

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-177/17
R: 08-02; 013-02/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2016. godine**

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

| | |
|--|-----------|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA | 5 |
| 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 7 |
| 3. UVOD..... | 12 |
| 4. OPĆI DIO..... | 12 |
| 5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 13 |
| 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE | 13 |
| 7. NALAZI I PREPORUKE | 15 |
| 7.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA | 15 |
| 7.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA | 16 |
| 7.3. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE..... | 18 |
| 7.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA..... | 19 |
| 7.4.1. <i>Rashodi</i> | 19 |
| 7.4.2. <i>Prihodi</i> | 23 |
| 7.5. BILANS STANJA | 24 |
| 7.5.1. <i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</i> | 24 |
| 7.5.2. <i>Stalna sredstva</i> | 26 |
| 7.5.3. <i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</i> | 26 |
| 7.5.4. <i>Izvori sredstava</i> | 30 |
| 8. OSTALI NALAZI | 30 |
| 8.1. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVKAMA | 30 |
| 8.2. POPIS SREDSTAVA | 31 |
| 9. KOMENTAR | 31 |

**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 049 490-276
Ислахијет 8., телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 s 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, 29/14 i 23/16) 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 skrećemo pažnju na slijedeće:

1. **Zavod nije vršio procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja u smislu klasifikacije u određene kategorije, kako je to regulisano odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda. Zbog navedenog je precijenjena pozicija aktive i podcijenjena pozicija gubitka od nenaplativih stavki (tačka 7.5.1. Izvještaja).**
2. **Kriteriji na osnovu kojih je izvršen odabir korisnika po Programu mjera za podsticaj samozapošljavanja koji je realizovan u 2016. godini u iznosu od 1.041.671,86 KM su nemjerljivi i opisnog su karaktera, te ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih (tačka 7.4.1. Izvještaja).**
3. **Vršeno je odobravanje isplate dodatka za prekovremeni rad u iznosu od 2.551,00 KM, u slučajevima koji ne predstavljaju iznenadno povećanje obima posla, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu Zavoda (tačka 7.4.1. 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 **2016.** 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 **2016** 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 2016. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.*
- *Potrebno je da Zavod odredi uslove dobrovoljnog osiguranja za lice koje nije obavezno osigurano za slučaj nezaposlenosti, kako je to propisano odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.*
- *Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu Zavoda sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog konkursa.*
- *Potrebno je da Zavod izvrši usklađivanje odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u organima uprave.*
- *Potrebno je da Zavod utvrdi listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, te na istu dobije saglasnost Arhiva Distrikta, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.*
- *Potrebno je da Zavod donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.*
- *Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobijanja prethodne saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Izvještaj o radu Zavoda sačiniti pravovremeno, po isteku godine.*
- *Potrebno je da se Zavod dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o radu, u dijelu ispunjavanja uslova za utvrđivanje prekovremenog rada.*
- *Potrebno je, imajući u vidu prirodu posla na koji se odnosi isplata dodatka na platu, izvršiti racionalizaciju troškova, kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu Programa za podsticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Zavod usaglasi finansijska sredstva namijenjena poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu.*
- *Potrebno je vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.*
- *Potrebno je Javni poziv nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda uskladiti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih lica.*
- *Potrebno je da Zavod ugovori obezbjeđenje povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Program aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvještavanja o poštivanju ugovorenih obaveza.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu uslova za početak postupka javne nabavke.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je da Zavod kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je da Zavod popisom imovine izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.*

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

Tabela broj 1

| R. br. | POZICIJA | Oznaka za AOP | Stanje na dan 31.12.2015. godine | Stanje na dan 31.12.2016. godine | Procent |
|-----------|---|---------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(5/4)x100 |
| | AKTIVA | | | | |
| A | Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4) | 184 | 6.078.563 | 5.915.059 | 97,3 |
| 1. | Novčana sredstva | 185 | 3.531.310 | 3.404.353 | 96,4 |
| 2. | Kratkoročna potraživanja | 187 | 47.253 | 10.706 | 22,7 |
| 3. | Kratkoročni plasmani | 188 | 2.500.000 | 2.500.00 | 100,0 |
| 4. | Kratkoročna razgraničenja | 192 | | | |
| B | Stalna sredstva (red broj 7) | 193 | 104.711 | 108.117 | 103,3 |
| 5. | Stalna sredstva | 194 | 271.489 | 279.318 | 102,9 |
| 6. | Ispravka vrijednosti | 195 | 166.778 | 171.201 | 102,7 |
| 7. | Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6) | 196 | 104.711 | 108.117 | 103,3 |
| I | Ukupna aktiva (A+B) | 204 | 6.183.274 | 6.023.176 | 97,4 |
| | PASIVA | | | | |
| A | Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10) | 205 | 3.606.885 | 2.621.358 | 72,7 |
| 8. | Kratkoročne tekuće obaveze | 206 | 713.419 | 976.831 | 136,9 |
| 9. | Obaveze prema zaposlenim | 209 | 100 | 44 | 44 |
| 10. | Kratkoročna razgraničenja | 211 | 2.893.366 | 1.644.483 | 56,8 |
| B | Dugoročne obaveze i razgraničenja | 212 | | | |
| C | Izvori sredstava (11+12+13) | 216 | 2.576.389 | 3.401.818 | 132,0 |
| 11. | Izvori sredstava | 217 | 104.711 | 108.117 | 103,3 |
| 12. | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 221 | 2.471.678 | 3.293.701 | 133,3 |
| 13. | Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima | 111 | | | |
| II | Ukupno pasiva (A+B+C) | | 6.183.274 | 6.023.176 | 97,4 |

