

**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: 01-02-03-13-186/15
R: 04-02; 09-2; 010-02/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2014. godine**

Brčko, maj 2015. 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. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	11
6.2.2. Stalna sredstva	12
6.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
6.2.4. Izvori sredstava	15
6.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA	15
6.3.1. Rashodi	15
6.3.1a. Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih	16
6.3.1d. Izdaci za tekuće grantove	16
6.3.2. Prihodi	18
7. KOMENTAR	18

**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.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o kapitalnim izdacima, izvještaja o novčanim tokovima i godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. decembar 2014. 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 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 s 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 primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog 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 i zadovoljavaju standarde revizije.

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. Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu blokiranih novčanih sredstva kod Bobar banke a.d. Bjeljina u iznose 2.947.735,51 KM (tačka 6.2.1. Izveštaja).**
- 2. Program sufinansiranja zapošljavanja lica s evidencije Zavoda, realizovan je bez precizno utvrđenih kriterija, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja (tačka 6.3.1e. Izveštaja).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama 1 i 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 **2014.** 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 **2014.** godine, osim za napomene navedene u tačkama 1 i 2 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima u skladu s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2014. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.*
- *Potrebno je pratiti procese utvrđene Programom rada u skladu s Finasijskim planom i novčanim sredstvima, kao i donošenje adekvatnih kriterija radi selekcije poslodavaca.*
- *Potrebno je, da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usaglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finasijskom planu.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, u dijelu donošenja Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.*
- *Potrebno je, nakon okončanja sudskog procesa u skladu sa njegovim ishodom izvršiti adekvatna knjiženja eventualnog otpisa i priznavanje rashoda, od otpisa sumnjivih, i spornih potraživanja po osnovu oročenog depozita.*
- *Potrebno je oročavanje sredstava povjeriti većem broju poslovnih banaka u cilju eliminisanja, smanjenja ili diverzifikacije rizika.*
- *Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu programa za podsticaj samozapošljavanja.*
- *Potrebno je utvrditi način kontrole realizacije podržanih programa po dobijanju sredstava.*
- *Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti blagovremeno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa.*
- *Potrebno je pri raspisivanju Javnog poziva, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja, u dijelu razrađivanja kriterija za dodjelu sredstva.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2014. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2013. godine	Stanje na dan 31.12.2014. godine	Procent
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	AKTIVA				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja (1+2+3-4)		3.382.817	3.721.858	110,00
1.	Novčana sredstva		806.618	771.177	95,60
2.	Kratkoročna potraživanja		3.833	450.681	11.757,9
3.	Kratkoročni plasmani		2.572.366	2.500.000	97,20
4.	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)		112.720	124.234	110,20
5.	Stalna sredstva		266.832	294.539	110,40
6.	Ispravka vrijednosti		154.112	170.305	110,50
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)		112.720	124.234	110,20
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.495.537	3.846.092	110,00
	PASIVA				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)		2.133.688	1.578.840	74,00
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		1.856.510	536.410	28,90
9.	Obaveze prema zaposlenim		4.499	156.246	3.472,9
10.	Kratkoročna razgraničenja		272.679	886.184	325,00
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)		1.361.849	2.267.252	166,50
11.	Izvori sredstava		112.721	124.234	110,20
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.249.128	2.143.018	171,60
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.495.537	3.846.092	110,00
	Vanbilansna evidencija		217.226		

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)
za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilj-eška	Ostvareno u prethodnoj 2013. godini	Ostvareno u tekućoj 2014. godini	Procent 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI				
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih		441.994	483.760	109,40
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.381	10.733	103,40
3.	Izdaci za putne troš.,materijal, energiju, komunalne usluge, tekuće održavanje		47.277	47.154	100,00
4.	Ugovorene usluge		139.063	154.189	110,90
5.	Tekući grantovi		3.444.014	2.276.937	66,10
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		4.082.729	2.972.773	72,80
	PRIHODI				
7.	Prihodi od poreza		2.813.419	2.942.641	104,60
8.	Neporezni prihodi		256.554	225.382	87,80
9.	Tekuće potpore (grantovi)		523.251	728.758	140,70
10.	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.593.224	3.896.781	108,40
11.	Višak prihoda nad rashodima		0,00	924.008	
12.	Manjak prihoda nad rashodima		489.505		

