

**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- 270/18
R: 06-06; 012-06/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2017. godine**

Brčko, maj 2018. godine

SADRŽAJ

1. REZIME DATIH PREPORUKA	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD.....	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
7. NALAZI I PREPORUKE	16
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	16
7.2. <i>Planiranje i izvještavanje</i>	17
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	18
7.3.1. Rashodi.....	18
7.3.2. Prihodi.....	22
7.4. <i>Bilans stanja</i>	22
7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	22
7.4.2. Stalna sredstva.....	23
7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	24
7.5. Izvještaj o novčanim tokovima	27
8. OSTALI NALAZI	27
8.1. <i>Popis sredstava</i>	27
9. KOMENTAR	28

**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

N/r direktora

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2017. godinu koji obuhvataju (bilans stanja, bilansa uspjeha, izvještaj o kapitalnim izdacima, izvještaj o novčanim tokovima i godišnji izvještaj o izvršenju budžeta).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31. decembra **2017.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Zavoda je također odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti 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 ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom

- Izdaci za grantove za projekte samozapošljavanja realizovani su u iznosu 452.000,00 KM na osnovu uopštenih kriterija, donesenih Programima utroška od strane Vlade Brčko distrikta BiH, koji su opisnog karaktera i vrednuju po subjektivnoj pojedinačnoj ocjeni članova Komisije.
- U javnom pozivu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2017. godinu kao obezbjeđenje izvršenja ugovorenih obaveza predviđena je obaveza predaje 5 ovjerenih bjanko virmana što ne predstavlja pouzdano obezbjeđenje plasiranih sredstava.
- Za obračun naknada za rad u Upravnom odboru i Nadzornom odboru korištena je osnovica bez poreza koja uključuje poreske odbitke zaposlenika, na istu primijenjena ukupna stopa poreza koja je povećala rashode Zavoda i neto iznos naknada.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim navoda iz prethodnog pasusa, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2017. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo dali su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH;
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
- Zakon o javnim nabavkama u BiH.
- Zakon o zapošljavanju stranaca u Brčko distriktu BiH
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
- Pravilnik o plaćama Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim
- Pravilnik o računovodstvenim politikama
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i selekciju programa novog zapošljavanja,
- Pravilnik o uslovima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih lica,
- Pravilnik o stručnom usavršavanju
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i selekciju programa novog zapošljavanje,
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2017. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu: sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.

Na osnovu procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obima i uticaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, sa definisanjem nosilaca, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentovanja njihovog provođenja.

Potrebno je uspostaviti adekvatan način komuniciranja između svih učesnika u procesu kao i oblika izvještaja i korisnika izvještaja o nalazima kontrole.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcionisanja cjelokupnog sistema; blagovremeno preduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostaci; permanentno izvještavanje organa upravljanja o uočenim nepravilnostima i preduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog uticaja na finansijsko poslovanje Zavoda.

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 prilikom utvrđivanja osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili nadzornom odboru, primijeniti istu metodologiju utvrđivanja osnovice i stope (korekcija neto plate nakon oporezivanja za poreske olakšice i primjena preračunate stope ili utvrđivanje osnovice prije oporezivanja i primjene nominalne stope poreza na dohodak).

Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja vršiti ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvještavanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju postavljenih ciljeva kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.

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

Potrebno je dopuniti računovodstvene politike za priznavanje stalne imovine u dijelu definisanja rokova priticanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti neophodne za priznavanje stalne imovine.

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 zaštite prava nezaposlenih lica koja zakonski nisu u neposrednoj vezi sa javnim pozivom.

Potrebno je elementima javnog poziva i ponuđenim odredbama pojedinačnih ugovora obezbijediti adekvatnu zaštitu plasiranih sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2016. godine	Stanje na dan 31.12.2017. godine	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	5.915.059	4.552.380	77,0
1	Novčana sredstva	185	3.404.353	3.302.236	97,0
2	Kratkoročna potraživanja	187	10.706	144	1,3
3	Kratkoročni plasmani	188	2.500.00	1.250.000	50,0
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	108.117	152.843	141,4
5	Stalna sredstva	194	279.318	340.777	122,0
6	Ispravka vrijednosti	195	171.201	187.934	109,8
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	108.117		
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	6.023.176	4.705.223	78,1
	PASIVA				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	205	2.621.358	2.198.021	83,9
8	Kratkoročne tekuće obaveze	206	976.831	1.103.534	113,0
9	Obaveze prema zaposlenim	209	44	0	0
10	Kratkoročna razgraničenja	211	1.644.483	1.094.487	66,6
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	3.401.818	2.507.202	73,7
11	Izvori sredstava	217	108.117	152.843	141,4
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	3.293.701	2.354.359	71,5
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	222			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	6.023.176	4.705.223	78,1