Račun prihoda i rashoda
za period **01. 01. - 31.12.2016.** godine

Tabela broj 2

| R. br. | Broj konta | P O Z I C I J A | Oznaka za AOP | Ostvareno u 2015. godini | Ostvareno u tekućoj 2016. godini | Procent 5/4x100 |
|------------|---------------|---|---------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 600000 | I RASHODI (1=2) | 101 | 3.200.445 | 4.035.395 | 126,1 |
| 2. | 610000 | A. Tekući rashodi | 102 | 3.200.445 | 4.035.395 | 126,1 |
| 3. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenih | 103 | 454.971 | 521.650 | 114,7 |
| 4. | 611100 | Bruto plate i naknade | 104 | 420.472 | 493.438 | 117,4 |
| 5. | 611200 | Naknade troškova | 105 | 34.499 | 28.212 | 81,8 |
| 6. | 612000 | Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin. | 106 | 7.806 | 11.728 | 150,2 |
| 7. | 61300 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...16) | 107 | 174.439 | 223.565 | 128,2 |
| 8. | 613100 | Izdaci za putne troš., | 108 | 3.676 | 4.682 | 127,4 |
| 9. | 613200 | Izdaci za energiju, | 109 | 8.512 | 8.735 | 102,6 |
| 10. | 613300 | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge, | 110 | 9.925 | 14.269 | 143,8 |
| 11. | 613400 | Nabavka materijala i sitnog inventara, | 111 | 5.178 | 5.484 | 105,9 |
| 12. | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 112 | 2.837 | 3.336 | 117,6 |
| 13. | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 114 | 2.777 | 9.743 | 350,8 |
| 14. | 613800 | Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa | 115 | 6.843 | 4.414 | 64,5 |
| 15. | 613900 | Ugovorene usluge | 116 | 134.691 | 172.902 | 128,4 |
| 16. | 614000 | Tekući grantovi | 117 | 2.563.229 | 3.278.452 | 127,9 |
| 17. | 614200 | Tekući transferi pojedincima | 119 | 2.563.229 | 3.278.452 | 127,9 |
| 18. | 700000 | II PRIHODI (7+8+9) | 136 | 3.525.606 | 4.875.516 | 138,3 |
| 7. | 710000 | Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost) | 137 | 2.800.091 | 3.016.210 | 107,7 |
| 8. | 720000 | Neporezni prihodi | 154 | 40.328 | 108.711 | 269,6 |
| 9. | 730000 | Tekući transferi i donacije | 171 | 685.187 | 1.750.595 | 255,5 |
| 11. | | Višak prihoda nad rashodima | 181 | 325.161 | 840.121 | 258,4 |
| 12. | | Manjak prihoda nad rashodima | 182 | | | |

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2016. godine

Tabela broj 3

| R br. | Broj konta | P O Z I C I J A | AOP | Planirano | Ostvareno u godini | | Odstupa- nje | Indeks |
|-------|------------|--|------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------|
| | | | | 2016. | 2015. | 2016. | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (6-4) | 8 (6/4) |
| 1. | | I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9) | 301 | 5.149.322 | 3.534.956 | 4.875.516 | 273.806 | 94,7 |
| 2. | 710000 | A. PRIHODI OD POREZA | 302 | 2.700.000 | 2.800.091 | 3.016.210 | 316.210 | 111,7 |
| 3. | 712000 | Doprinos za zapošljavanje | 307 | 2.700.000 | 2.800.091 | 3.016.210 | 316.210 | 111,7 |
| 4. | 720000 | B. NEPOREZNI PRIHODI | 318 | 45.000 | 40.328 | 108.711 | 63.711 | 241,6 |
| 5. | 721000 | Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7) | 319 | 25.000 | 22.258 | 80.197 | 55.197 | 320,8 |
| 6. | 721100 | Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija | 320 | 25.000 | 10.247 | 11.452 | 13.548 | 45,8 |
| 7. | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 321 | - | 12.011 | 68.745 | 68.745 | - |
| 8. | 722100 | Administrativne takse | 327 | 20.000 | 18.070 | 28.514 | 8.514 | 142,6 |
| 9. | 722700 | Neplanirane uplate-prihodi | 334 | - | - | 1.959 | 1.959 | - |
| 10. | | KAPITALNI PRIMICI (r.br. 10) | 336 | - | 9.350 | - | - | - |
| 11. | 811000 | Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava | 337 | - | 9.350 | - | - | - |
| 12. | | C. POTPORI I DONACIJE (GRANTOVI) (R.br. 12) | 341 | 2.404.322 | 685.187 | 1.750.595 | 653.727 | 72,8 |
| 13. | 732000 | Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti | 344 | 2.404.322 | 685.187 | 1.750.595 | 653.727 | 72,8 |
| 14. | | II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (14+xxx) | 362 | 5.149.322 | 3.206.295 | 4.053.493 | 1.095.829 | 78,7 |
| 15. | 610000 | A. TEKUĆI RASHODI (15+18+19+28) | 363 | 5.128.322 | 3.200.445 | 4.035.395 | 1.092.927 | 78,7 |
| 16. | 611000 | Plate i naknade (16+17) | 364 | 570.230 | 454.971 | 521.650 | 48.580 | 91,5 |
| 17. | 611100 | Bruto plate i naknade | 365 | 540.230 | 420.472 | 493.438 | 46.792 | 91,3 |
| 18. | 611200 | Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 366 | 30.000 | 34.499 | 28.212 | 1.788 | 94,0 |
| 19. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 367 | 18.000 | 7.806 | 11.728 | 6.272 | 65,2 |
| 20. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 27) | 368 | 296.988 | 174.439 | 223.565 | 73.423 | 75,3 |
| 21. | 613100 | Putni troškovi | 369 | 10.100 | 3.676 | 4.682 | 5.418 | 46,4 |
| 22. | 613200 | Izdaci za energiju | 370 | 19.000 | 8.512 | 8.735 | 10.265 | 46,0 |
| 23. | 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 371 | 16.350 | 9.925 | 14.269 | 2.081 | 87,3 |
| 24. | 613400 | Nabavka materijala | 372 | 7.500 | 5.178 | 5.484 | 2.016 | 73,1 |
| 25. | 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 373 | 4.900 | 2.837 | 3.336 | 1.564 | 68,1 |

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

| | | | | | | | | |
|------------|---------------|--|------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| 26. | 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 375 | 16.947 | 2.777 | 9.743 | 7.204 | 57,5 |
| 27. | 613800 | Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa | 376 | 8.140 | 6.843 | 4.414 | 3.726 | 54,2 |
| 28. | 613900 | Ugovorene usluge i druge posebne usluge | 377 | 214.051 | 134.691 | 172.902 | 41.149 | 80,8 |
| 29. | 614000 | Tekući transferi I drugi tekući rashodi (red. br. 29) | 378 | 4.243.104 | 2.563.229 | 3.278.452 | 964.652 | 77,3 |
| 30. | 614200 | Grantovi pojedincima | 380 | 4.243.104 | 2.563.229 | 3.278.452 | 964.652 | 77,3 |
| 31. | | B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 31) | 392 | 21.000 | 5.850 | 18.098 | 2.902 | 86,2 |
| 32. | 821000 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme) | 393 | 21.000 | 5.850 | 18.098 | 2.902 | 86,2 |
| 33. | | VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT) | 418 | - | 328.661 | 822.023 | 822.023 | - |

