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda.

Zavod nije sačinio godišnji Plan stručnog usavršavanja, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Prilikom nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosila je više od 10% od ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku materijala i usluga, što je također suprotno odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Finansijskog plana, donošenja Plana stručnog

usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.2. Donošenje i praćenje izvršenja Finansijskog plana

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-1476-2/11 od 26. 8. 2010. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2012. godinu. Istim su planirani prihodi i primici u iznosu od **3.885.000,00 KM**, rashodi i izdaci planirani su u istom iznosu.

Dana 19. 12. 2012. godine, odlukom Upravnog odbora broj: 04-3673/12 usvojene su izmjene i dopune (rebalans) finansijskog plana za 2012. godinu. Planirani prihodi i primici iznose **6.123.000,00 KM**, a ostvareni **6.142.363,00 KM** ili **100,32%**. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od **6.425.831,00 KM**, a ostvareni **6.179.340,00 KM** ili **96,16%**.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.961.854,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	561.682,00
2.	Kratkoročna potraživanja	172,00
3.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	4.000.000,00
4.	Ukupno (1+2+3):	4.961.854,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **127.014,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku **2012.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	277.036,00
2.	Povećanje	736,00
3.	Smanjenje	-3.702,00
4.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)	274.070,00
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	125.583,00
6.	Povećanje	22.060,00
7.	Smanjenje	-587,00
8.	Stanje na dan 31.12.2012. godine (5+6+7)	147.056,00
Sadašnja vrijednost		

9.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine (1-5)	151.453,00
10.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (4-8)	127.014,00

6.3.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.217.849,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	3.212.363,00
2.	Obaveze za novčane naknade i doprinose	1.486,00
3.	Kratkoročna razgraničenja	4.000,00
4.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	3.217.849,00

- Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31. 12. 2012. godine u iznosu od 3.212.363,00 KM, odnose se na:
 - Dobavljači 3.232,00 KM
 - Poslodavcima po osnovu podsticaja - refundacija 893,00 KM
 - Pripravnici 2.828.540,00 KM
 - Zapošljavanje lica starije starosne dobi 267.600,00 KM
 - Zapošljavanje roma 32.325,00 KM
 - Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih lica 79.349,00 KM
 - Ostale obaveze 424,00 KM
- Obaveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 1.486,00 KM, odnose se na obaveze članovima upravnog i nadzornog odbora.
- Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.000,00 KM odnose se na grant Vlade Brčko distrikta BiH za pripravnike.

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.871.019,00 KM**, a odnose se na:

- Izvori stalnih sredstava 127.014,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 1.744.005,00 KM

6.4. Račun prihoda i rashoda

6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period **1. 1. - 31. 12. 2012. godine** iznose **6.179.340,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	465.420,00	7,53
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	11.820,00	0,19
3.	Izdaci za materijal	51.029,00	0,83
4.	Ugovorene usluge	117.030,00	1,89
5.	Tekući grantovi	5.534.041,00	89,56
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	6.179.340,00	100,00

6.4.1a. Plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **465.420,00 KM**, odnose se na plate 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršilaca u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

6.4.1b. Izdaci za materijal

Izdaci za materijal planirani su u iznosu od **71.242,00 KM**, a ostvareni **51.029,00 KM** ili **71,63%**. U okviru izdataka materijala izdaci goriva za motorna vozila iznosili su **3.896,00 KM**, nabavka goriva vršena je na osnovu Ugovora o nabavci goriva za motorna vozila broj: **02-971-2**, koji je zaključen s dobavljačem dana **23. 11. 2009.** godine. Uvidom u pomenuti Ugovor, utvrdili smo da u predmetu Ugovora nije određena količina goriva koju je dobavljač obavezan isporučiti, niti je predviđen rok trajanja Ugovora. Navedeno nas upućuje na zaključak da ugovorna obaveza nije ni vrijednosno ni vremenski određiva, što je u suprotnosti s odredbama članova 46 i 77 Zakona o obligacionim odnosima.

Uvidom u dokumentaciju, pored navedenih nedostataka Ugovora o nabavci goriva za motorna vozila, također smo utvrdili da je isti zaključen s dobavljačem, a da pri tome nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama člana 4 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obaveza isporučioaca bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1c. Izdaci za stručno usavršavanje

Izdaci za stručno usavršavanje zaposlenih planirani su u iznosu od **5.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **4.691,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da su navedeni troškovi nastali kroz oblike stručnog usavršavanja, kao što su: za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, seminare, savjetovanja, okrugli stolovi, radionice i sl.

Za stručno obrazovanje zaposlenih nije sačinjen godišnji Plan stručnog obrazovanja kako je to predviđeno odredbama člana 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Sredstva po osnovu izdataka za specijalizacije i školovanje u iznosu od **1.300,00 KM** za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, nisu planirana u Finansijskom planu Zavoda za **2012.** godinu, a knjigovodstveno su evidentirana u okviru izdataka za stručno obrazovanje zaposlenih, navedeno je suprotno odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji Plan stručnog usavršavanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati u skladu s odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1d. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od 5.716.308,00 KM, a ostvareni 5.534.041,00 KM odnose se na:

- Program novog zapošljavanja proizvodnih preduzeća	1.011.618,00 KM
- Novčane naknade nezaposlenim licima	1.054.509,00 KM
- Ostali grantovi pojedincima (zapošljavanje pripravnika)	3.000.000,00 KM
- Zapošljavanje lica starije starosne dobi u iznosu od	338.400,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	103.115,00 KM
- Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva	24.000,00 KM
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica	2.399,00 KM

6.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **6.123.000,00 KM**, ostvareni 6.142.363,00 KM ili **100,32%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Prihodi od poreza	2.933.940,00	47,77
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	184.423,00	3,00
3.	Tekuće potpore (grantovi): - Vlada Brčko distrikta BiH (pripravnici) 3.000.000,00 KM - JRT BiH za zapošljavanje Roma 24.000,00 KM	3.024.000,00	49,23
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	6.142.363,00	100,00

6.5. Javne nabavke

Zavod je u 2012. godini, za nabavku roba, usluga i radova po direktnom sporazumu utrošio ukupno **18.406,55 KM**. U postupku revizije utvrdili smo, da prilikom nabavke roba i usluga (nabavka promotivnog materijala, nabavka mobilnog telefona, usluge održavanja opreme, usluge kasko osiguranja putničkog automobila) po direktnom sporazumu, u iznosu od **8.867,70 KM**, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama člana 4 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Također smo utvrdili, da je ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosila više od 10% od ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku materijala i usluga, što je suprotno odredbama člana 2 stava 3 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

7. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-3276-2/13 od 2. 7. 2013. godine. Zavod navedenim očitovanjem nije imao primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.