

**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: 01-02-03-13-247/16

R: 08-04; 09-04/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2015. godine**

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
3. UVOD	11
4. OPĆI DIO	11
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	11
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	12
7. NALAZI I PREPORUKE	13
7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	13
7.2. BILANS STANJA	14
7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	14
7.2.2. Stalna sredstva	17
7.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	18
7.2.4. Izvori sredstava	22
7.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA	22
7.3.1. Rashodi	22
7.3.2. Prihodi	26
8. KOMENTAR	27

**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

Na ruke direktora

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 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, 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 procjena koje su razumne u datim okolnostima. Direktor je, također, odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima 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 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti 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 osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odgovarajućeg 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.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonskim i provođenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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. Iskazana potraživanja po osnovu pozajmice iz inostranstva u iznosu od 40.288,36 KM, po svojoj suštini ne predstavljaju sredstvo, nego rashode u istom iznosu, koji su nastali po osnovu realizacije granta Evropske komisije u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“ (tačka 7.2.1. Izvještaja).**
- 2. Zavod je propustio priznati prihode za iznos primljenih grantova po projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, koji su utrošeni u 2015. godini u iznosu od 36.958,01 KM (za dobavljače i naknade zaposlenima na projektu). Zbog navedenog, prihodi su podcijenjeni po ovom osnovu za iznos od 36.958,01 KM (tačka 7.3.2. Izvještaja).**
- 3. Nije vršena procjena naplativosti Sumnjivih i spornih potraživanja, kako je propisano internim aktima Zavoda (tačka 7.2.1. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedenih kvalifikacija u tačkama 1 i 2 finansijski izvještaji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2015. 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 2015. godine, osim za navedene kvalifikacije u tačkama 1. 2. i 3., bilo je usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2015. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usaglašavanja iznosa sredstava potrebnih za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu, te poštivanja vlastitih podzakonskih akata prilikom vrednovanja bilansnih pozicija.

Potrebno je prevesti Aneксе ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, nakon realizacije i pravdanja utroška sredstva po Ugovoru, izvršiti preknjižavanje s konta potraživanja za pozajmice iz inostranstva i konta kratkoročna razgraničenja-grant EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda.

Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulisano Statutom Zavoda.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je, prilikom prodaje stalne imovine, postupiti sa pažnjom dobrog privrednika i angažovati se na postizanju najpovoljnije prodajne cijene.

Potrebno je preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

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 u skladu sa Planom rada.

Potrebno je, prilikom izbora poslodavca, poštivati kriterije i rokove predviđene Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije /dokvalifikacije nezaposlenih lica, koji je određen samim Programom.

Potrebno je dosljedno poštivati Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uslova za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulisano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.

Potrebno je uskladiti nazive ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu sa nazivom Programa utroška sredstava granta u Finansijskom planu i Programu rada.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstava grantova u skladu s finansijskim planom.

Potrebno je, utvrditi način kontrole realizacije finansijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene obaveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za poticaj samozapošljavanju.

Potrebno je prihode od pomoći (grantova) priznavati u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilj- eška	Stanje na dan 31.12.2014. godine	Stanje na dan 31.12.2015. 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)		3.721.858	6.078.563	163,00
1	Novčana sredstva		771.177	3.531.310	457,90
2	Kratkoročna potraživanja		450.681	47.253	10,50
3	Kratkoročni plasmani		2.500.000	2.500.000	100,00
4	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)		124.234	104.711	84,30
5	Stalna sredstva		294.539	271.489	92,20
6	Ispravka vrijednosti		170.305	166.778	97,90
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)		124.234	104.711	84,30
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.846.092	6.183.274	160,80
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)		1.578.840	3.606.885	228,50
8	Kratkoročne tekuće obaveze		536.410	713.419	133,00
9	Obaveze prema zaposlenim		156.246	100	0,10
10	Kratkoročna razgraničenja		886.184	2.893.366	325,00
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)		2.267.252	2.576.389	166,50
11	Izvori sredstava		124.234	104.711	84,30
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		2.143.018	2.471.678	115,30
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.846.092	6.183.274	160,80
	Vanbilansna evidencija				

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)
za period **1. 1. - 31.12.2015. godine**

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj-eška	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u tekućoj 2015. godini	Procent 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	I RASHODI (1=2)		2.972.773	3.200.445	107,70
2.	610000	A. Tekući rashodi		2.972.773	3.200.445	107,70
3.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih		483.760	454.971	94,00
4.	611100	Bruto plaće i naknade		444.317	420.472	94,60
5.	611200	Naknade troškova		39.443	34.499	87,50
6.	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.733	7.806	72,70
7.	61300	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...16)		201.343	174.439	86,60
8.	613100	Izdaci za putne troškove		4.419	3.676	83,20
9.	613200	Izdaci za energiju,		8.440	8.512	100,90
10.	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge,		9.852	9.925	100,70
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara,		5.666	5.178	91,40
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.372	2.837	84,10
13.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		6.371	2.777	43,60
14.	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa		9.034	6.843	75,70
15.	613900	Ugovorene usluge		154.189	134.691	87,40
16.	614000	Tekući grantovi		2.276.937	2.563.229	112,60
17.	614200	Tekući transferi pojedincima		2.276.937	2.563.229	112,60
18.	700000	II PRIHODI (7+8+9)		3.896.781	3.525.606	90,50
7.	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za socijalnu zaštitu)		2.942.641	2.800.091	95,20
8.	720000	Neporezni prihodi		225.382	40.328	17,90
9.	730000	Tekući transferi i donacije		728.758	685.187	94,00
11.		Višak prihoda nad rashodima		924.008	325.161	35,20
12.		Manjak prihoda nad rashodima				