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2016. godine

| R. br. | Broj konta | POZICIJA | AOP | Iznos za prethodnu godinu | Iznos za tekuću godinu | Indeks 5/4 |
|------------|---------------|---|------------|---------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| | | I. NOVČANI PRIMICI | | | | |
| 1. | 700000 | Prihodi (2+3+4+5) | 601 | 3.525.606 | 3.646.502 | 103,4 |
| 2. | 710000 | Prihodi od poreza | 602 | 2.800.091 | 3.016.210 | 107,7 |
| 3. | 720000 | Neporezni prihodi | 603 | 40.328 | 88.292 | 218,9 |
| 4. | 730000 | Tekući transferi (transferi i donacije) | 604 | 685.187 | 542.000 | 79,1 |
| 6. | | Kapitalni primici i potpore | 606 | 9.350 | | |
| 9. | | Finansiranje | 609 | | | |
| 13. | | UKUPNO NOVČANI PRIMICI (1+6+9) | 613 | 3.534.956 | 3.646.502 | 103,2 |
| | | II. NOVČANE ISPLATE | | | | |
| 14. | | Rashodi (od 15 do 20) | 614 | 3.200.445 | 3.755.362 | 117,3 |
| 15. | 611000 | Plate i naknade troškova zaposlenih | 615 | 454.971 | 558.895 | 122,8 |
| 16. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 616 | 7.806 | 13.637 | 174,7 |
| 17. | 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 617 | 174.439 | 259.537 | 148,8 |
| 18. | 614000 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 618 | 2.563.229 | 2.923.293 | 114,0 |
| 19. | 615000 | Kapitalni grantovi | 619 | | | |
| 21. | | Kapitalni izdaci | 621 | 5.850 | 18.098 | 309,4 |
| 22. | 821000 | Nabavka stalnih sredstava | 622 | 5.850 | 18.098 | 309,4 |
| 23. | | Finansiranje | 623 | | | |
| 26. | | UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14+21+23) | 626 | 3.206.295 | 3.773.460 | 117,7 |
| 27. | | NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-26) ili (26-13) | 627 | 328.661 | (126.958) | 38,6 |
| 28. | | SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE | 628 | 3.202.649 | 3.531.310 | 110,3 |
| 29. | | SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (27+28) | 629 | 3.531.310 | 3.404.352 | 96,4 |

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2016. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

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

Zavod se finansira iz doprinosa koje 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) ostvarivanje prava nezaposlenih lica,
- g) izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca u skladu sa zakonskim i drugim propisima,
- h) obavljanje organizacionih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u vezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih Zakonom,
- i) 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: 04-737/16 od 02.06.2016. godine, sa izmjenama i dopunama Pravilnika od 26.08.2016. godine, kojim je predviđen 21 izvršilac.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u sljedećim organizacionim cjelinama:

- a) Stručna služba Direktora sa 3 sistematizovana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opšte poslove sa 4 sistematizovana radna mjesta
- c) Sektor za ekonomske poslove i analizu sa 3 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 11 sistematizovanih radnih mjesta.

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 31.12.2016. godine, izvršene finansijske 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 sa 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 dalji 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 2015. godinu i dao mišljenje sa rezervom.

Zavodu je 10.06.2016. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu. U skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je dužan u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Zavod je sačinio Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvještaja za prethodnu godinu i isti nam je dostavljen 26.08.2016. godine, što nije u skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Zavod, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

Praćenje i usaglašavanja iznosa sredstava potrebnih za određene aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu,

Potrebu prevođenja ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH (tokom revidirane godine nije bilo potrebe za prevođenjem),

Preknjižavanje s konta potraživanja za pozajmice iz inostranstva i konta kratkoročna razgraničenja-grant EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda,

Planiranje i korištenje sredstava Zavoda za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom, kako je to regulisano Statutom Zavoda,

Prodaju stalne imovine - automobila (tokom revidirane godine nije vršena prodaja stalnih sredstava),

Blagovremeno pokretanje procedure za planirane programe zapošljavanja, kako bi došlo do realizacije planiranog programa u skladu sa Planom rada,

Poštivanje kriterija i rokova, predviđenih Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih lica,

Poštivanje Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uslova za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora,

Dosljedno poštivanje odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstva grantova u skladu s finansijskim planom,

Priznavanje prihoda od pomoći (grantova) u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

- ***Preporuke čija je realizacija u toku:***

Utvrđivanje načina kontrole realizacije podržanih programa po dobijanju sredstava (član 5 zaključenih Ugovora za 2016. godinu za Program samozapošljavanja vezan za mogućnost kontrole).

- ***Nerealizovane preporuke:***

Iz prethodne godine nije realizovana preporuka vezana za:

Usklađivanje naziva ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava granta u Finansijskom planu i Programu rada.

U prethodne tri godine nisu realizovane preporuke vezane za:

- Dosljedno poštivanje odredbi Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja,

- Preciznije definisanje kriterija za ocjenjivanje poslovnih ideja, kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih,

- Utvrđivanje načina kontrole realizacije finansijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene obaveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za podsticaj samozapošljavanju.

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:

- dostavljanja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju iz prethodne godine, u zakonom predviđenom roku,
- određivanja uslova dobrovoljnog osiguranja, kako je to propisano odredbama člana 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.
- usklađivanja Pravilnika o radu Zavoda sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora,
- pridržavanja odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog konkursa,
- usklađivanja odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u organima uprave.
- utvrđivanja liste kategorija registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH,
- donošenja i objavljivanja Vodiča, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH,
- dosljedne primjene odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobijanja prethodne saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH,
- pravovremenog sačinjavanja Izvještaja o radu Zavoda,

- racionalizacije troškova (u dijelu isplate dodatka na platu), kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda,
- pridržavanja propisanih ograničenja, prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija za ocjenu Programa za podsticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.
- usaglašavanja iznosa finansijskih sredstava namijenjenih poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu,
- usklađivanja Javnog poziva nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih lica,
- ugovaranja obezbjeđenja povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH,
- dosljednog poštivanja Programa aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvještavanja o poštivanju ugovorenih obaveza,
- pridržavanja odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu koji se odnosi na uslove za početak pokretanja postupka javne nabavke,
- provođenja procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova i zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- objavljivanja osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH,
- usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, u cilju obezbjeđenja istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je propisano da lice koje nije obavezno osigurano za slučaj nezaposlenosti može se dobrovoljno osigurati, pod uslovima koje određuje Zavod.

Procesom revizije smo ustanovili da Zavod nije odredio uslove dobrovoljnog osiguranja, kako je to propisano odredbama člana 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Potrebno je da Zavod odredi uslove dobrovoljnog osiguranja za lice koje nije obavezno osigurano za slučaj nezaposlenosti, kako je to propisano odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Upravni odbor Zavoda je, na svojoj tridesetčetvrtoj redovnoj sjednici, održanoj 25.04.2016. godine donio Pravilnik o radu zaposlenika Zavoda, prečišćeni tekst, (u daljem tekstu Pravilnik), kojim se uređuju osnovna prava, obaveze i odgovornosti zaposlenika Zavoda.

