

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-343/14
R: 07-01; 010-01/14

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2013. godine**

Brčko, juni 2014. 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. BILANS STANJA	11
6.2.1. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</i>	<i>11</i>
6.2.2. <i>Stalna sredstva.....</i>	<i>11</i>
6.2.3. <i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....</i>	<i>12</i>
6.2.4. <i>Izvori sredstava</i>	<i>12</i>
6.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA	12
6.3.1. <i>Rashodi.....</i>	<i>12</i>
6.3.1a. <i>Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....</i>	<i>13</i>
6.3.1e. <i>Izdaci za tekuće grantove.....</i>	<i>13</i>
6.4.2. <i>Prihodi.....</i>	<i>15</i>
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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revija-bd.ba

ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
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 **2013.** 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 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 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnov za mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1. Iznosi sredstava za finansiranje rashoda po osnovu tekućih grantova: sufinansiranje zapošljavanja, zapošljavanje lica starije starosne dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, planirani su u Finansijskom planu u iznosu od 1.800.000,00 KM, nisu usklađeni sa iznosima sredstava predviđenih Programom rada. Navedena nepravilnost je suprotna odredbama članova 17 i 20 stav (4) Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (tačka 6.41e. Izvještaja).*
- 2. Grant od Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM, evidentiran je na poziciji prihoda u revidiranoj 2013. godini, a obaveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u 2014. godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Navedenim načinom evidentiranja, u finansijskim izvještajima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od 500.000,00 KM, bez uticaja na iskazani rezultat poslovanja. Navedeni način evidentiranja i prihoda i rashoda, nije u skladu sa odredbama članova 33 i 42 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda (tačka 6.41e. Izvještaja).*
- 3. Prilikom realizacije Programa za zapošljavanje lica starije starosne dobi, omogućeno je zapošljavanje lica iz navedene kategorije mimo utvrđenih kriterija, što je suprotno odredbama Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja i odredbama člana 2 Javnog poziva. Također, program sufinansiranja zapošljavanja lica s evidencije Zavoda, realizovan je bez precizno utvrđenih kriterija, te po navedenom Programu isti organ usvaja prioritetnu listu i odlučuje o prigovorima (tačka 6.41e. Izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene pod tačkom 2 u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra **2013.** 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 za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u toku **2013.** godine, osim za napomene navedene u tačkama 1 i 3 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima u skladu 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 2013. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Zavod prati predviđene procese Programom rada i novčana sredstva predviđena Finansijskim planom.

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu Računovodstvenih politika i svih pisanih procedura i pravila u dijelu, dosljedne primjene kriterija u postupku realizacije programa zapošljavanja i dokupa staža.

Potrebno je, rashode priznavati u periodu kada nastaje obaveza za njihovo plaćanje, a primljeni grant priznati kao prihod u periodu kada se nastale obaveze izmiruju, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je, poštovati kriterije Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika prilikom odabira kandidata, u dijelu utvrđivanja datuma prijave prebivališta.

Također je potrebno, poštovati kriterije navedenog Programa, u dijelu da pripravnici obavljaju pripravnički staž u privrednim subjektima, a ne u udruženjima građana.

Potrebno je, u postupku zapošljavanja lica starije životne dobi, dosljedno poštivati kriterije propisane Pravilnikom o mjerama za podsticaj zapošljavanja, kao i kriterije date u Javnom pozivu.

Potrebno je, prilikom raspisivanja javnog poziva donijeti više adekvatnih kriterija za selekciju poslodavaca, kako bi se provođenje postupka odabira pravnih lica za zapošljavanje izvršilo na kvalitetniji način.

Potrebno je obezbijediti pravnu sigurnost za učesnike u postupku rješavanja po prigovorima, tj. da isti organ ne odlučuje u prvom i drugom stepenu.

Potrebno je rješenja za ostvarivanje prava na obračun i uplatu doprinosa za penzijsko osiguranje uskladiti s važećim propisima.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2013. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Stanje na dan 31.12.2013. 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.	4.961.854	3.382.817	68,2
1.	Novčana sredstva		561.682	806.618	143,6
2.	Kratkoročna potraživanja		172	3.833	2.228,50
3.	Kratkoročni plasmani		4.400.000	2.572.366	58,5
4.	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	127.014	112.720	88,7
5.	Stalna sredstva		274.070	266.832	97,4
6.	Ispravka vrijednosti		147.050	154.112	104,8
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		127.014	112.720	88,7
I	Ukupna aktiva (A+B)		5.088.868	3.495.537	68,7
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	3.217.849	2.133.688	66,3
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		3.212.363	1.856.510	57,8
9.	Obaveze prema zaposlenim		1.486	4.499	302,8
10.	Kratkoročna razgraničenja		4.000	272.679	6.817,0
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.871.019	1.361.849	72,8
11.	Izvori sredstava		127.014	112.721	88,7
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.744.005	1.249.128	71,6
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		5.088.868	3.495.537	68,7
	Vanbilansna evidencija	6.3.5.	216.053	217.226	100,5