Račun prihoda i rashoda
za period **01. 01. - 31.12.2017.** godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u tekućoj 2017. godini	Procenat 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	4.035.395	3.734.135	92,5
2	610000	A. Tekući rashodi	102	4.035.395	3.734.135	92,5
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	521.650	615.167	117,9
4	611100	Bruto plate i naknade	104	493.438	585.234	118,6
5	611200	Naknade troškova	105	28.212	29.933	106,1
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	11.728	15.489	132,1
7	61300	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...16)	107	223.565	218.712	97,8
8	613100	Izdaci za putne troš.,	108	4.682	10.105	215,8
9	613200	Izdaci za energiju,	109	8.735	7.659	87,7
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge,	110	14.269	14.294	100,2
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara,	111	5.484	7.290	132,9
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	3.336	6.592	197,6
13	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	9.743	7.210	74,0
14	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	4.414	4.289	97,2
15	613900	Ugovorene usluge	116	172.902	161.273	93,3
16	614000	Tekući grantovi	117	3.278.452	2.884.767	88,00
17	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.278.452	2.884.767	88,0
18	700000	II PRIHODI (7+8+9)	136	4.875.516	4.335.725	88,9
7	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.016.210	3.135.244	103,9
8	720000	Neporezni prihodi	154	108.711	92.438	85,0
9	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.750.595	1.108.043	63,3
11		Višak prihoda nad rashodima	181	840.121	601.590	71,6
12		Manjak prihoda nad rashodima	182			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2017. godine

Tabela broj 3

R br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2017.	2016.	2017.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	301	5.075.116	4.875.516	4.335.725	-739.391	85,4
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	2.830.000	3.016.210	3.135.244	305.244	110,8
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.830.000	3.016.210	3.135.244	305.244	110,8
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	56.150	108.711	92.438	36.288	164,6
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7)	319	39.100	80.198	62.819	23.719	160,7
6	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	320	30.000	11.452	137	-29.863	0,5
7	721200	Ostali prihodi od imovine	321	9.100	68.745	62.682	53.582	688,8
8	722100	Administrativne takse	327	17.050	28.514	29.619	12.569	173,7
9	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	0	1.959	1.629	1.629	-
10		KAPITALNI PRIMICI (r.br. 10)	336		-			
11	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	337		-			
12		C. POTPORI I DONACIJE (GRANTOVI) (R.br. 12)	341	2.188.966	1.750.595	1.108.043	-1080.923	50,6
13	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	344	2.188.966	1.750.595	1.108.043	-1080.923	50,6
14		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (15+31)	362	5.075.116	4.053.493	3.801.187	-1273.929	74,9
15	610000	A. TEKUĆI RASHODI (16+19+20+29)	363	4.935.116	4.035.395	3.734.135	-1200.981	75,7
16	611000	Plate i naknade (17+18)	364	640.387	521.650	615.167	-25.220	96,1
17	611100	Bruto plate i naknade	365	610.387	493.438	585.234	-25.153	95,9
18	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	30.000	28.212	29.933	-67	99,8
19	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	17.200	11.728	15.489	-1.711	90,1
20	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 21 do 28)	368	229.343	223.565	218.712	-10.631	95,4
21	613100	Putni troškovi	369	10.700	4.682	10.105	-595	94,4
22	613200	Izdaci za energiju	370	8.290	8.735	7.659	-631	92,4
23	613300	Izdaci za komunalne usluge	371	16.362	14.269	14.294	-2.068	87,4

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

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

24	613400	Nabavka materijala	372	8.000	5.484	7.290	-710	91,1
25	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	7.819	3.336	6.592	-1.227	84,3
26	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	7.479	9.743	7.210	-269	96,4
27	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	6.000	4.414	4.289	-1.711	71,5
28	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	164.693	172.902	161.273	-3.420	97,9
29	614000	Tekući transferi I drugi tekući rashodi (red. br. 30)	378	4.048.186	3.278.452	2.884.767	-1163.419	71,3
30	614200	Grantovi pojedincima	380	4.048.186	3.278.452	2.884.767	-1163.419	71,3
31		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 32+33)	392	140.000	18.098	67.052	-72.948	47,9
32	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)	396	76.000	14.098	62.994	-13.006	82,9
33	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399	64.000	4000	4.058	-59.942	6,3
34		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II (SUFICIT))	418	0	822.023	534.538	534.538	-