Članom 37 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da zaposleni ima pravo na plaćeno odsustvo do tri dana u jednoj kalendarskoj godini. Članom 46 Pravilnika je regulisano da zaposlenik ima pravo na plaćeno odsustvo sa rada do sedam dana u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa odredbama člana 37 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Također, članom 64 Pravilnika je propisano da se zaposleniku ne može otkazati ugovor o radu ukoliko mu nedostaje pet godina do ostvarenja starosne penzije, osim zbog određenih povreda radnih obaveza. Članom 76 istog Pravilnika je regulisano da će Direktor, po isteku mandata u trajanju od četiri godine, ukoliko nije ponovo izabran za Direktora, Upravni odbor ponuditi radno mjesto na neodređeno vrijeme u Zavodu za zapošljavanje koje odgovara njegovoj stručnoj spremi.

Prava zaposlenika i direktora propisana članovima 64 i 76 Pravilnika nisu u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, jer su odredbama Pravilnika zaposlenicima dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu Zavoda sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora.

Direktor Zavoda je, na osnovu odluke o raspisivanju javnog konkursa za upražnjena radna mjesta, dana 21.03.2016. godine i 30.06.2016. godine raspisao Javni konkurs za prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme.

Odredbama člana 13 Pravilnika o zapošljavanju Zavoda je regulisano da javni konkurs sadrži napomenu da kandidati za radna mjesta koji nemaju položen ispit za rad u organima uprave mogu ravnopravno konkurisati i biti izabrani kao i kandidati koji imaju položen ispit, uz obavezno da u roku od šest mjeseci od dana sticanja uslova za polaganje ispita polože ispit za rad u organima uprave i da, ukoliko isti ne polože, prestaje im radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da u raspisanim javnim konkursima od 21.03.2016. godine i 30.06.2016. godine nije sadržana napomena vezana za kandidate koji nemaju položen ispit za rad u organima uprave, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Pravilnika o zapošljavanju. Također, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda, za većinu sistematizovanih radnih mjesta, kao poseban uslov, nije predviđen položen ispit za rad u organima uprave, što nije u skladu sa odredbama člana 13 Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog konkursa.

Potrebno je da Zavod izvrši usklađivanje odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u organima uprave.

Odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti je propisano da su svi imaoci i stvaraoci registraturskog materijala i arhivske građe dužni da utvrđuju listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, na koju saglasnost daje Arhiv Distrikta.

Procesom revizije smo ustanovili da Zavod nije utvrdio listu kategorija registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.

Potrebno je da Zavod utvrdi listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, te na istu dobije saglasnost Arhiva Distrikta, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.

Odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini je određeno da svaki javni organ dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom organu i njegovom službeniku za informisanje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama izuzetaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič također upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmenu, svakoj javnoj i pravnoj biblioteci u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće putem interneta, a dostupan je na zahtjev.

Procesom revizije smo utvrdili da Zavod nije donio Vodič, kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

Potrebno je da Zavod donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-4141/15 od 18.09.2015. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2016. godinu. Istim su planirani prihodi i primici u iznosu od 2.775.000,00 KM, i rashodi i izdaci u istom iznosu. Na Prijedlog finansijskog plana direktor Direkcije za finansije je 23.09.2015. godine dao Saglasnost o ispunjavanju uslova iz člana 9 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Finansijskog plana.

Tokom 2016. godine izvršena su dva rebalansa finansijskog plana i to 01.04.2016. godine kojim su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci Zavoda planirani u iznosu od 6.372.322,00 KM. Drugim rebalansom od 28.09.2016. godine prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 5.149.322,00 KM.

Član 18 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisuje da se Prijedlog finansijskog plana vanbudžetskog fonda dostavlja Direkciji do 20. septembra tekuće godine radi dobijanja prethodne saglasnosti u smislu ispunjavanja uslova člana 9 istog Zakona. Odredbe člana 22 stav (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te poglavlje VI Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputstvo) propisuju da se u toku jedne planske godine mogu izvršiti izmjene, odnosno Rebalans finansijskog plana, na način i u postupku propisanom za njegovo donošenje.

Revizijom smo ustanovili da za izmjene i dopune (rebalans) Finansijskog plana Zavoda nije tražena saglasnost Direkcije za finansije u smislu ispunjavanja uslove iz člana 9 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s članom 18 stavom 2, u smislu člana 22 Zakona

o budžetu Brčko distrikta BiH, te poglavlja VI Uputstva, u dijelu dobijanja prethodne saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Poglavlje II Uputstva Zavoda, između ostalog definiše minimum informacija koje moraju biti sadržane u finansijskim planovima i programima rada, u izvještajima o finansijskom poslovanju, i u **izvještajima o radu Zavoda**.

U skladu sa definisanim programskim ciljevima, po isteku godine Zavod nije sačinio izvještaj o radu za 2016. godinu, tako da nismo bili u mogućnosti ocijeniti da li su ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i da li su planirane aktivnosti realizovane. Ovo iz razloga što je Zavod dužan, u cilju što efikasnije implementacije Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, da provodi poslove zapošljavanja, stručne organizacione i druge poslove, kao i aktivnosti vezane za podsticanje i efikasnije funkcionisanje tržišta rada i povećanje stope zaposlenosti kroz provedbu aktivnih i pasivnih mjera zapošljavanja.

Revizijom smo ustanovili da je Izvještaj o radu za 2015. godinu sačinjen tek 02.08.2016. godine i upućen Vladi Brčko distrikta na razmatranje, tako da je isti usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-29/16 od 14. decembra. 2016. godine.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobijanja prethodne saglasnosti od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Izvještaj o radu Zavoda sačiniti pravovremeno, po isteku godine.

7.4. Račun prihoda i rashoda

7.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period 01.01.-31.12.2016. godine iznose **4.035.395,66 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

| | |
|---|-----------------|
| a. Plate i naknade troškova zaposlenih | 521.649,64 KM |
| b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin. | 11.728,35 KM |
| c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge | 223.565,57 KM |
| d. Tekući grantovi | 3.278.452,10 KM |

a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **521.649,64 KM**, i odnose se na plate prosječno 21 uposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 22 izvršilaca.

Direktor Zavoda je, u revidiranom periodu, izdao 43 rješenja kojima se odobrava isplata dodatka na platu za prekovremeni rad, pozivajući se na ispunjavanje uslova propisanih članom 34 stavom 1 alinejom c) Pravilnika o radu Zavoda. Rad se najvećim dijelom odnosi na prisustvovanje sjednicama Upravnog odbora Zavoda, nakon radnog vremena. Navedenim rješenjima odobren je prekovremeni rad u iznosu od 2.551,00 KM, u trajanju od 152,5 sati koji je uvećan za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu.