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilj-eška	Ostvareno u prethodnoj 2012. godini	Ostvareno u tekućoj 2013. godini	Procent 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih		465.420	441.994	95,0
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		11.820	10.381	87,8
3.	Izdaci za putne troš.,materijal, energiju, komunalne usluge, tekuće održavanje		51.029	47.277	92,6
4.	Ugovorene usluge		117.030	139.063	118,8
5.	Tekući grantovi		5.534.041	3.444.014	62,2
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		6.179.340	4.082.729	
	PRIHODI	6.4.2.			
7.	Prihodi od poreza		2.933.940	2.813.419	95,9
8.	Neporezni prihodi		184.423	256.554	139,1
9.	Tekuće potpore (grantovi)		3.024.000	523.251	17,3
10.	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		6.142.363	3.593.224	58,5
11.	Višak prihoda nad rashodima		0,00	0,00	
12.	Manjak prihoda nad rashodima		36.977	489.505	

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 1. 1. 2013. - 31. 12. 2013. godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj-eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa-nje	Indeks
				2013.	2012.	2013.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	6.2.	3.386.231	6.142.363	3.593.224	206.993	106,1
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
3.	712000	Doprinos za zapošljavanje		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		96.231	184.423	256.554	160.323	266,6
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7)		71.810	155.883	233.294	161.484	324,9
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		16.280	-	18.474	2.194	113,5
7.	721200	Ostali prihodi od imovine		55.530	155.883	214.820	159.290	386,9
8.	722100	Administrativne takse		24.421	28.540	23.260	-1.161	95,2
9.		C. POTPORE (GRANTOVI)		640.000	3.024.000	523.251	-116.749	81,8
10.	731100	Tekući grantovi od inostr. organi.		-	-	5.251	5.251	

11.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		640.000	3.024.000	518.000	-122.000	80,9
12.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (13+30)	6.2.	4.100.646	6.181.076	4.088.100	-32.364	99,2
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+17+18+28)		4.100.464	6.179.340	4.082.729	-17.735	99,6
14.	611000	Plaće i naknade (15+16)		444.188	465.420	441.994	-2.194	99,5
15.	611100	Bruto plaće i naknade		426.188	443.964	423.996	-2.192	99,5
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		18.000	21.456	17.998	-2	100,0
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		13.000	11.820	10.381	-2.619	79,9
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 27)		228.550	168.059	186.340	-42.210	81,5
19.	613100	Putni troškovi		7.550	9.061	6.220	-1.330	82,4
20.	613200	Izdaci za energiju		11.000	10.170	8.567	-2.433	77,9
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge		11.100	11.829	10.661	-439	96,0
22.	613400	Nabavka materijala		6.700	6.025	5.838	-862	87,10
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		4.800	4.559	4.249	-551	88,5
24.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.500	3.445	5.887	-613	90,6
26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6-360	5.940	5.845	-506	92,0
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		174.540	117.030	139.064	-35.476	79,7
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
29.	614200	Grantovi pojedincima		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 31)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 32 do 34)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
32.	821200	Nabavka građevina						
33.	821300	Nabavka opreme		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
34.	821500	Nabavka sred. u obliku prava						
35.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		-	-	-	-	
36.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4
37.		Višak rashoda pokriva se:						
38.		b) iz viška prihoda nad rashodima prošlih godina		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2013. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31.12.2013.** 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, broj: 02-887/10 od 24.05.2010. 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 2013. 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. 2013. 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 sa 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 dalji rad sa 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 januaru i martu 2014. 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 2012 godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog direktora, usvojio Akcioni plan broj 04-3824-2/13 od 2. 8. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2012. godinu.

Do okončanja revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da **je Zavod postupio** po preporukama revizora datim u reviziji finansijskih izvještaja za 2012. 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 sa 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.

Odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH, propisane su aktivnosti Zavoda, odnosno poslovi zapošljavanja (učesće u finansiranju i stvaranju uslova za samozapošljavanje, priprema za zapošljavanje nezaposlenih lica, isplata novčanih naknada za vrijeme nezaposlenosti, dokup staža, zapošljavanje pripravnika, zdravstvena zaštita i penzijsko invalidsko osiguranje nezaposlenih lica).

Upravni odbor usvojio je Program rada Zavoda za 2013. godinu, navedenim Programom Zavod je utvrdio **mjere i iznos sredstva** koja se koriste za finansiranje rashoda po osnovu tekućih grantova, odnosno poslova zapošljavanja iz svoje nadležnosti, propisane odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH.

Također Upravni odbor Zavoda, usvojio je izmjene i dopune (rebalans) finansijskog plana za 2013. godinu.

Zavod je Programom rada predvidio manje iznose sredstava za: sufinansiranje zapošljavanja, zapošljavanje lica starije starosne dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, **u odnosu na planirana sredstva predviđena Finansijskim planom**. Navedeno nas upućuje na zaključak da interna kontrola nije pratila navedene procese rada.

Potrebno je, da Zavod prati predviđene procese Programom rada i novčana sredstva predviđena Finansijskim planom.

Primljeni grant Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **500.000,00 KM**, evidentiran je na poziciji prihoda u revidiranoj **2013.** godini, a obaveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u **2014.** godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Ovakvim načinom evidentiranja, u finansijskim izvještajima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od **500.000,00 KM**, a što je suprotno Računovodstvenim politikama Zavoda.

Programom Vlade Brčko distrikta BiH, vršeno je zapošljavanje lica koji nisu ispunjavali uslove iz donesenih kriterija utvrđenih Programom (prijava prebivališta u Brčko distriktu BiH). Također, vršeno je zapošljavanje pripravnika u udruženjima građana, iako je Programom predviđeno da će se pripravnički staž obavljati isključivo u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH.

Kod zapošljavanja lica starije starosne dobi, nisu poštovani kriteriji utvrđeni u Javnom pozivu, što je dovelo do zapošljavanja većeg broja lica, od onog kako je bilo predviđeno usvojenim kriterijima.

Zapošljavanje lica sa evidencije Zavoda (Program sufinansiranja) vršeno je na osnovu jednog kriterija (dobit po zaposlenom radniku) što smatramo da ne obezbjeđuje kvalitetan odabir pravnih lica. Također, nije obezbijedeno drugostepeno odlučivanje po prigovorima na prioritetnu listu.

Obračun i uplata doprinosa za PIO/MIO Federacije BiH i PIO Republike Srpske, u svrhu dokupa staža nije vršen u skladu sa izdatim rješenjima o priznavanju prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu Računovodstvenih politika i primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu, kriterija u postupku realizacije programa zapošljavanja i dokupa staža.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2013.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.382.817,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	806.618
2.	Kratkoročna potraživanja	3.833
3.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.572.366
4.	Ukupno (1+2+3)	3.382.817

6.2.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2013.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **112.720,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku **2013.** godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine	274.070
2.	Povećanje	5.371
3.	Smanjenje	12.609
4.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (1+2-3)	266.832
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine	147.056
6.	Povećanje	19.665

7.	Smanjenje	12.609
8.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (5+6-7)	154.112
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine (1-5)	127.014
10.	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (4-8)	112.720

6.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2013.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.133.688,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	1.856.510
2.	Ostale obaveze	4.499
3.	Kratkoročna razgraničenja	272.679
	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	2.133.688

1. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31. 12. 2013. godine u iznosu od **1.856.510,00 KM**, odnose se na obaveze prema:

- | | |
|--|---------------|
| a) Dobavljačima | 11.383,00 KM |
| b) Pripravnici-Program Vlade Brčko distrikta BiH 2013. | 500.000,00 KM |
| c) Zapošljavanju lica starije starosne dobi (Program Zavoda 2012. i 2013.) | 209.839,00 KM |
| d) Zapošljavanju Roma (Program 2012. i 2013. godine) | 36.488,00 KM |
| e) Zapošljavanju dugoročno nezaposlenih lica (Program Zavoda 2012.) | 222.056,00 KM |
| f) Programu Zavoda za novo zapošljavanje – proizvodna preduzeća | 876.600,00 KM |
| g) Ostalim povjeriocima | 144,00 KM |

2. Ostale obaveze iskazane u iznosu od 4.499,00 KM, odnose se na: obaveze za doprinos u slučaju nezaposlenosti 572,00 KM i obaveze po osnovu Projekta Posavina – cjeloživotno učenje 3.927,00 KM.