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

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2017. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Iznos za prethodnu godinu	Iznos za tekuću godinu	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	
		I. NOVČANI PRIMICI				
1.	700000	Prihodi (2+3+4+5)	601	3.646.502	3.794.135	104,0
2.	710000	Prihodi od poreza	602	3.016.210	3.135.244	103,9
3.	720000	Neporezni prihodi	603	88.292	92.439	104,7
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	604	542.000	566.452	104,5
6.		Kapitalni primici i potpore	606			
9.		Finansiranje	609			
13.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI (1+6+9)	613	3.646.502	3.794.135	104
		II. NOVČANE ISPLATE				
14.		Rashodi (od 15 do 20)	614	3.755.362	3.610.913	96,2
15.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	615	558.895	620.718	111,1
16.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	616	13.637	16.256	119,2
17.	613000	Izdaci za materijal i usluge	617	259.537	212.612	81,9
18.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	618	2.923.293	2.761.327	94,5
19.	615000	Kapitalni grantovi	619			
21.		Kapitalni izdaci	621	18.098	67.052	370,5
22.	821000	Nabavka stalnih sredstava	622	18.098	67.052	370,5
23.		Finansiranje	623		218.286	
26.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14+21+23)	626	3.773.460	3.896.251	103,3
27.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-26) ili (26-13)	627	(126.958)	(102.116)	80,4
28.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	628	3.531.310	3.404.352	96,4
29.		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (27+28)	629	3.404.352	3.302.236	97,0

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2017. 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.

Na dan 31.12.2017. godine u Zavodu je bilo zaposlen 21 izvršilac.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano u slijedećim 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 31.12.2017. 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. 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 2016. godinu i dao mišljenje sa rezervom.

Zavodu je 09.05.2017. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2016. 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 21.06.2017. godine, nakon zakonskog roka.

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 31.12.2016. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

Usklađivanje sadržaja konkursa za Pravilnikom o zapošljavanju,
Usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu definisanja mjesta na kojima se traži pravosudni ispit,
Utvrđivanje liste registraturnog materijala u skladu sa Zakonom o arhivskoj djelatnosti,
Izrada i objava Vodiča za pristup informacijama,
Organizaciju obavljanja poslova bez postojanja potrebe za prekovremenim radom i dodatnim izdacima,
Usaglašavanje sredstava za zapošljavanje u finansijskom planu i javnom pozivu,
Procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana,

- **Nerealizovane preporuke:**

Iz prethodne godine nije realizovana preporuka vezana za:

Usklađivanje pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora.

U prethodne tri godine nisu realizovane preporuke vezane za:

Definisanje preciznih kriterija u programima utroška grantova za ocjenjivanje poslovnih ideja, kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih, obzirom da su isti utvrđeni Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju programa utroška grantova.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 04-357-2/08, koji je od strane Upravnog odbora donesen 18.04.2008. godine i dopuni broj 04-2045-2/09 od 03.12.2009. godine.

U skladu sa članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH korisnici javnih sredstava dužni su urediti sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Sistem interne kontrole treba da obezbjeđuje: uspostavljanje organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima, zaštitu od gubitaka, prevare i lošeg upravljanja i raspolaganje pouzdanim i blagovremenim informacijama koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda, nisu definisani postupci procjene rizika, nego su isti direktno utvrđeni za određene grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dati su u dosta uopštenoj formi, bez konkretizovanja vrste rizika te njegovog uticaja na poslovanje Zavoda, obima i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nosilaca i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravkama.

Zavod nema uspostavljenu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i efikasnosti postojećeg sistema internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obima i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

Uočeni propusti u sistemu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu:

- neblagovremenog dostavljanja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju iz prethodne godine,
- utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija za ocjenu Programa za podsticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.
- adekvatno obezbjeđenje povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja osnovice za obračun naknada u Upravnom i nadzornom odboru,
- nedostatak kriterija za klasifikaciju stalne imovine,
- formalno sačinjavanje izvještaja o popisu.

Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu: sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.

Na osnovu procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obima i uticaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, sa definisanjem nosilaca, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentovanja njihovog provođenja.

Potrebno je uspostaviti adekvatan način komuniciranja između svih učesnika u procesu kao i oblika izvještaja i korisnika izvještaja o nalazima kontrole.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcionisanja cjelokupnog sistema; blagovremeno preduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostaci; permanentno izvještavanje organa upravljanja o uočenim nepravilnostima i preduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog uticaja na finansijsko poslovanje Zavoda.

7.2. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor Zavoda je, nakon prethodno pribavljene saglasnosti Direkcije za finansije BD BiH o ispunjavanju uslova iz člana 9 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Finansijskog plana, Odlukom broj: 04-1252/16 od 28.09.2016. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2017. godinu.

Planom su planirani prihodi i primici u iznosu od 3.877.524,00 KM, uravnoteženi sa rashodima i izdacima. Konačan plan za 2017. godinu usvojen je na 42. sjednici Upravnog odbora od 02.12.2016. godine sa planiranim prihodima 4.387.524,00 KM. Korekcija se odnosi na planirano povećanje tekućih potpora Vlade Brčko distrikta BiH.