Odredbama člana 34 stava 1 Pravilnika o radu Zavoda je propisano da se prekovremeni rad utvrđuje u slučajevima a) više sile, b) zamjene iznenadno odsutnog radnika, i c) iznenadnog povećanja obima posla.

S obzirom da je Statutom Zavoda regulisano da se direktor stara o pripremi sjednica Upravnog i Nadzornog odbora i učestvuje u njihovom radu bez prava odlučivanja, prisustvovanje sjednicama Upravnog odbora ne predstavlja **iznenadno povećanje obima posla** u smislu odredbi člana 34 Pravilnika.

Sjednice Upravnog odbora se zakazuju i održavaju u skladu s Poslovníkom o radu Upravnog odbora Zavoda. Poziv za sjednicu s odgovarajućim materijalima se dostavlja članovima Upravnog odbora Zavoda sedam dana prije održavanja sjednice a najkasnije tri dana prije održavanja sjednice, tako da obrazloženje Zavoda da se radi o iznenadnom povećanju obima posla nije argumentovano.

Isplata dodatka za prekovremeni rad po pomenutim rješenjima, uvećanog za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu, nije u skladu s odredbama člana 34 Pravilnika o radu Zavoda.

Također, članom 33 Pravilnika o radu Zavoda je određeno da se **preraspodjela** radnog vremena može utvrditi, između ostalog i u slučaju a) ako to zahtjeva priroda posla ili organizacija rada u Zavodu. S tim u vezi, u cilju racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da u toku jednog perioda traje kraće, a tokom drugog perioda duže od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Potrebno je da se Zavod dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o radu, u dijelu ispunjavanja uslova za utvrđivanje prekovremenog rada.

Potrebno je, imajući u vidu prirodu posla na koji se odnosi isplata dodatka na platu, izvršiti racionalizaciju troškova, kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda.

Odredbama člana 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se najviše polovina plate ili naknade plate zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog izdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obaveza.

Revizijom smo ustanovili da je za osam zaposlenika, izvršena obustava plata i naknada plata u iznosu većem od jedne trećine plate na ime izmirenja ostalih obaveza.

Obustave plata i naknada plata zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plate nisu u skladu sa odredbama člana 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Zavod pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plata i naknada plata zaposlenika na ime izmirenja ostalih obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 11.728,35 KM.

c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Ovi izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 223.565,57 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog odbora 82.216,76 KM, Nadzornog odbora 20.358,83 KM, ugovorene usluge (održavanje računara, obezbjeđenje i čišćenje) 18.920,98 KM, naknada za projekat Posavina 18.360,22 KM, troškovi telefonskih usluga 10.042,52 KM i električne energije 8.735,30 KM.

d) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove su ostvareni u iznosu od **3.278.452,10 KM**, a odnose se na:

| | |
|--|--------------|
| - Program Zavoda - Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa sa Zavoda | 503.156,17 |
| - Program Vlade Brčko distrikta BiH- Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini | 534.234,60 |
| - Program Vlade Brčko distrikta BiH- Zapošljavanje mladih sa VSS u 2015. godini | 127.936,86 |
| - Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2015. god. | 1.041.670,00 |
| - Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2016. godini | 6.000,00 |
| - Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda) | 67.957,57 |
| - Program Vlade Brčko distrikta – Program obuke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo | 40.753,36 |
| - Novčane naknade | 768.750,54 |
| - Program Zavoda- Zapošljavanje lica starije starosne životne dobi u 2016. godini | 186.516,00 |
| - Refundacija troškova ljekarskog uvjerenja za invalidsku penziju | 1.477,00 |

Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa

Upravni odbor Zavoda je dana 02.08.2016. godine donio Odluku o objavljivanju Javnog poziva za zapošljavanje lica svih ciljnih grupa sa aktivne evidencije Zavoda za 2016. godinu. Finansijska sredstva za realizaciju u iznosu od **503.156,00 KM** je obezbijedio Zavod, na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 180.720,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 15 nezaposlenih lica sa VSS, VŠS (15 radnika, 24 mjeseca po 1.004,00 KM)
- Sredstva u iznosu od 323.160,48 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 43 nezaposlena lica sa SSS, VKV, KV i NK (43 radnika, po 24 mjeseca, po 626,28 KM)

Na osnovu Prijedloga Komisije za obradu i ocjenu programa zapošljavanja direktor Zavoda je podržao rang-listu, te donio Odluku o usvajanju lista poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu, broj: 01-1284/16 od 29.09.2016. godine.

Program Vlade Brčko distrikta BiH - Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini

Od planiranog iznosa na dan 31.12.2016. godine realizovan je iznos od **534.234,60 KM**, a odnosi se na zapošljavanje lica sa aktivne evidencije Zavoda i to: 30 lica VSS i 112 lica SSS, VKV i NK, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plate za primljene radnike sa evidencije Zavoda. (Detaljnije tačka c 5) Grant Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja).

Program Vlade Brčko distrikta BiH- Zapošljavanje mladih sa VSS u 2015. godini

Program zapošljavanja visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža, usvojen je od strane Vlade Brčko distrikta BiH 28.08.2015. godine, za koji su bila planirana sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM. Rebalansom finansijskog plana iz septembra 2016. godine za ove namjene je planirano 170.370,00 KM, dok je tokom 2016. godine realizovano

127.936,86 KM, u skladu s rang-listom poslodavaca za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih lica (**Detaljnije u tački c 4) Grant Vlade za zapošljavanje mladih sa VSS bez staža, iz ranijih godina**).

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2015. god

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2015. godini, raspisan je Javni poziv broj: 04-5260/15 od 25.11.2015. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Sredstva za realizaciju osigurana su u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u iznosu od 450.000,00 KM, neutrošena sredstva iz 2014. godine u iznosu od 18.500,00 KM, kao i sredstva dobivena Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH br.: 13-003398/15 od 28.12.2015. godine, kojom je preusmjeren iznos od 573.170,80 KM, tako da je realizacija granta u 2016. godini izvršena u iznosu od **1.041.671,86 KM**.

Revizijom za 2015. godinu smo ustanovili 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 preduzetništva, ocjena poslovne ideje, vrsta djelatnosti, doprinos projekta stvaranju uslova za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja, ocjena biznis plana i drugo), te da ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije ispoštovao navedenu preporuku prethodne revizije, te stoga nismo stekli uvjerenje da će plasirana sredstva korisnicima ovog programa u iznosu od 1.041.671,86 KM dati očekivane efekte samozapošljavanja bez adekvatne kontrole realizacije poslovnih planova.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu Programa za podsticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.

Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2016. godini

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: Jedan poslodavac za zapošljavanje na period od 12 mjeseca u iznosu od 6.000,00 KM. (Detaljnije u tački c 1) Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma).