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Tabela broj 3

R br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2015.	2014.	2015.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	301	3.422.187	3.896.781	3.534.956	112.769	103,30
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	2.700.000	2.942.641	2.800.091	100.091	103,70
3.	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.700.000	2.942.641	2.800.091	100.091	103,70
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	37.000	225.382	40.328	3.328	109,00
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7)	319	17.000	204.022	22.258	5.258	130,90
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	320	-	26.025	10.247	10.247	-
7.	721200	Ostali prihodi od imovine	321	17.000	177.997	12.011	4.989	70,70
8.	722100	Administrativne takse	327	20.000	21.360	18.070	1.930	90,40
9.		KAPITALNI PRIMICI (r.br. 10)	336	-	-	9.350	9.350	
10.	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	337	-	-	9.350	9.350	
11.		C. POTPORI I DONACIJE (GRANTOVI) (R.br. 12)	341	685.187	728.758	685.187	0	100
12.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	344	685.187	728.758	685.187	0	100
13.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (14+xxx)	362	3.238.687	3.002.891	3.206.295	32.392	99,00
14.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (15+18+19+28)	363	3.232.837	2.972.773	3.200.445	32.392	99,00
15.	611000	Plaće i naknade (16+17)	364	456.148	483.760	454.971	1.177	99,70
16.	611100	Bruto plaće i naknade	365	420.496	444.317	420.472	24	100
17.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	35.652	39.443	34.499	1.153	96,80
18.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	7.807	10.733	7.806	1	100
19.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 27)	368	204.134	201.343	174.439	29.695	85,50
20.	613100	Putni troškovi	369	3.709	4.419	3.676	33	99,10
21.	613200	Izdaci za energiju	370	9.000	8.440	8.512	488	94,60
22.	613300	Izdaci za komunalne usluge	371	10.610	9.852	9.925	685	93,50
23.	613400	Nabavka materijala	372	5.885	5.666	5.178	707	88,00
24.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	2.921	3.372	2.837	84	97,10
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	2.791	6.371	2.777	14	99,50

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

26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	7.947	9.034	6.843	1.104	86,10
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	161.271	154.189	134.691	26.580	83,50
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)	378	2.564.748	2.276.937	2.563.229	1.519	99,90
29.	614200	Grantovi pojedincima	380	2.564.748	2.276.937	2.563.229	1.519	99,90
30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 31)	392	5.850	30.118	5.850	0	100,00
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)	393	5.850	30.118	5.850	0	100,00
32.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)	418	183.500	893.890	328.661	145.161	179,10

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2015. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2015. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivim standardima.

4. 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 s ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- g) drugi poslovi utvrđeni pomenutim 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 organizovano u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 17 sistematizovanih radnih mjesta i 16 izvršilaca. Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor. Radom Zavoda rukovodi direktor.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda na dan 31.12.2015. godine, izvršene transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Zavoda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva

za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2014. godinu i dao mišljenje s rezervom, na osnovu negativnosti koje se odnose na sljedeće:

- sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu blokiranih novčanih sredstava kod Bobar banke a.d. Bjeljina u iznosu od 2.947.735,51 KM,
- 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.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2014. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Dostavljen je Kancelariji za reviziju Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po Izvještaju o reviziji, u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Donesen je Pravilnik o korištenju sredstava Zavoda, kako je to propisano Statutom Zavoda.

S ciljem eliminisanja, smanjenja ili diverzifikacije rizika, oročavanje sredstava povjereno je većem broju poslovnih banaka.

- **Nerealizovane preporuke:**

Zavod nije pojačao interne kontrole u dijelu praćenja i usaglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu.

Nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji za ocjenu Programa za podsticaj samozapošljavanja.

Nije utvrđen način kontrole realizacije podržanih programa po dobijanju sredstava.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost finansijskog izvještavanja. 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 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. Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu:

- Neblagovremenog izvještavanja o utrošenim sredstvima po Ugovoru o grantu Evropske službe za vanjske poslove, broj 2013/320-554 od 30.05.2013. godine.
- Neadekvatnog knjigovodstvenog obuhvatanja utroška sredstava i iskazivanja bilansnih pozicija po tom osnovu u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2015. godine.
- Planiranja sredstava po osnovu vlastitog učešća u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“.
- Vršnja procjene nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja, te priznavanja gubitka od otpisa istih.
- Adekvatne procjene ponuđene prodajne cijene vozila.
- Nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentovanja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta poslovne ideje, u objavljenom Javnom pozivu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2015. godinu.
- Neblagovremenog pokretanja procedura planiranog programa prekvalifikacije nezaposlenih lica, zbog čega Plan rada Zavoda nije u potpunosti realizovan.
- Nedosljedne primjene odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH, koje se odnose na ispunjavanje uslova za isplatu naknade, umjesto korištenja godišnjeg odmora.
- Neusklađenosti naziva ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava granta u Finansijskom planu i Programu rada.
- Propisivanja načina kontrole utroška sredstava od strane korisnika granta sa kojima je zaključen ugovor po Programu samozapošljavanja iz 2014. godine, u smislu provjere ostvarenja biznis planova.

Osim navedenog većina aktivnosti iz Programa rada izvršena je prije nego što je usvojena izmjena Finansijskog plana, odnosno Izmijenjeni finansijski plan je samo potvrdio već izvršene finansijske transakcije. Pojedine finansijske transakcije nisu ni bile predviđene Programom rada, niti planirane u Finansijskom planu.

Potrebno je, da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usaglašavanja iznosa sredstava potrebnih za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu, te poštivanja vlastitih podzakonskih akata prilikom vrednovanja bilansnih pozicija.