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 1. 1. - 31. 12. 2014. 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
				2014.	2013.	2014.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)		4.330.080	3.593.224	3.896.781	-433.299	90,00
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
3.	712000	Doprinos za zapošljavanje		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		211.450	256.554	225.382	13.932	106,60
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7)		186.450	233.294	204.022	17.752	106,40
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		25.000	18.474	26.025	1.025	104,10
7.	721200	Ostali prihodi od imovine		161.450	214.820	177.997	16.547	110,20
8.	722100	Administrativne takse		25.000	23.260	21.360	-3.640	85,40
9.		C. POTPORE (GRANTOVI)		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51,90
10.	731100	Tekući grantovi od inostr. organi.		-	5.251	-	-	-
11.	732000	Tekuće potpore od ostalih		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51,90

		nivoa vlasti						
12.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (13+30)	6.2.	4.330.080	4.088.100	3.002.891	-1.327.189	69,30
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+17+18+28)		4.015.080	4.082.729	2.972.773	-1.042.307	74,00
14.	611000	Plaće i naknade (15+16)		506.820	441.994	483.760	-23.060	95,50
15.	611100	Bruto plaće i naknade		461.820	423.996	444.317	-17.503	96,20
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		45.000	17.998	39.443	-5.557	87,70
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		11.500	10.381	10.733	-817	92,90
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 27)		217.650	186.340	201.343	-16.307	92,50
19.	613100	Putni troškovi		5.350	6.220	4.419	-931	82,60
20.	613200	Izdaci za energiju		10.000	8.567	8.440	-1.560	84,40
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge		11.000	10.661	9.852	-1.148	89,60
22.	613400	Nabavka materijala		6.300	5.838	5.666	-634	89,90
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.700	4.249	3.372	-328	91,10
24.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.600	5.887	6.371	-229	96,50
26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		9.500	5.845	9.034	-466	95,10
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		165.200	139.064	154.189	-11.011	93,30
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
29.	614200	Grantovi pojedincima		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 31)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 32 do 34)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
32.	821200	Nabavka građevina						
33.	821300	Nabavka opreme			5.371			
34.	821500	Nabavka sred. u obliku prava						
35.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		-	-	893.890	893.890	
36.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)			494.876			
37.		Višak rashoda pokriva se:						
38.		b) iz viška prihoda nad rashodima prošlih godina			494.876			

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2014. godine, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 40/08 i 29/14).

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, brojevi 33/04, 19/07 i 25/08).

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 16 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 2014. 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. 2014. 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 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, 2015. godine, a 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 2013. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog direktora, usvojio Akcioni plan broj 04-2950-2/14 od 14. 7. 2014. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2013. godinu. Akcioni plan, koji sadrži program mjera za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2013. godinu, Zavod je Uredu za reviziju dostavio u martu 2015. godine, odnosno u periodu vršenja revizije za 2014. godinu.

Zavod za zapošljavanje nije u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stava 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.

Do okončanja revizije za 2014. godinu, utvrdili smo da **Zavod nije postupio** po dijelu preporuka revizora datim u reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu:

- Zavod nije pratio procese predviđene Programom rada i novčana sredstva predviđena Finansijskim planom.
- Prilikom raspisivanja javnog poziva za Sufinansiranje zapošljavanja lica sa evidencije Zavoda, nije donijeto više adekvatnih kriterija za selekciju poslodavaca, kako bi se provođenje postupka odabira pravnih lica za zapošljavanje izvršilo na kvalitetniji način.