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje, prvobitno je planirano 100.000,00 KM, za 60 lica. Izmjenama plana iz septembra 2016. godine plan je korigovan na iznos 85.462,00 KM za 48 korisnika.

U toku 2016. godine podneseno je 30 novih zahtjeva za dokup staža. Tokom 2016. godine realizovan je iznos od 67.957,57 KM, i to za 55 lica s evidencije PIORS-a i za 15 lica sa PIO/MIO FBiH.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Program obuke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo.

Za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za samozapošljavanje iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH, u skladu s članovima 13 i 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, rebalansom Finansijskog plana Zavoda iz septembra

2016. godine, planiran je iznos od 42.000 KM, a ostvarenje na dan 31.12 2016. godine iznosi **40.753,36 KM**.

Novčane naknade nezaposlenim licima

Pravo na novčanu naknadu ostvaruju lica kojima je radni odnos prestao bez njihovog zahtjeva, saglasnosti ili krivice i koja imaju najmanje 8 mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, i da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim licima planirane su u iznosu od 1.034.010,00 KM, a realizovane su u iznosu od 770.089,54 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 531 lice i to kako slijedi:

| Stručna sprema | NK | PK | KV | SSS | VKV | VŠS | VSS | Ukupno |
|----------------|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|--------|
| Žene | 26 | 0 | 53 | 93 | 0 | 1 | 57 | 230 |
| Muškarci | 68 | 7 | 110 | 77 | 1 | 2 | 36 | 301 |
| Ukupno: | 94 | 7 | 163 | 170 | 1 | 3 | 93 | 531 |

Program Zavoda- Zapošljavanje lica starije starosne životne dobi u 2016. godini

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja lica starije životne dobi prvobitno su planirani u iznosu od 221.400,00 KM. Izmjenama finansijskog plana (septembar 2016. godine) planiran je iznos od 339.120,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje lica starije životne dobi sa aktivne evidencije Zavoda za 2016. godinu broj: 04-1410-2/16 od **28.10.2016.** godine (u daljem tekstu Javni poziv) su obezbijedena sredstva u iznosu od **339.120,00 KM**. Finansijska sredstva je obezbijedio Zavod na slijedeći način:

- sredstva u iznosu 169.500,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 30 nezaposlenih lica – žene životne dobi 45 godina, i više,
- sredstva u iznosu 169.500,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 30 nezaposlenih lica – muškarci životne dobi 50 godina, i više.

Upravni odbor je, na sjednici održanoj 26.10.2016. godine, donio Odluku o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu. Članom 2 navedene Odluke je regulisano da su finansijska sredstva za realizaciju programa po ovom javnom pozivu obezbijedena u iznosu od **221.400,00 KM**, što predstavlja prvobitni iznos planiran finansijskim planom, i isti nije u skladu sa iznosom predviđenim Javnim pozivom.

Potrebno je da Zavod usaglasi finansijska sredstva namijenjena poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu.

Tokom 2016. godine je realizovan iznos od **186.516,00 KM**, koji se odnosi na 33 uposlana lica. Program je realizovan na osnovu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja.

7.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.149.322,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.875.516,24 KM** ili **94,70%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

| R.br. | OPIS | Iznos u KM |
|-------|---|---------------------|
| 1. | Prihodi od poreza | 3.016.210,00 |
| 2. | Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika | 80.197,78 |
| 3. | Administrativne takse | 28.513,64 |
| 4. | Potpore i donacije (grantovi) | 1.750.594,82 |
| 5. | UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4) | 4.875.516,24 |

7.5. Bilans stanja

7.5.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2016.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **5.915.059,17 KM**, kako slijedi:

| R.br. | OPIS | Iznos u KM |
|-------|--|---------------------|
| a | Novčana sredstva | 3.404.352,96 |
| b | Kratkoročna potraživanja | 10.706,21 |
| c | Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana) | 2.500.000,00 |
| d | Ukupno (1+2+3) | 5.915.059,17 |

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.404.352,96 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

| | | | |
|----|--|------------------------------------|---------------------|
| 1. | Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d. | Izvod broj 280 od 31.12.2016. | 689.234,81 |
| 2. | Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d. | Izvod broj 262 od 31.12.2016. | 900.645,03 |
| 3. | Žiroračunu kod Sber bank d.d. | Izvod broj 252 od 30.12.2016. | 368.540,73 |
| 4. | Žiroračunu kod Sparkasse bank | Izvod broj 184 od 31.12.2016. | 997.913,08 |
| 5. | Ukupno likvidna sredstva na žiro ranu u domaćoj valuti (1+2+3+4): | | 2.956.333,65 |
| 6. | Blagajna | Dnevnik blagajne od 30.12.2016. | 221,50 |
| 7. | Deviznom račun kod MF banke a.d. Banja Luka | Izvod broj 2 od 26.10.2016. godine | 39,69 |
| 8. | Sumnjiva i sporna potraživanja (blokirana kod Bobar banke | | 447.758,12 |
| 9. | Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8): | | 3.404.352,96 |

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.404.352,96 KM iskazana su i novčana sredstva u iznosu od 447.758,12 KM, blokirana kod Bobar banke i ista 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 c) u okviru pozicije Kratkoročni plasmani.

b) Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2016. godine iskazana su u iznosu od 10.706,21 KM a odnose se na sljedeće:

- potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu od 5.666,83 KM,
- potraživanja za više isplaćene isplaćenu obavezu u iznosu od 4.927,46 KM i
- potraživanja od radnika za telefon u iznosu od 111,92 KM.

c) Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su 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.

Likvidacioni upravnik u Bobar banci ad Bijeljina- u likvidaciji je 12.08.2016. godine dostavio Agenciji za bankarstvo RS izvještaj o o sprovođenju postupka likvidacije za period 01.01. do 30.06.2016. godine u kome je konstatovao da banka ima iskazan gubitak iz ranijih godina i ukupan negativan kapital, da je naplata potraživanja ispod planiranih rezultata te da blokada računa ne daje značajne rezultate pa je predložio otvaranje stečajnog postupka. Agencija je prihvatila izvještaj i prijedlog te izradila sopstveni izvještaj iz koga je vidljivo da banka nije likvidna, nije u mogućnosti da izmiri dospjele obaveze, da su obaveze veće od imovine, da neće biti u mogućnosti da izmiri dospjele obaveze te podnijela prijedlog za otvaranje stečajnog postupka nad bankom. Okružni privredni sud u Bijeljini je 24.01.2017. godine donio rješenje o otvaranju postupka stečaja nad imovinom banke, kao i imenovanje stečajnog upravnika i poziva povjeriocima.