7.2. Bilans stanja

7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2015.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **6.078.563,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
a.	Novčana sredstva	3.531.310
b.	Kratkoročna potraživanja	47.253
c.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.500.000
d.	Ukupno (1+2+3)	6.078.563

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od **3.531.309,68 KM** odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1.	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d.	Izvod broj 240 od 31.12.2015.	1.538.558,65
2.	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	Izvod broj 107 od 31.12.2015.	1.077.350,56
3.	Žiroračunu kod Sber bank d.d.	Izvod broj 129 od 31.12.2015.	313.379,93
4.	Žiroračunu kod MF banke a.d. Banja Luka	Izvod broj 227 od 31.12.2015.	153.342,36
5.	Žiroračunu kod MF banke posebnih namjena	Izvod broj 18 od 08.12.2015.	625,12
6.	Ukupno likvidna sred. na žiroračunu u domaćoj valuti (1+2+...+5)i:		3.083.256,62
7.	Blagajna	Dnevnik blagajne od 31.12.2015.	286,30
8.	Deviznom račun kod MF banke a.d. Banja Luka	Izvod broj 1 od 09.11.2015. godine	8,64
9.	Sumnjiva i sporna potraživanja (blokirana kod Bobar banke		447.758,12
10.	Ukupno novčana sredstva:		3.531.309,68

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.531.309,68 KM iskazana su i novčana sredstva u iznosu od 447.758,12 KM, blokirana kod Bobar banke i nisu raspoloživa Zavodu

(od 23.12.2014. godine kada je Bobar banci oduzeta dozvola za rad), te predstavljaju sumnjiva i sporna potraživanja.

Detaljnije obrazloženje i preporuka data je u tački 3. u okviru pozicije Kratkoročni plasmani.

b) Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2015. godine iskazana su u iznosu od 47.253,00 KM a odnose se na sljedeće:

- potraživanja iz inostranstva za pozajmicu u iznosu od 40.996,14 KM,
- potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 4.761,80 KM,
- potraživanja za više isplaćene plaće u iznosu od 705,00 KM,
- potraživanja za predplaćeni porez u iznosu od 132,00 KM i
- potraživanja od radnika za telefon u iznosu od 116,00 KM.

U okviru pozicije kratkoročna potraživanja iskazana su potraživanja iz inostranstva za pozajmicu u iznosu od **40.996,14** KM, nastala pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem realizacije Ugovora o grantu Evropske službe za vanjske poslove, broj: 2013/320-554 od 30.05.2013. (potpisan od strane Zavoda 03.06.2013. godine).

Ugovorni organ je Evropska unija zastupana od strane Evropske komisije i Zavod za zapošljavanje kao Korisnik sredstava. Svrha ovog ugovora propisana članom 1 je dodjela granta od strane ugovornog organa za implementaciju projekta pod nazivom: Posavina za cjeloživotno učenje.

Period implementacije ugovora propisan je članom 2 i počinje od dana potpisivanja ugovora a traje 18 mjeseci. Ukupna vrijednost projekta, propisana članom 3, iznosi 84.196,68 eura od čega 85% odnosno 71.567,18 eura finansira Ugovorni organ, a ostatak Zavod za zapošljavanje.

Posebni uslovi Ugovora definisani su Aneksima od I do IX, koji su sačinjeni na engleskom jeziku, i nisu prevedeni na jedan od jezika koji su u ravnopravnoj upotrebi za službene svrhe, te zbog toga nismo bili u mogućnosti izvršiti analizu poštivanja posebnih uslova.

S obzirom da je članom 6 Statuta Brčko distrikta BiH propisano da su bosanski, srpski i hrvatski jezik, u ravnopravnoj upotrebi za sve službene svrhe, smatramo da je Zavod trebao obezbijediti zvaničan prevod Aneksa na neki od pomenutih službenih jezika.

Potrebno je prevesti Anekse ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH.

Iskazana potraživanja po osnovu pozajmice iz inostranstva po svojoj suštini ne predstavljaju sredstvo, odnosno neće biti naplaćena iz inostranstva. Umjesto potraživanja trebalo je prilikom realizacije projekta po pomenutom ugovoru priznavati prihode za iznos doznačenih sredstva iz inostranstva, odnosno rashode (troškove) za iznose utroška sredstva po projektu. Nakon toga bi za dio vlastitog učešća po projektu bili iskazani rashodi, a za dio učešća Ugovornog organa došlo bi do sučeljavanja prihoda i rashoda u istom iznosu.

U postupku revizije utvrdili smo da Zavod nije ispostavio finansijski izvještaj Ugovornom organu do 31.12.2015. godine, a zbog neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja utroška sredstva, u okviru pozicije kratkoročna razgraničenja i rezervisanja na kontu 391193 - Grant EU iskazan je iznos od 40.288,36 KM.

Zbog navedene nepravilnosti Zavod je propustio evidentirati rashode u iznosu od 40.288,36 KM, po osnovu učešća Evropske komisije u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, te rashode u iznosu vlastitog učešća po ovom projektu.

Potrebno je, nakon realizacije i pravdanja utroška sredstava po Ugovoru, izvršiti preknjižavanje s konta potraživanja za pozajmice iz inostranstva i konta kratkoročna razgraničenja-grant EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda.

Imajući u vidu odredbe člana 17 Statuta Zavoda, da se sredstva troše za namjene predviđene Programom rada, prema Finansijskom planu, ustanovili smo da dio vlastitog učešća po navedenom projektu nije bio obuhvaćen Finansijskim planom i Programom rada za 2015. godinu, što nije u skladu s odredbama Statuta Zavoda.

Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulisano Statutom Zavoda.

c) **Kratkoročni plasmani**

Na poziciji Kratkoročni plasmani iskazana su potraživanja u iznosu od 2.500.000,00 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu oročenog depozita kod Bobar banke a.d. Bijeljina.

Za novčana sredstva koja su bila oročena, kod Bobar banke na dan oduzimanja dozvole za rad 23.12.2014. godine, Upravni odbor je donio Odluku o davanju saglasnosti broj:04-1030/15 od 25.02.2015. godine, 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.

Zavod je, na osnovu naprijed navedene Odluke Upravnog odbora, izvršio preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu od 2.947.735,51 KM.

Odredbama člana 26 Pravilnika o računovodstvenim politikama je regulisano da se procjena nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja vrši najmanje jednom godišnje.