Potrebno je pratiti procese utvrđene Programom rad u skladu sa Finansijskim planom i novčanim sredstvima, kao i donošenje adekvatnih kriterija radi selekcije poslodavaca.

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 (učešće 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 2014. godinu, navedenim Programom Zavod je utvrdio **mjere i iznos sredstava** 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 2014. godinu.

Zavod nije usaglasio iznose potrebnih sredstva za pojedine aktivnosti (mjere) u Programu rada i Finansijskom planu (sufinansiranje zapošljavanja, zapošljavanje lica starije starosne dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti).

Potrebno je, da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usaglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu.

Članom 19 Statuta Zavoda je regulisano da se bliži uslovi i kriteriji za odobravanja sredstava Zavoda uređuju Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda, a članom 35 stavom 1 tačkom n da Upravni odbor Zavoda donosi Pravilnik o korištenju sredstava Zavoda. Revizijom je utvrđeno da Upravni odbor Zavoda nije donio navedeni Pravilnik, što nije u skladu s odredbama Statuta.

Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, u dijelu donošenja Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2014.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.721.858,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	771.177
2	Kratkoročna potraživanja	450.681
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.500.000
4	Ukupno (1+2+3)	3.721.858

1. Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 771.177,00 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na računu kod MF banke u iznosu od 770.926,12 KM i stanje u

blagajni u iznosu od 251,13 KM i odgovara stanju iskazanom na izvodima banke i blagajničkom izvještaju.

2. Iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 450.671,00 KM, odnosi se na:
 - Sumnjiva i sporna potraživanja od Bobar banke a.d. Bijeljina u iznosu od 447.758,12 KM
 - Kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.921,11 KM.
3. Potraživanja u iznosu od 2.500.000,00 KM odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenog depozita kod Bobar banke a.d. Bijeljina.

Za novčana sredstva koja su se nalazila oročena, kod Bobar banke na dan oduzimanja dozvole za rad 23.12.2014. godine, Upravni odbor je donio Odluku broj:04-1030/15 od 25.02.2015. godine, o davanju saglasnosti, na prijedlog Stručne službe Zavoda, za knjiženje depozita blokiranih kod Bobar banke a.d. u likvidaciji na prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, uz obrazloženje da se u momentu donošenja odluke ne može procijeniti stepen naplativosti potraživanja.

Dakle, Zavod je izvršio preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja ukupno 2.947.735,51 KM i odnosi se na 2.500.000,00 KM sa pozicije oročeni depoziti kod banaka i 447.735,51 KM sa pozicija: transakcioni račun 407.317,89 KM, račun za posebne namjene 40.288,36 KM i devizni račun 129,26 KM. Nakon okončanja sudskog procesa bit će utvrđena nenaplativa deponovana novčana sredstva radi otpisa na teret rashoda perioda.

Tokom 2013. i 2014. godine, Zavod je oročavao novčana sredstva kod samo jedne banke, odnosno Bobar banke a.d. Bijeljina, te nije izvršena procjena rizika poslovanja pri donošenju odluke o oročavanju sredstava, u cilju sprečavanja eventualnih gubitaka novčanih sredstava.

Potrebno je, nakon okončanja sudskog procesa u skladu sa njegovim ishodom izvršiti adekvatna knjiženja eventualnog otpisa i priznavanje rashoda, od otpisa sumnjivih, i spornih potraživanja po osnovu oročenog depozita.

Potrebno je oročavanje sredstava povjeriti većem broju poslovnih banaka u cilju eliminisanja, smanjenja ili diverzifikacije rizika.