3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 272.679,00 KM odnose se na: grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma 66.000,00 KM, grant Evropske unije 106.679,00 KM i grant Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju 100.000,00 KM.

6.2.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2013. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.361.849,00 KM**, a odnose se na:

- | | |
|---|-----------------|
| - Izvore stalnih sredstava | 112.721,00 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 1.249.128,00 KM |

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period **01.01.-31.12.2013.** godine iznose **4.082.729 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

- | | | |
|--|----------------------|--------|
| a. Plate i naknade troškova zaposlenih | 441.994,00 KM | 10,83% |
|--|----------------------|--------|

b.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.381,00 KM	0,25%
c.	Izdaci za materijal	47.276,00 KM	1,16%
d.	Ugovorene usluge	139.064,00 KM	3,41%
e.	Tekući grantovi	3.444.014,00 KM	84,36%

6.3.1a. Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **441.994,00 KM**, odnose se na plaće 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršilaca u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

6.3.1e. Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od **3.414.726,00 KM**, a ostvareni **3.444.014,00 KM** odnose se na:

-	Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna preduzeća)	876.600,00 KM
-	Novčane naknade nezaposlenim licima (Program Zavoda)	1.738.695,00 KM
-	Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje pripravnika)	500.000,00 KM
-	Zapošljavanje lica starije starosne dobi (Program Zavoda)	214.020,00 KM
-	Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	94.998,00 KM
-	Zapošljavanje Roma- sredstva ministarstva BiH	18.000,00 KM
-	Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica (Program Zavoda)	1.701,00 KM

Zapošljavanje pripravnika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013.godine, usvojen je Program Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika sa evidencije Zavoda u privredi Brčko distrikta BiH. Navedenim Programom predviđena su sredstva u iznosu od **500.000,00 KM**, te utvrđeni kriteriji za privredna pravna lica koji apliciraju za prijem pripravnika, kao i kriteriji koje moraju ispunjavati nezaposlena lica sa evidencije Zavoda.

Novčana sredstva za finansiranje zapošljavanja pripravnika sa evidencije Zavoda, nisu realizovana u **2013.** godini. Menadžment Zavoda raspisao je Javni poziv izvršio selekciju prijavljenih pravnih lica i sa istim zaključio ugovore o prijemu pripravnika.

Revizijom smo utvrdili, da je grant od **500.000,00 KM** evidentiran na poziciji prihoda u revidiranoj **2013.** godini, a obaveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u **2014.** godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Navedenim načinom evidentiranja, u finansijskim izvještajima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od **500.000,00 KM**.

Zaključujemo da su rashodi priznati a obaveza za plaćanje nije nastala, navedeno je suprotne odredbama člana 33 i člana 42 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Također smo utvrdili, da je po navedenom Programu odabrano jedno lice za obavljanje pripravničkog staža, a da pri tome nije ispunjavalo uslove za obavljanje pripravničkog staža, iz razloga što isto **nije imalo prijavu prebivališta na dan** koji je određen kriterijem iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH. Također smo utvrdili, da je Zavod odobrio prijem dva pripravnika **udruženjima građana**, iako je po jednom od kriterija Programa Vlade, utvrđeno da će se pripravnički staž obavljati u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH, a ne u udruženjima građana. Navedene nepravilnosti su u suprotnosti s odredbama člana 2 i člana 4 Programa Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, rashode priznavati u periodu kada nastaje obaveza za njihovo plaćanje, a primljeni grant priznati kao prihod u periodu kada se nastale obaveze izmiruju, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je, poštovati kriterije Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika prilikom odabira kandidata, u dijelu utvrđivanja datuma prijave prebivališta. Također je potrebno, poštovati kriterije navedenog Programa, u dijelu da pripravnici obavljaju pripravnički staž u privrednim subjektima, a ne u udruženjima građana.