Članom 27 istog Pravilnika propisuje da se pod procjenom nadoknadivosti podrazumijeva klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih plasmana i potraživanja u sljedeće kategorije:

A-nema neizvjesnosti u pogledu naplate,

B-aktiva s potencijalnim slabostima,

C-aktiva s izraženim slabostima,

D-sumnjiva aktiva,

E-gubitak

Članom 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama, je između ostalih kategorija, definisana Kategorija E – gubitak, u koju se klasifikuju stavke aktive koje se smatraju nenaplativom, odnosno stavke za koje korisnik kasni s plaćanjima duže od 270 dana. Ove stavke se u cijelosti otpisuju, odnosno isknjižavaju iz glavne knjige i pomoćnih knjiga i prenose u vanbilansnu evidenciju, i odmah pokreće postupak utuživanja.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije vršio procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja u smislu klasifikacije u određene kategorije, kako je to regulisano članovima 26, 27 i 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda. Zbog navedenog je precijenjena pozicija aktive i podcijenjena pozicija gubitka od nenaplativih stavki (pozicija).

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja.

7.2.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 104.711,00 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava u toku 2015. godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 01.01.2015. godine	294.539
2.	Povećanje	5.850
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	-28.900
4.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (1+2-3)	271.489
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 01.01.2015. godine	170.305
6.	Povećanje (amortizacija)	16.221
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	-19.748
8.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (5+6-7)	166.778
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 01.01.2015. godine (1-5)	124.234
10.	Stanje na dan 31.12.2015. godine (4-8)	104.711

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 5.850,00 KM, odnosi se na nabavku aplikativnog softvera. Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 28.900,00 KM i pripadajuće ispravke u iznosu od 19.748,34 KM, odnosi se na isknjižavanje prodatog putničkog automobila.

Upravni odbor Zavoda je donio odluku kojom je oglašena prodaja putničkog motornog vozila putem postupka licitacije, sistemom zatvorenih ponuda. Početna cijena predmeta licitacije je utvrđena na osnovu mišljenja vještaka saobraćajne struke i iznosi 13.162,00 KM. Na pomenuti Javni oglas niko se nije javio. Nakon toga članovi Upravnog odbora su konstatovali da je početna cijena nerealno visoka, te je donesena Odluka o prodaji putničkog motornog vozila po početnoj cijeni od 9.000,00 KM. Na ponovljeni javni oglas se javio samo jedan kupac s kojim je 13.01.2015. godine zaključen Ugovor o prodaji. Ugovorena cijena iznosi 9.350,00 KM. Prilikom oglašavanja prodaje je naglašavano da je auto poplavljeno i nakon toga servisirano.

Imajući u vidu parametre za procjenu vrijednosti koji su istaknuti u nalazu sudskog vještaka i to: starost, pređenu kilometražu, prethodne štete, servisiranje vozila nakon štete, te način održavanja automobila, koji su već uzeti u obzir prilikom procjene vještaka, nismo se mogli uvjeriti, na osnovu kojih parametara je Upravni odbor utvrdio znatno nižu vrijednost vozila u odnosu na procijenjenu vrijednost sudskog vještaka.

Ovakva Odluka Upravnog odbora dovodi u pitanje potrebu angažovanja sudskog vještaka, te troškove nastale po tom osnovu.

Potrebno je prilikom prodaje stalne imovine postupiti s pažnjom dobrog privrednika i angažovati se na postizanju najpovoljnije prodajne cijene.

7.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2015.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.606.885,00 KM**. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a.	Kratkoročne tekuće obaveze	713.419
b.	Ostale obaveze	100
c.	Kratkoročna razgraničenja	2.893.366
	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b+c)	3.606.885

a) Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31.12.2015. godine iznose 713.419,00 KM i odnose se na sljedeće obaveze:

1) Lica sa evidencije Zavoda 2015. godine	557.000,03
2) Zapošljavanje lica starije starosne dobi Program 2015. godina	100.813,80
3) Zapošljavanje lica starije starosne dobi Program 2014. godina	21.561,93
4) Zapošljavanje Roma (Program 2015. godine)	16.894,00
5) Zapošljavanju Roma (Program 2014. godine)	6.514,91
6) Vladin program samozapošljavanja	4.902,81
7) Obaveze prema dobavljačima	3.982,33
8) Ostali programi zapošljavanje Roma iz 2012. i 2013. godine.	1.749,44

b) Ostale obaveze iskazane u iznosu od 100,00 KM odnose se na obavezu refundacije troškova ljekarske obrade za invalidsku penziju.

c) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.893.366,00 KM odnose se na:

1) Grant Vlade – Aktivna politika zapošljavanja	1.215.000,00
2) Grant Vlade Brčko distrikta BiH podsticaj samozapošljavanju	1.041.671,86
3) Grant Vlade Brčko distrikta BiH pripravnici u privatnom sektoru	452.405,52
4) Grant Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju.	100.000,00
5) Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma	44.000,00
6) Grant Evropske unije	40.288,36

c 1) Grant Vlade – Aktivna politika zapošljavanja

Sredstva u iznosu od 1.215.000,00 KM doznačena su Zavodu, iz Budžeta preko Odjeljenja za privredni razvoj sport i kulturu, 11.12.2015. godine u skladu s Programom aktivna politika zapošljavanja. Programom je predviđeno zapošljavanje ukupno 139 nezaposlenih lica s aktivne evidencije Zavoda i to: 35 lica VSS, 3 lica VŠS i 101 lice SSS, VKV I NK, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plaće za primljene radnike sa evidencije Zavoda. Na osnovu

programa Vlade Brčko distrikta BiH Zavod je objavio Javni poziv, koji je sadržavao sve elemente propisane Programom. Do kraja 2015. godine nije došlo do realizacije sredstava.

c 2) Grant Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaj samozapošljavanju u iznosu od 1.041.670,80 KM predstavlja Vladin program samozapošljavanja

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2015. godinu je, na prijedlog Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, usvojen Odlukom gradonačelnika broj: 000927/15 od 15.10.2015. godine. Sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 468.500,00 KM osigurana su u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, na poziciji „Grantovi ostalim organizacijama“ Grant Zavodu za zapošljavanje, za podsticanje samozapošljavanja. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29.12.2015. godine, preusmjerena su sredstva u iznosu od 573.170,80 KM, koja nisu realizovana po Programu zapošljavanja visokoobrazovanih mladih ljudi koja nemaju radnog staža, tako da ukupan iznos sredstava za realizaciju Programa samozapošljavanja u 2015. godini (u daljnjem tekstu: Program) iznosi **1.041.670,80 KM**.