6.2.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi 124.234,00 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku 2014. godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 01.01.2014. godine	266.832
2.	Povećanje	30.118
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	-2.411

4.	Stanje na dan 31.12.2014. godine (1+2-3)	294.539
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 01.01.2013. godine	154.112
6.	Povećanje (amortizacija)	18.605
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	-2.412
8.	Stanje na dan 31.12.2013. godine (5+6-7)	170.305
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 01.01.2013. godine (1-5)	112.720
10	Stanje na dan 31.12.2013. godine (4-8)	124.234

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 30.118,50 KM odnosi se na nabavku putničkog automobila u iznosu od 26.900,00 KM, dva prenosna računala u iznosu od 1.715,00 KM, opreme za video nadzor u iznosu od 1.254,54 KM i kancelarijskog namještaja u iznosu od 249,00 KM.

Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 2.411,50 KM i pripadajuće ispravke u istom iznosu odnosi se na otpis amortizovanih stalnih sredstava koja nisu u upotrebi po prijedlogu popisne komisije (prenosni računar, mobilni telefon i navigaciona oprema), a na osnovu odluke direktora broj: 02-5817-3/14 od 31.12.2014. godine.

6.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2014.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.578.840,00** KM, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	536.410
2.	Ostale obaveze	156.246
3.	Kratkoročna razgraničenja	886.184
	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	1.578.840

Imajući u vidu blokadu novčanih sredstava u iznosu od 2.947.735,51 KM, u narednom periodu bi moglo biti dovedeno u pitanje izmirenje obaveza u predviđenom roku, odnosno ugrožena tekuća likvidnost poslovanja Zavoda.

1. Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 536.410,00 KM, odnose se na obaveze prema:

a) Dobavljačima	7.802,55
b) Licima sa evidencije Zavoda 2013. godina	48.869,52
c) Licima sa evidencije Zavoda 2014. godina	262.739,33
d) Zapošljavanju Roma (Program 2014. godine)	26.257,82
e) Zapošljavanju lica starije starosne dobi-2013. godina	51.323,81
f) Zapošljavanje lica starije starosne dobi 2014.	127.759,57
g) Ostali programi	11.657,54
2. Ostale obaveze iskazane u iznosu od 156.246 KM, odnose se na:

- Novčana naknada za vrijeme nezaposlenosti	95.819,21
- Doprinosi za PIO za vrijeme nezaposlenosti RS	14.919,10
- Doprinosi za PIO za vrijeme nezaposlenosti FBiH	13.923,29
- Doprinosi za zdravstvo za vrijeme nezaposlenosti	25.460,56
- Dokup staža na mjesečnom nivou RS	5.296,44
- Dokup staža na mjesečnom nivou F BiH	481,08
- Naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	200,00
- Porez na naknadu članovima upravnog i nadzornog odbora	22,22
- Naknada za projekta Posavina – cjeloživotno učenje	52,93
- Porez na naknadu za projekta Posavina – cjeloživotno učenje	71,01

3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 886.184,00 KM odnose se na:

- Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma	32.000,00
- Grant Evropske unije	42.921,42
- Grant Vlade Brčko distrikta BiH podsticaj samozapošljavanju	410.000,00
- Grant Vlade Brčko distrikta BiH pripravnici u privatnom sektoru	301.263,17
- Grant Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju	100.000,00

Grant Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaj samozapošljavanju u iznosu od 410.000,00 KM predstavlja Vladin program samozapošljavanja

Za navedeni podsticaj 9.9.2014. godine raspisan je Javni poziv broj: 04-3812/14. U Javnom pozivu su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava.

Gradonačelnik Distrikta je imenovao Komisiju za odabir koju čine 3 člana iz reda zaposlenih u javnoj upravi i 2 člana iz reda zaposlenih u Zavodu. Na Javni poziv prijavilo se 115 kandidata, od čega je 70 ispunjavalo uslove i upućeno na obuku, nakon čega su dostavili poslovne planove. Komisija je izvršila bodovanje po propisanim kriterijima. Prije samog rangiranja 31 učesnik je odbijen, jer je Komisija procijenila da su dostavljeni poslovni planovi nerealni, nekvalitetno pripremljeni i nekompletni. Preostale učesnike Komisija je rangirala. Zavod je sa odabranim učesnicima programa u decembru 2014. zaključio ugovore.