Program zapošljavanja lica starije starosne dobi

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja lica starije starosne dobi planirani su u iznosu od 221.400,00 KM, a realizovani su 214.020,00 KM. Navedeni Program je realizovan na osnovu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja. Zavod je raspisao Javni poziv, broj: 04-3210-2/13 od 26.06.2013. godine, pravnim licima za zapošljavanje lica starije starosne dobi. Uopćeni kriteriji za pravna lica koja apliciraju za prijem nezaposlenih lica starije starosne dobi, propisani su odredbama Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja, a odredbama člana 2 Javnog poziva, kriteriji su detaljnije precizirani. Pored općih kriterija datih u Javnom pozivu, limitirajući kriterij je broj zaposlenih u pravnom licu i glasi: a) da pravna lica koja imaju do 5 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti 1 lice, b) pravna lica koja imaju od 6 do 30 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti 2 lica i c) pravna lica koja imaju preko 30 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti 3 lica ciljne grupe (lica starije starosne dobi). Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili, da je određenom broju pravnih lica omogućeno zapošljavanje većeg broja nezaposlenih lica starije starosne dobi, nego što je to bilo moguće da je poštovan kriteriji utvrđeni odredbama Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja i odredbama člana 2 Javnog poziva.

Potrebno je, u postupku zapošljavanja lica starije starosne dobi, dosljedno poštivati kriterije propisane Pravilnikom o mjerama za podsticaj zapošljavanja, kao i kriterije date u Javnom pozivu.

Sufinansiranje zapošljavanja lica sa evidencije Zavoda

Programom rada Zavoda u 2013. godini za sufinansiranje zapošljavanja planirano je 362.126,00 KM. Projekat je realizovan na osnovu člana 17 Zakona o zapošljavanju i odredbi Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja. Za realizaciju projekta raspisan je javni poziv poslodavcima za zapošljavanje lica koja se nalaze na evidenciji Zavoda.

Revizijom odobrenih zahtjeva utvrdili smo da je u javnom pozivu utvrđen samo jedan kriterij i to, ostvarena dobit pravnog lica po zaposlenom radniku. Zaključujemo da kriterij dobit po zaposlenom ne obezbjeđuje objektivno rangiranje i kvalitetan odabir pravnih lica, koja treba da vrše zapošljavanje po navedenom Programu.

Prioritetnu listu usvaja Upravni odbor na prijedlog komisije (čl.18. Pravilnika o materijalno socijalnom osiguranju). Na usvojenju listu pravna lica prigovor upućuju također Upravnom odboru, tj. **u prvom i drugom stepenu odlučuje isti organ**. Rješavanje po prigovorima na ovaj način za učesnike ne obezbjeđuje pravnu sigurnost, jer isti organ odlučuje u prvom i drugom stepenu.

Potrebno je, prilikom raspisivanja javnog poziva donijeti više adekvatnih kriterija za selekciju poslodavaca, kako bi se provođenje postupka odabira pravnih lica za zapošljavanje izvršio na kvalitetniji način.

Potrebno je obezbijediti pravnu sigurnost za učesnike u postupku rješavanja po prigovorima, tj. da isti organ ne odlučuje u prvom i drugom stepenu.

Pojedinačni dokup staža

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje, planirano je 115.200,00 KM, a utrošeno je 103.164,85 KM. Rješenja izdata za ostvarivanje prava na uplatu dokupa

staža radi ostvarivanja prava na penziju, razlikuju se za pripadnike PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH. Za obračun doprinosa za PIO Republike Srpske osnova je 50% prosječne plate isplaćene u Republici Srpskoj u mjesecu za koji se vrši obračun i uplata doprinosa, a za obračun doprinosa za PIO/MIO Federaciji BiH, osnova je 55% prosječne plate isplaćene u Federaciji BiH u mjesecu za koji se vrši obračun i uplata doprinosa. za tekući mjesec.

Revizijom smo utvrdili, da obračun i uplata doprinosa za PIO/MIO Federacije BiH i doprinosa za PIO Republike Srpske, nije vršena na način predviđen izdatim rješenjima, već na osnovu fiksnih iznosa i to: za PIO Republike Srpske 370,00 KM, a za PIO/MIO Federacije BiH je 360,70 KM. Navedene fiksne osnove su služile za obračun i uplatu tokom 2013. godine i nisu u saglasnosti sa rješenjima koja su izdata licima kojima je vršen pojedinačni dokup staža.

Potrebno je rješenja za ostvarivanje prava na obračun i uplatu doprinosa za penzijsko osiguranje uskladiti sa važećim propisima.

6.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **3.386.231,00 KM**, ostvareni **3.593.224,00 KM** ili **106,1%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Prihodi od poreza	2.813.419	78,3
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	256.554	7,1
3.	Tekuće potpore (grantovi)	523.251	14,6
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.593.224	100,0

7. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2013. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-2328-2/14 od 16. 6. 2013. godine. Zavod u 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.