U skladu s osiguranim sredstvima i Programom utvrđenim kriterijima, Zavod za zapošljavanje je objavio Javni poziv nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, broj: 04-5260-2/15 od 25.11.2015. godine. Javni poziv je trajao do 10.12.2015. godine. Na Javni poziv pristiglo je ukupno 176 prijava nezaposlenih lica.

U skladu s članom 6 stavom 3 Programa Komisiju za ocjenjivanje potencijalnih korisnika čine tri predstavnika Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu i dva predstavnika Zavoda. Zadatak Komisije je da nakon zatvaranja Javnog poziva za učešće u Programu, u skladu s objavljenim kriterijima i Programom sačini prijedlog liste o rangiranju kandidata, odnosno donese konačnu odluku o rangiranju kandidata.

Korisnici Programa su lica koja su prošla obuku koja je organizovana po Programu samozapošljavanja u 2014. godini, koja su uspješno prošla edukaciju iz oblasti preduzetništva po Programu samozapošljavanja u 2015. godini i koja ispunjavaju opće kriterije propisane Programom.

Jedan od općih kriterija predviđen Programom, koji je ujedno i eliminatorni, je da lice ima prijavljeno prebivalište na području Brčko distrikta BiH najkraće od 31.12.2010. godine.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo ustanovili da je na sačinjeni Prijedlog liste o rangiranju kandidata osam kandidata uložilo prigovor po osnovu bodovanja.

Tri kandidata su uputila prigovor jer Komisija nije razmatrala njihove biznis planove iz razloga što isti nisu imali prijavljeno prebivalište najkraće od 31.12.2010. godine. Naknadno dostavljenim dokazima (uvjerenjima o prebivalištu) Komisija je utvrdila da sva tri kandidata ispunjavaju navedeni uslov predviđen Programom. Isti su naknadno bodovani ali su nakon bodovanja eliminisani i nisu uvršteni u Konačnu listu.

Programom je, kao opći kriterij za odabir kandidata, predviđeno da lice pokreće biznis iz djelatnosti proizvodnje, zanatstva i uslužnog zanatstva, bez utvrđenih prioriteta.

Članom 5 Programa je određeno sedam kriterija koji će se vrednovati u rasponu od 10 do 50 bodova.

Revizijom smo utvrdili da su kriteriji opisnog karaktera, nisu mjerljivi, niti postoji mogućnost dokumentovanja i materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih. Tako na primjer, po značaju projekta i njegovom doprinosu poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i preduzetništvo, je proizvodnja pločastog namještaja bodovana sa 40 bodova a vulkanizer i auto praonica, proizvodnja torti, sa 30 bodova.

Uvidom u Konačnu listu o rangiranju kandidata smo ustanovili da za istu vrstu djelatnosti kandidati dobivaju različit broj bodova. Određene proizvodne djelatnosti (proizvodnja proizvoda od plastične mase za domaćinstvo bodovane sa većim brojem bodova po jednom kriteriju (45), ali je po drugom kriteriju (doprinos projekta stvaranju uslova za zapošljavanje i ekonomičnost projekta) bodovane sa 20 poena, tako da ukupan broj bodova (195), nije bio dovoljan za dobijanje sredstava, a poslovne ideje vezane za proizvodnju torti (215 bodova) i proizvodnju domaćih kolača (205 bodova) su dobile sredstva. Također, određeni frizersko-kozmetički saloni sa 210, odnosno 205 bodova su podržani i dobili su sredstva, dok je drugi frizersko kozmetički salon bodovan sa 195 bodova i nije dobio sredstva.

S obzirom da članovi Komisije vrše bodovanje po slobodnoj procjeni, po svakom kriteriju, u rasponu od 10 do 50 bodova, razlika od samo pet bodova po jednom kriteriju, dovodi do situacije da proizvodne djelatnosti koje bi trebale imati prioritet, budu odbijene. Naprijed navedeno dovodi u pitanje objektivnost bodovanja po svakom kriteriju, što je **rezultat nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentovanja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta poslovne ideje.**

Zavod je, u skladu s članom 7 Programa, nakon upisa u sudski registar, s odabranim korisnicima zaključio ugovore o zapošljavanju, kojim se uređuju međusobna prava i obaveze. Odredbama člana 5 je regulisano da Zavod „može“ najmanje dva puta u toku ugovornog perioda, u saradnji s Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), izvršiti kontrolu poslovanja Poslodavca i namjenskog utroška dobijenih sredstava, putem Komisije koju će imenovati direktor Zavoda i koju će činiti predstavnici Zavoda i Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili, da Ugovorom nije regulisan način i obaveznost 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 i izvještava o realizaciji poslovnog plana.

Potrebno je preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

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

c 3) Grant Vlade Brčko distrikta BiH pripravnici u privatnom sektoru Sredstva u iznosu od 452.405,52 KM

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih grantova od Vlade Brčko distrikta BiH za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža. U početnom stanju iskazana su sredstva u iznosu od 301.263,17 KM preostala iz Programa za ove namjene iz ranijih godina. Tokom 2015. godine došlo je do realizacije sredstava u iznosu od 275.686,85 KM za 123 pripravnika po Odluci broj: 33-001430/13 od 10.10.2013. godine. Budžetom za 2015. godinu, preko Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu doznačen je iznos od 1.000.000,00 KM za realizaciju Programa zapošljavanja visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža. S obzirom da su sredstva doznačena 22.09. 2015. godine, i da je Javni poziv po navedenom programu raspisan 30.09.2015. godine a procedura odabira poslodavaca izvršena usvajanjem rang-listi od strane Upravnog odbora tek 24.12.2015. godine, nije došlo do realizacije sredstava.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29.12.2015. godine data je saglasnost Zavodu da se dio sredstava u iznosu od 573.170,80 KM preusmjeri za potrebe realizacije Programa samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2015. godinu, tako da je na dan 31.12.2015. godine ostao rezervisan iznos od 452.405,52 KM, koji će biti realizovan tokom 2015. godine, kako budu prispijevale obaveze za plate pripravnika.