Revizijom smo utvrdili da su kriteriji opisnog karaktera, odnosno nisu mjerljivi, niti postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih (npr. značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i preduzetništvo, ekonomičnost).

Ugovorom nije regulisan način kontrole zasnovanog biznisa od strane Zavoda osim ograničenje u prijavljivanju na Zavod u roku od naredne dvije godine. Smatramo da ugovori trebaju sadržavati klauzulu kojim se utvrđuje obaveza Zavoda da prati realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu programa za podsticaj samozapošljavanja.

Potrebno je utvrditi način kontrole realizacije podržanih programa po dobijanju sredstava.

Grant Vlade Brčko distrikta BiH pripravnici u privatnom sektoru u iznosu od 301.263,17 KM

Do kraja 2014. godine iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika sa evidencije Zavoda u privredi Brčko distrikta po Odluci broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine, realizovano je 694.757,81 KM za 129 pripravnika. Kratkoročno rezervisane obaveze u iznosu od 301.263,17 KM, će biti realizovane tokom 2015. godine, kako prispjevaju obaveze za plate pripravnika.

Program prekvalifikacije nezaposlenih lica sa evidencije Zavoda za koji je Vlada obezbijedila sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Za navedeni Program je predviđeno ukupno 200.000,00 KM od čega 100.000,00 KM sredstava Zavoda i 100.000,00 KM sredstava iz budžeta Distrikta. Javni poziv za navedeni Program je raspisan 13.11.2014. godine i istim su propisane obaveze poslodavaca koji žele vršiti obuku za prekvalifikaciju, obveze lica koja se žele prekvalifikovati, kao i procedura odabira. Komisija imenovana da izvrši odabir je, nakon isteka roka iz Javnog poziva, konstatovala da ni jedan od prijavljenih ponuđača ne ispunjava uslove i predložili direktoru Zavoda da se ne podrži ni jedan od prijavljenih ponuđača.

Sredstva za Program prekvalifikacije za poslove zavarivača su neutrošena u cijelosti, iako su od 1.1. do 31.12.2014. godine bila na raspolaganju.

Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti blagovremeno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa.

6.2.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2014. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.267.252,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	124.234,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.143.018,00 KM

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period 01.01.-31.12.2014. godine iznose **2.972.773,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	448.760,00 KM	15,28%
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.733,00 KM	0,37%
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	201.343,00 KM	6,85%
d. Tekući grantovi	2.276.937,00 KM	77,51%

6.3.1a. Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **448.760,00 KM**, odnose se na plaće prosječno 16 uposlenika (prosjek zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 17 izvršilaca

6.3.1d. Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od **3.282.460,00 KM**, a ostvareni **2.276.937,00 KM** odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim licima (Program Zavoda)	953.236,78
- Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje pripravnika u privredi)	694.757,81
- Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna preduzeća)	341.730,00
- Zapošljavanje lica starije starosne dobi (Program Zavoda)	162.360,00
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	89.427,09
- Zapošljavanje Roma- sredstva ministarstva BiH	34.000,00
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica (Program Zavoda)	1.425,19

Novčane naknade nezaposlenim licima (Program Zavoda)

Novčane naknade nezaposlenim licima planirane su u iznosu od 1.118.130,00 KM, a realizovane su u iznosu od 953.236,78 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 716 lica.

Zapošljavanje pripravnika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH

Do kraja 2014. godine iz Program Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika sa evidencije Zavoda u privredi Brčko distrikta po Odluci broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine, realizovano je 694.757,81 KM za 129 pripravnika.

Sufinansiranje zapošljavanja lica sa evidencije Zavoda (Program Zavoda za novo zapošljavanje)

Ovaj program ima za cilj novo zapošljavanje, povećanje broja zaposlenih i samozapošljavanje, kao i podršku poslodavcima koji radno angažuju lica s naglaskom na dugoročnost u zapošljavanju. Program je namijenjen svim kvalifikacionim grupama nezaposlenih sa aktivne evidencije Zavoda, za što Zavod obezbjeđuje bruto plaću u 100% ili 80% iznosa.