Na osnovu naprijed navedene Odluke Upravnog odbora, u 2015. godini je izvršeno preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu od 2.947.735,51 KM dok tokom 2016. godine nisu evidentirana dodatna knjiženja na pomenutim pozicijama.

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

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

A-nema neizvjesnosti u pogledu naplate,

B-aktiva sa potencijalnim slabostima,

C-aktiva sa 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 sa 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 članom 26, 27

i 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda. Zbog navedenog je precijenjena pozicija aktive i podcijenjena pozicija gubitka od nenaplativih stavki.

Potrebno je vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

7.5.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 108.117,37 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava u toku 2016. godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

| R. br. | OPIS | Postrojenja i oprema |
|-----------------------------|---|----------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| Nabavna vrijednost | | |
| 1. | Stanje na dan 01.01.2016. godine | 271.489,32 |
| 2. | Povećanje | 18.098,03 |
| 3. | Smanjenje (isknjižavanje) | 10.268,63 |
| 4. | Stanje na dan 31.12.2016. godine (1+2-3) | 279.318,72 |
| Ispravka vrijednosti | | |
| 5. | Stanje na dan 01.01.2016. godine | 166.778,26 |
| 6. | Povećanje (amortizacija) | 14.91,38 |
| 7. | Smanjenje (isknjižavanje) | 10.268,62 |
| 8. | Stanje na dan 31.12.2016. godine (5+6-7) | 171.201,02 |
| Sadašnja vrijednost | | |
| 9. | Stanje na dan 01.01.2016. godine (1-5) | 104.711,06 |
| 10. | Stanje na dan 31.12.2016. godine (4-8) | 108.117,37 |

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 18.098,03 KM, odnosi se na nabavku opreme (7.017,03 KM), namještaja (6.966,00 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (4.000,00 KM) i ostala oprema (115,00 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke u iznosu od 10.268,63 KM odnosi se na isknjižavanje osnovnih sredstava usljed otpisa zbog nemogućnosti popravke.

7.5.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2016.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.621.358** KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

| R.br. | OPIS | Iznos u KM |
|-------|--|------------------|
| a. | Kratkoročne tekuće obaveze | 976.831 |
| b. | Ostale obaveze | 44 |
| c. | Kratkoročna razgraničenja | 1.644.483 |
| | Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b+c) | 2.621.358 |

- a) Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31.12.2016. godine iznose 976.831,00 KM i odnose se na slijedeće obaveze:

| | |
|---|------------|
| Kratkoročne obaveze prema dobavljačima | 24.915,00 |
| Obaveze za pogrešno uplaćena sredstva | 100,00 |
| Program Zavoda – Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa 2015. godina | 124.427,00 |
| Program Zavoda – Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa 2016. godina | 503.156,00 |
| Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2014. godini | 691,00 |
| Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2015. godini | 4.576,00 |
| Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2016. godini | 5.500,00 |
| Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2015. godina | 6.486,00 |
| Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2016. godina | 186.516,00 |
| Program Vlade – Samozapošljavanje 2015. godina | 151,00 |
| Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina | 30.610,00 |
| Program Vlade – Zapošljavanje mladih bez radnog iskustva 2015. godina | 16.263,00 |
| Program Vlade – Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini | 73.439,00 |

- b) Ostale obaveze iskazane u iznosu od 44,00 KM odnose se na obavezu za porez na naknadu članova Upravnog i Nadzornog odbora
- c) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.644.483,00 KM odnose se na:

| | |
|--|------------|
| 1) Grant JRTBiH za zapošljavanje Roma | 80.000,00 |
| 2) Grant Vlade za samozapošljavanje | 500.002,00 |
| 3) Grant Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina | 59.247,00 |
| 4) Grant Vlade za zapošljavanje mladih sa VSS bez staža, iz ranijih godina | 324.469,00 |
| 5) Grant Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja | 680.765,00 |

c 1) Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 80.000,00 KM

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih grantova od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, u skladu sa 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 38.000,00 KM, a u 2016. godini doznačeno je dodatnih 42.000,00 KM. Ukupna sredstva su Javnim pozivom broj: 04-735-2/16 od 03.06.2016. godine, ponuđena poslodavcima za zapošljavanja Roma sa evidencije lica koja aktivno traže zaposlenje za:

- a) sufinansiranje poslodavaca za svakog zaposlenog Roma na period od:
- 12 mjeseci u iznosu od 6.000,00 KM
- b) sufinansiranje samozapošljavanja Roma na period od 12. mjeseci u iznosu od 5.000,00 KM.

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: Jedan poslodavac za zapošljavanje na period od 12 mjeseca u iznosu od 6.000,00 KM.

c 2) Grant Vlade za samozapošljavanje 500.002,00

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2016. godinu je, na prijedlog Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH Odlukom gradonačelnika broj: 05-000816/16 od 26.09.2016. godine. Sredstva za realizaciju

ovog Programa u iznosu od 500.000,00 KM obezbijena su u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, na poziciji „Grantovi ostalim organizacijama“ Grant Zavodu za zapošljavanje, za podsticanje samozapošljavanja.

Na osnovu navedenog Programa samozapošljavanja, raspisan je Javni poziv nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda broj: 04-1411-2/16. Programom i Javnim pozivom su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa, namjena odobrenih sredstava i obaveze korisnika Programa.

Odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je regulisano da svako lice koje se prijavi Zavodu radi traženja posla ima pravo na obavještenje o mogućnostima i uslovima zapošljavanja, na posredovanje u zapošljavanju, na savjetovanje o izboru zanimanja i profesionalnoj orijentaciji, na stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje.

Članom 9 Javnog poziva nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini od 31.10.2016. godine (Obaveze korisnika sredstava) je određeno da korisnici sredstava dvije godine nakon datuma izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta ne mogu biti prijavljeni na aktivnu evidenciju Zavoda, niti ostvariti bilo koje pravo po osnovu nezaposlenosti, osim u slučaju da korisnik sredstava izvrši povrat sredstava koja je dobio po ovom Programu.

Ograničavanje prava po osnovu nezaposlenosti, navedenih u članu 9 Javnog poziva nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Osiguranje povrata uložениh sredstava u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza je moguće obezbijediti korištenjem instrumenata obezbjeđenja plaćanja predviđenim Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Javni poziv nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda uskladiti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih lica.

Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH (član 11) je propisano da povjerilac (Zavod za zapošljavanje) može ugovoriti da mu dužnik (korisnik sredstava) preda mjenicu, ček ili da povrat sredstava obezbijedi na neki drugi način u skladu sa zakonom.