c 4) 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 su 100.000,00 KM sredstva Zavoda i 100.000,00 KM sredstava iz budžeta Distrikta. Vrijeme za realizaciju po usvojenom Programu je u roku od 90 dana, a najkasnije do kraja fiskalne 2014. godine. Javni poziv je raspisan 13.11.2014. godine i istim su propisane obaveze poslodavaca koji žele vršiti obuku za prekvalifikaciju, obaveze 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 predložila direktoru Zavoda da se ne podrži ni jedan od prijavljenih ponuđača. Na odluku Komisije jedan od poslodavaca je uložio prigovor, koji je Upravni odbor uvažio Odlukom broj: 04-279/15 od 19.01.2015. godine. I pored činjenice da je plaćanje obaveza za doprinose bio jedan od eliminatornih uslova za odabir poslodavca, poslodavcu je data uslovna podrška da u roku od 10 dana dostavi nedostajuću dokumentaciju. Nakon što je poslodavac dostavio nedostajuću dokumentaciju, dana 16.04.2015. godine sa istim je zaključen Ugovor o stručnom osposobljavanju. Prije potpisivanja ugovora, poslodavac je podnio molbu/zahtjev za prolongiranje početka, odnosno završetka ugovorene prekvalifikacije lica sa aktivne evidencije u zavarivače, do kraja 2015. godine, što je Upravni odbor usvojio Odlukom broj: 04-1081/15 od 27.02.2015. godine.

Odlukom o realokaciji sredstava broj: 04-3421/15 od 13.08.2015. godine, je prvobitno raspoloživi iznos od 200.000,00 KM umanjen za 100.000,00 KM i alociran na Program novog zapošljavanja.

Nakon isteka prolongiranog roka, Poslodavac s kojim je zaključen Ugovor, je Upravnom odboru Zavoda podnio Zahtjev za raskid Ugovora, u kojem se navodi da nisu uspjeli da obezbijede dovoljan broj kandidata za prekvalifikaciju / dokvalifikaciju u zavarivače. Dana 24.11.2015. godine Upravni odbor je donio Odluku broj: 04-5238/15, kojom se usvaja zahtjev poslodavca za raskid ugovora, tako da nije došlo do realizacije navedenog Programa, odnosno novčana sredstva na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 100.000,00 su i dalje raspoloživa.

Iz iznijetih konstatacija proizilazi da Zavod, prilikom odabira poslodavca, nije ispoštovao eliminatorni kriterij iz Javnog poziva, koji se odnosi na redovno plaćanje obaveza za doprinose, niti je ispoštovao rok za realizaciju Programa. Također, programski ciljevi Zavoda predviđeni Planom rada za 2015. godinu, nisu ispoštovani u dijelu koji se odnosi na završetak prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih lica s aktivne evidencije u zavarivače.

Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti blagovremeno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa u skladu s Planom rada.

Potrebno je, prilikom izbora poslodavca, poštivati kriterije i rokove predviđene Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije /dokvalifikacije nezaposlenih lica, koji je određen samim Programom.

c 5) Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 44.000,00 KM

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih grantova od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, u skladu s Memorandumom o implementaciji Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja. U početnom stanju preostala sredstva iz prethodnih godina iskazana su u iznosu od 32.000,00 KM, a u 2015. godini doznačeno je dodatnih 30.000,00 KM. Ukupna sredstva u iznosu od 62.000,00 KM su Javnim pozivom broj: 04-3563/15 od 20.08.2015. godine, ponuđena poslodavcima za sufinansiranje zapošljavanja Roma za:

- a) svakog zaposlenog Roma na period od:
 - 12 mjeseci u iznosu od 6.000,00 KM
 - 24 mjeseca u iznosu od 10.000,00 KM
- b) sufinansiranje samozapošljavanja Roma na period od 12. mjeseci u iznosu od 8.000,00 KM.

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: Jedan poslodavac za zapošljavanje na period od 24 mjeseca u iznosu od 10.000,00 KM i jedan poslodavac za sufinansiranje samozapošljavanja na period od 12 mjeseci u iznosu od 8.000,00 KM. Dakle, došlo je do realizacije sredstava u iznosu od 18.000,00 KM, tako da je na dan 31.12.2015. godine ostalo neutrošeno 44.000,00 KM.

c 6) Grant Evropske unije u iznosu od 40.288,36 KM

Obrazloženje dato je u tački 7.2.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

7.2.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2015. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.576.389,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	104.711,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.471.678,00 KM

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period 01.01.-31.12.2015. godine iznose **3.200.445,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	454.971,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	7.806,00 KM
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i i govorene usluge	174.439,00 KM
d. Tekući grantovi	2.563.229,00 KM

a) Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **454.971,00 KM**, i odnose se na plaće prosječno 16 uposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 17 izvršilaca.

Planom korištenja godišnjih odmora broj: 02-1787/15 od 15.04.2015. godine, utvrđeno je da će direktor godišnji odmor iskoristiti u periodu od 14.08. do 24.09.2015. godine, na osnovu kojeg je zaposleniku izdato Rješenje o godišnjem odmoru. Uvidom u Odluku o naknadi troškova godišnjeg odmora za 2015. godinu i Potvrdu o isplaćenju plati za maj 2015. godine, ustanovili smo da je u okviru ukupnog iznosa isplaćen regres (naknada troškova za godišnji odmor) u iznosu od 705,02 KM.