Za navedeni program planirana su sredstva u iznosu od 345.000,00 KM, od čega je planirano 20% za novo zapošljavanje, za povećanje broja zaposlenih 60% i za samo zapošljavanja 20%. Utrošeno je 341.730,00 KM, čime je zaposleno 58 lica, različitih stepena stručne spreme, kod 46 poslodavaca:

Kvalifikaciona struktura	Broj lica	Broj mjeseci	Iznos
VII stepen	15	12	180.000,00
VI stepen	1	9	6.750,00
IV stepen	24	6	88.560,00
III stepen	15	6	55.350,00
I/II stepen	3	6	11.070,00
Ukupno:	58		341.730,00

Program je realizovan na osnovu **Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja** Zavoda za zapošljavanje i Javnog poziva (broj: 04-3259-2/14 od 31.07.2014. godine), koji je raspisan za sve grupe zapošljavanja. Javnim pozivom nisu uređeni kriteriji za rangiranje poslodavaca, ali je navedeno da su kriteriji određeni u Obrascu o kriteriju za ocjenu i obradu programa poslodavca.

Uvidom u pomenute Obrasce sa svaku kategoriju zapošljavanja (za novo zapošljavanje, za povećanje broja zaposlenih i za samozapošljavanje), utvrdili smo da isti, zbog nedostataka transparentnog i razumljivog načina bodovanja, ne osiguravaju pouzdan izbor korisnika sredstava.

Uvidom u rang-listu broj: 04-3813-2/14 od 05.09.2014. godine, utvrdili smo da je rangiranje poslodavaca u Programu povećanje broja zaposlenih, izvršeno na osnovu samo jednog kriterija, a to je dobit po zaposlenom radniku.

Rangiranje poslodavaca u Programu samozapošljavanja i Programu novog zapošljavanja, izvršeno je na osnovu kriterija visine ulaganja u stalnu i obrtnu imovinu.

Smatramo da opredjeljivanje za samo jedan kriterij za odabir korisnika sredstava ne obezbjeđuje obuhvatanje većeg broja korisnika (poslodavaca), te se dešava da poslodavci s malim brojem zaposlenih radnika budu podržani, a da poslodavci koji imaju veći broj zaposlenih i bave se proizvodnjom, niskoprofitnom ili radno intenzivnom djelatnošću i imaju malu dobit po zaposlenom, budu diskvalifikovani.

Odredbama člana 12 stava 1 tačke ž Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja, predviđeno je da se javnim pozivom utvrđuje ispunjenost drugih uslova utvrđenih javnim pozivom. Javni poziv ne razrađuje kriterije, iako je isto omogućeno navedenim odredbama Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja. Revizijom se nismo uvjerali da navedeni program ima razrađene mjere i politiku za dugoročno zapošljavanje.

Potrebno je pri raspisivanju Javnog poziva, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja, u dijelu razrađivanja kriterija za dodjelu sredstava.

Program zapošljavanja lica starije starosne dobi

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja lica starije starosne dobi planirani su u iznosu od 170.000,00 KM, a realizovani su 162.360,00 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. Ukupno je zaposleno 22 lica 14 muških i 8 žena.

Pojedinačni dokup staža

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje, planirano je 100.000,00 KM, a utrošeno je 89.427,09 KM i to za 84 korisnika.

6.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **4.330.080,00 KM**, ostvareni **3.896.781,00 KM** ili **90%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Prihodi od poreza	2.942.641	75,51
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	225.382	5,78
3.	Tekuće potpore (grantovi)	728.758	18,70
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.896.781,00	75,51

7. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-174/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao Dopisom broj: 01-2133-2/15 od 19. 4. 2015. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.