Javnim pozivom nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini od 31.10.2016. godine, nije predviđena obaveza predaje mjenica, ili nekog drugog načina obezbjeđenja povrata sredstava u slučaju da korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obaveze, što nije u skladu sa članom 11 Zakona o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod ugovori obezbjeđenje povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

c 3) Grant Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina 59.247,00

Na ovoj poziciji u početnom stanju evidentirana su sredstva u iznosu od 100.000,00 KM, a odnose se na neutrošena sredstva iz ranijih godina koja su bila planirana za završetak prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih lica sa aktivne evidencije u zavarivače. Od ovog iznosa tokom 2016. godine utrošena su sredstva za stručno osposobljavanje i pripremu za samozapošljavanje kroz obuku iz: vođenja poslovnih knjiga, kursa engleskog i njemačkog jezika, informatike, marketinga i preduzetništva, u ukupnom iznosu od 40.753,00 KM.

c 4) Grant Vlade za zapošljavanje mladih sa VSS bez staža, iz ranijih godina u iznosu od 324.469,00 KM

U 2015. godini ovaj program je evidentiran kao program pripravnici u privatnom sektoru. 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 2015. godine iskazana su sredstva u iznosu od 301.263,17 KM, od kojih je u 2015. godini realizovano 275.686,85 KM za 123 pripravnika.

Vlada Brčko distrikta je 14.12.2015. godine donijela Odluku broj: 33-002684/15 kojom je usvojila Rang listu poslodavaca za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29.12.2015. godine data je saglasnost Zavodu da se neutrošeni 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, od kojeg je tokom 2016. godine realizovano 127.936,86 KM, tako da je na ovoj poziciji evidentirano stanje u iznosu od 324.469,00 KM.

c 5) Grant Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 680.765,00 KM

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 sa Programom aktivne politike zapošljavanja od 08.12.2015. godine (u daljem tekstu Program). Programom je predviđeno zapošljavanje ukupno 139 nezaposlenih lica sa 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 plate za primljene radnike sa evidencije Zavoda. Na osnovu programa Vlade Brčko distrikta BiH Zavod je objavio Javni poziv, koji je sadržavao elemente propisane Programom.

U skladu sa članom 9 Programa Upravni odbor Zavoda je imenovao Komisiju za odabir korisnika sredstava Odlukom broj: 04-24/16 od 08.01.2016. godine. Komisija je sačinila Prijedlog liste poslodavaca sa utvrđenim brojem lica, a Upravni odbor je 29.01.2016. godine donio Zaključak o potvrđivanju Odluke o potvrđivanju liste poslodavaca sa utvrđenim brojem lica koja se zapošljavaju po Programu aktivne politike zapošljavanja za 2015. godinu. Dio sredstava koji je bio planiran za zapošljavanje lica sa VŠS i VSS, zbog nedovoljnog broja nezaposlenih lica u okviru ove stručne spreme, preusmjeren je na zapošljavanje lica sa srednjim i nižim stepenima stručne spreme, tako da će u skladu sa odobrenim sredstvima biti zaposlena 142 lica, i to 30 sa VSS po 12.204,00 KM, što iznosi **366.120, 00 KM**, i 112 lica sa SSS, VKV, KV i NK po 7.515,36 KM, što iznosi **841.720,32 KM**.

Članom 11 stavom (3) Programa je propisano da Zavod godišnje izvještava Vladu Brčko distrikta BiH o poštivanju ugovorenih obaveza po Programu, a po isteku perioda u kojem se vrši isplata ugovorenog iznosa i na osnovu dokumentacije koju je poslodavac dužan mjesečno dostavljati Zavodu, sve do isteka ugovorene obaveze.

Revizijom smo ustanovili da do dana završetka naše revizije Zavod nije izvjestio Vladu Brčko distrikta BiH o poštivanju ugovorenih obaveza, što nije u skladu sa članom 11 Programa.

Potrebno je dosljedno poštivati Program aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvještavanja o poštivanju ugovorenih obaveza.

7.5.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2016. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **3.401.818,00** KM, a odnose se na:

| | |
|---|-----------------|
| - Izvore stalnih sredstava | 108.117,37 KM |
| - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 3.293.700,63 KM |

8. OSTALI NALAZI

8.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Upravni odbor Zavoda, u skladu sa svojim nadležnostima, na prijedlog direktora, dana 31.12.2015. godine usvojio Plan nabavki za 2016. godinu, te je 27.09.2016. godine donio Odluku o izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki Zavoda za zapošljavanje za 2016. godinu. Planirano je provođenje 33 postupka javnih nabavki (7 postupaka nabavki roba i 26 nabavki usluga) u ukupnom iznosu od 81.079,66 KM (15.059,82 KM nabavka roba i 66.019,84 KM usluga).

Odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da postupak javne nabavke može započeti ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili donošenjem **posebne** odluke o pokretanju postupka javne nabavke, odnosno da plan nabavke predstavlja osnovu za nabavku, a da se **posebne** odluke donose u posebnim slučajevima kada nabavka nije predviđena planom nabavki.

Revizijom smo uočili da je značajan broj postupaka nabavki pokrenut **posebnom** odlukom o pokretanju postupka javne nabavke, odnosno navedene nabavke nisu bile predviđene Planom nabavki za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 17 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu uslova za početak postupka javne nabavke.

Zavod je kao ugovorni organ, u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH, obavezan provoditi postupke javnih nabavki.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, za telefonske i usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, za koje su u 2016. godini utrošena sredstva u iznosu od 13.043,98 KM (telefonske usluge 10.042,52 KM i stručno usavršavanje 3.001,46 KM), nije provedena procedura javnih nabavki kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je regulisano, da je ugovorni organ, nakon što dostavi izvještaj Agenciji za javne nabavke BiH, dužan na svojoj internet stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, kao ugovorni organ, nije, za određeni broj postupaka, na svojoj internet stranici, objavio osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Zavod kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

8.2. Popis sredstava

Da bi finansijski izvještaji bili istiniti i objektivni neophodno je provođenje određenih kontrolnih postupaka. Popis, kao kontrolni postupak, omogućava usklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, što je uslov za sačinjavanje i prezentaciju istinitih i objektivnih finansijskih izvještaja. Također, popis je nezamjenljivi korektivni instrument knjigovodstvenih stanja na osnovu kog se vrše potrebna usklađivanja određenih pozicija iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.

Direktor Zavoda je, dana 09.12.2016. godine, donio Odluku o imenovanju Komisije za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2016. godine.

Popisna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih potraživanja i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Revizijom smo ustanovili da u Izvještaju o izvršenom popisu Razgraničeni prihodi - odloženi prihodi, koji obuhvataju grantove Vlade Brčko distrikta BiH i JRT Trezora BiH, nisu usaglašeni s bilansnim evidencijama, odnosno nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Potrebno je da Zavod popisom imovine izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-130/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije očitovao, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.