Nakon toga, Upravni odbor Zavoda je, na osnovu Odluke o isplati naknade za dane neiskorištenog godišnjeg odmora direktoru Zavoda, broj: 04-2734/15 od 25.06.2015. godine, donio Rješenje broj: 04-2734-2/15 od 23.09.2015. godine, kojim se odobrava isplata novčane naknade u bruto iznosu od 6.720,00 KM za 30 dana neiskorištenog godišnjeg odmora. Kao razlog odobravanja isplate navodi se da je neophodno organizovati aktivnosti na realizaciji mjera zapošljavanja kao i izraditi prijedlog finansijskog plana Zavoda. Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, član 36 stav 2, je regulisano da se zaposleniku ne može uskratiti pravo na godišnji odmor, niti mu se može isplatiti naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora. Stav 3 člana 36, istog Zakona, propisuje da izuzetno od pomenutog stava 2, u slučaju prestanka ugovora o radu poslodavac može zaposlenom isplatiti naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora, ako se poslodavac i zaposlenik o tome sporazume.

Razlozi navedeni u Odluci o isplati naknade nisu utemeljeni jer je unaprijed bio poznat datum prestanka radnog odnosa (ugovora o radu – zbog odlaska u penziju), te su se u skladu s tim redovne aktivnosti Zavoda mogle i organizovati. Dakle nije došlo do povećanog obima posla niti vanrednih aktivnosti izvan redovne nadležnosti Zavoda. Zbog svega navedenog nisu ispunjeni uslovi propisani odredbama člana 36 stava 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH za donošenje Odluke o isplati naknade.

Pored navedenog, Upravni odbor je donio Rješenje broj 04-4203/15 od 23.09.2015. godine, kojim je direktoru odobrio otpremninu prilikom odlaska u penziju u bruto iznosu od 19.488,80 KM. Finansijskim planom Zavoda za ove namjene je planiran iznos od 18.000,00 KM.

Članom 17 Statuta Zavoda –prečišćeni tekst- je propisano da se sredstva Zavoda koriste za namjene predviđene Programom rada Zavoda, a prema Finansijskom planu Zavoda. Odredbama Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda je također propisano da se korištenje sredstava utvrđuje finansijskim planom Zavoda.

Uvidom u Finansijski plan i Program rada Zavoda za 2015. godinu, ustanovili smo da istim nisu predviđena sredstva za naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora, odnosno sredstva za otpremninu prilikom odlaska u penziju planirana su u manjem iznosu, što nije u skladu sa Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uslova za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulisano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.

c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Ovi izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 174.439,00 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za ugovorene usluge, koji su realizovani u iznosu od 134.691,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga evidentirani su izdaci za usluge po osnovu privremenih i povremenih poslova u iznosu od 3.333,33 KM, čiji je osnov za evidentiranje bio Ugovor o djelu broj: 02-2752/15 od 26.06.2015. godine.

Predmet ugovora su poslovi anketiranja tržišta rada (poslodavaca, po mogućnosti i nezaposlenih lica) s teritorije Brčko distrikta BiH, o potrebama poslodavaca za kadrovima, koji će se obavljati u periodu od 01.07. do 30.09.2015. godine (tri mjeseca). Ugovorom je definisano da se uplata ugovorene naknade od 750,00 KM uplaćuje do 10. tekućeg za prethodni mjesec.

Revizijom smo utvrdili da u Programu rada i Finansijskom planu Zavoda za 2015. godinu, nisu planirane aktivnosti na anketiranju tržišta, niti su bila planirana sredstva za finansiranje po ovom osnovu, što nije u skladu sa Statutom Zavoda i odredbama člana 4 stava 1 Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.

Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulisano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.

d) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove prvobitno su planirani u iznosu od 1.796.032,00 KM. Izmjenama plana iz decembra 2015. godine isti su planirani u iznosu od **2.564.748,00 KM**, ostvareni u iznosu od **2.563.229,00 KM**, a odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim licima (Program Zavoda)	1.033.992,37
- Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna preduzeća)	617.250,00
- Vladin program samozapošljavanja	391.500,00
- Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje pripravnika u privredi)	275.686,85
- Zapošljavanje lica starije starosne dobi (Program Zavoda)	141.580,45
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	84.219,53
- Zapošljavanje Roma- sredstva ministarstva BiH	18.000,00
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica (Program Zavoda)	1.000,00

Novčane naknade nezaposlenim licima (Program Zavoda)

Novčane naknade nezaposlenim licima planirane su u iznosu od 1.034.010,00 KM, a realizovane su u iznosu od 1.033.992,37KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 589 i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	22	1	48	101	1	5	73	251
Muškarci	69	2	139	90	1	6	31	338
Ukupno:	91	3	187	191	2	11	104	589

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

Navedeni Program je realizovan na osnovu Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje i Javnog poziva (broj: 04-2312/15 od 25.05.2015. godine).

Na ekonomskom kodu 614203 - Program novog zapošljavanja proizvodnih preduzeća, iskazani su dati grantovi poslodavcima u iznosu od 617.250,00 KM, po osnovu sufinansiranja bruto plata zaposlenih, kao podrška programima poslodavaca u svrhu povećanja broja zaposlenih nezaposlenih lica s aktivne evidencije Zavoda. Na ovaj način zaposleno je 76 lica kod 60 poslodavaca sa kojima su zaključeni ugovori.

U prvobitnom finansijskom planu za 2015. godinu, za ove namjene na istom kodu ali pod nazivom „Program novog zapošljavanja, prema programu za 2014. godinu“ planirano je 380.432,00 KM, a Izmjenom finansijskog plana iz decembra 2015. godine planirano je 618.550,00 KM. U Programu rada ova aktivnost je opisana u IV poglavlju Mjere aktivne politike zapošljavanja pod nazivom „Podsticaj zapošljavanju lica s aktivne evidencije Zavoda putem sufinansiranja bruto plata zaposlenih“ za koju je planiran iznos od 480.432,00 KM.

Javni poziv je objavljen 25.05.2015. godine pod nazivom „Javni poziv poslodavcima za zapošljavanje lica koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda“, u kojem su objavljena i raspoloživa sredstva po osnovu sufinansiranja u iznosu od 480.432,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da isti program ima različite nazive u Finansijskom planu, Programu rada i u računovodstvenoj evidenciji, čime je otežano praćenje i kontrola utroška sredstava. Odredbama člana 17 Statuta odnosno člana 4 stava 1 Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda propisano je da se korištenje sredstava utvrđuje Finansijskim planom Zavoda. Revizijom smo ustanovili da je Javnim pozivom stavljen na raspolaganje veći iznos nego što su sredstva bila planirana u tom momentu Finansijskim planom, što nije u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.

Potrebno je uskladiti nazive ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava granta u Finansijskom planu i Programu rada.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstava grantova u skladu s finansijskim planom.

Vladin program samozapošljavanja

Grant Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaj samozapošljavanju doznačen je Zavodu u iznosu od 410.000,00 KM prethodne godine, od čega je na dan 31.12.2015. godine realizovano 391.500,00 KM.

Za navedeni program, raspisan je Javni poziv broj: 04-3812/14 od 09.09.2014. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Krajem 2014. godine izvršen je odabir korisnika sa kojima su zaključeni ugovori, a isplata sredstava korisnicima izvršena je u 2015. godini.

Prethodnom revizijom utvrdili smo da su kriteriji, na osnovu kojih je izvršen odabir korisnika, nemjerljivi jer su opisnog karaktera (npr. značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i preduzetništvo, ekonomičnost), te da ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih.

Osim navedenog, konstatovan je nedostatak u potpisanim ugovorima sa korisnicima sredstava u dijelu koji se odnosi na način kontrole zasnovanog biznisa od strane Zavoda. Zbog navedenih nedostataka date su preporuke da se utvrde jasni i mjerljivi kriteriji za ocjenu programa za podsticaj samozapošljavanja, odnosno da se utvrdi način kontrole realizacije podržanih programa po dobijanju sredstava.

Revizijom smo utvrdili da Zavod u 2015. godini nije ispoštovao navedene preporuke prethodne revizije, te stoga nismo stekli uvjerenje da će plasirana sredstva korisnicima ovog programa u iznosu od 391.500,00 KM dati očekivane efekte samozapošljavanja bez adekvatne kontrole realizacije poslovnih planova.

Potrebno je, utvrditi način kontrole realizacije finansijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene obaveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za poticaj samozapošljavanju.

Zapošljavanje pripravnika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH

Do kraja 2015. godine iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje pripravnika sa evidencije Zavoda, po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj: 33-001430/13 od 10.10. 2013. godine realizovano je 275.686,85 KM za 123 pripravnika.

Program zapošljavanja lica starije starosne dobi

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja lica starije starosne dobi planirani su u iznosu od 147.600,00 KM. Izmjenama finansijskog plana (decembar 2015. godine) planiran je iznos od 141.581,00 KM, a realizovan iznos do 141.580,00 KM, čime je uposleno 20 lica. 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.

Pojedinačni dokup staža

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje, planirano je 90.000,00 KM. Izmjenama plana iz decembra 2015. godine plan je korigovan na iznos 84.220,00 KM, a utrošeno je 84.219,53 KM i to za 77 korisnika, od toga 61 PIO RS i 16 PIO/MIO FBiH.

Zapošljavanje Roma- sredstva ministarstva BiH

Po navedenom Programu sredstva su realizovana u iznosu od 18.000,00 KM, čime su uposlena dva nezaposlena lica.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **3.422.187,00 KM**, ostvareni **3.534.956,00 KM** ili **103%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	2.800.091,00
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	40.328,00
3.	Kapitalni primici	9.350,00
4.	Tekuće potpore (grantovi)	685.187,00
5.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.534.956,00

Pravilnikom o računovodstvenim politikama, u IX poglavlju – Prihodi, u članu 40 propisano je da se pomoći (primljeni grantovi) priznaju kao prihod ako su primljene za izmirenje obaveza po osnovu tekućih rashoda.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod propustio priznati prihode za iznos primljenih grantova po projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, koji su utrošeni u 2015. godini u iznosu od 36.958,01 KM (za dobavljače i naknade zaposlenima na projektu), što nije u skladu sa opisanim odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Zbog navedenog prihodi su podcijenjeni po ovom osnovu za iznos od 36.958,01 KM.

Potrebno je prihode od pomoći (grantova) priznavati u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-192/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-656-2/16 od 31.05.2016. godine i dostavio primjedbe na nalaze koji se odnose na Tačku c 2) Nacrta izvještaja „Grant Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaj samozapošljavanju u iznosu od 1.041.670,80 KM“.

U primjedbama je navedeno da „Zavod prati i, po potrebi, izvještava o realizaciji poslovnog plana, a isto se radi na način da poslodavci, kako je navedeno u članu 3, tačka 4 Ugovora, mjesečno dostavljaju specifikaciju isplaćene plate, izvod banke iz koga je vidljivo da su isplaćeni porezi i doprinosi na platu, pregled prisustva/odsustva s posla.“ Osim navedenog primjedba je data na našu konstataciju „nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentovanja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta poslovne ideje“, u smislu „da se radi o Programu Vlade Brčko distrikta BiH i da je sadržaj Programa, odnosno sve elemente istog uobličilo Odjeljenje za privredni razvoj sport i kulturu.“

Navedenu primjedbu nismo prihvatili iz razloga što **nije propisana obaveza praćenja i način izvještavanja** realizacije poslovnog plana, nego kako je i navedeno u očitovanju na Nacrt izvještaja, Zavod „**može**“ dva puta tokom ugovornog perioda da prati i „**po potrebi**“ izvještava. Vezano za drugi dio primjedbe, tim za reviziju je razumio da se navedena sredstva granta troše na osnovu Programa Vlade Brčko distrikta BiH, ali nismo stekli uvjerenje da su članovi komisije, imenovani od strane Zavoda, izdvojili svoje mišljenje prilikom bodovanja i izbora korisnika sredstava.

Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datog u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.