Tokom 2017. godine izvršena su dva rebalansa finansijskog plana i to 09.06.2017. godine kojim je u okviru prihoda i primitaka od 4.623.874,00 KM, izmijenjena struktura rashoda i izdataka Zavoda. Drugim rebalansom od 27.09.2017. godine prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 5.075.116,00 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 naknadne izmjene i dopune (rebalans) Finansijskog plana Zavoda nije tražena saglasnost Direkcije za finansije u smislu ispunjavanja uslova 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.

Revizijom smo ustanovili da je Izvještaj o radu za 2017. godinu usvojen od strane Upravnog odbora na 60. redovnoj sjednici od 23.04.2018. godine, te upućen Vladi Brčko distrikta na razmatranje.

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.

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period 01.01.-31.12.2017. godine iznose **3.734.135,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	615.167,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	15.489,00 KM
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	218.712,00 KM
d. Tekući grantovi	2.884.767,00 KM
U K U P N O:	3.734.135,00 KM

a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **615.167,00 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 21 izvršilaca.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 15.489,00 KM.

c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Ovi izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od 218.712 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog odbora 83.160,18 KM, Nadzornog odbora 19.850,40 KM, članovima Komisije 990,00 KM, putni troškovi 10.104,43, izdaci za materijal 7.290,34 KM, ugovorene usluge (održavanje računara, obezbjeđenje i čišćenje) 19.484,88 KM, troškovi telefonskih usluga 9.864,02 KM i električne energije 7.659,39 KM.

Visina naknade za rad u Upravnom odboru i nadzornom odboru odredbama Statuta Zavoda utvrđena je u određenom procentu na prosječnu neto platu zaposlenih u Zavodu za mjesec za koji se vrši isplata.

Revizijom navedenih izdataka je utvrđeno da je kao osnovica za isplatu uzeta prosječna neto plata nakon oporezivanja, koja u sebi sadrži poreske olakšice zaposlenika, te je na istu primijenjena preračunata stopa poreza na dohodak čime je osnovica nepravilno uvećana za iznos poreskih odbitaka, što utiče i na uvećanje troškova Zavoda.

Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili nadzornom odboru, primijeniti istu metodologiju utvrđivanja osnovice i stope (korekcija neto plate nakon oporezivanja za poreske olakšice i primjena preračunate stope ili utvrđivanje osnovice prije oporezivanja i primjene nominalne stope poreza na dohodak).

d) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove su ostvareni u iznosu od **2.884.767 KM**, a odnose se na:

- Program Vlade Brčko distrikta BiH- Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	539.702,09 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- Zapošljavanje mladih sa VSS u 2015. godini	92.340,79 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2016. god.	452.000,00 KM
- Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2017. godini	24.000,00 KM
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	80.331,17 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Program obuke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo	12.980,00 KM
- Novčane naknade	834.557,93 KM

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

- Program Zavoda- Zapošljavanje teže zaposljivih lica (lica starije starosne životne dobi, lica s invaliditetom i mladi do 35 godina) u 2017. godini	847.955,61 KM
- Refundacija troškova ljekarskog uvjerenja za invalidsku penziju	900,00 KM
	<hr/> 2.884.767,59 KM

Program Vlade Brčko distrikta BiH za 2015 godinu - Aktivna politika zapošljavanja

Po Programu Vlade Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u 2017. godini realizovan je iznos od **539.702,09 KM**, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plate za primljene radnike sa evidencije Zavoda, a isti se odnosi se na zapošljavanje lica sa aktivne evidencije Zavoda i to: 30 lica VSS i 112 lica SSS, VKV i NK.

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

Po Programu zapošljavanja visokoobrazovanih mladih lica koja nemaju radnog staža, usvojenom od strane Vlade Brčko distrikta BiH 28.08.2015. godine, u 2017.godini su realizovana sredstva u iznosu od 92.340,79 KM. Sredstva se realizuju refundacijom isplaćenih plata za zaposlenike primljene po programu.

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2016. god

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH po programu za 2016. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1411/16 od 31.10.2016. 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 2016. godinu u iznosu od 500.000,00 KM. Procedura odabira korisnika granta okončana je u martu 2017. godine sa izborom 48 aplikanata u iznosu 495.000,00 KM, obzirom da je jedan aplikant sa planiranim iznosom od 5.000,00 KM naknadno odustao. U 2017. godini realizovano je 452.000,00 KM.

Uvidom u zapisnik komisije o vrednovanju kandidovanih programa, osim opštih eliminirajućih, utvrđeno je postojanje 7 kriterija za njihovu ocjenu, koji se vrednuju od 10-50 bodova, od kojih je 5 dokumentovano u zapisniku. Kriteriji: osiguranje održivosti projekta i postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti nisu vrednovani.

Kriteriji za vrednovanje aplikacija su uopšteni i opisnog su karaktera bez definisanja učešća pojedinog kriterija u ukupnoj ocjeni aplikacije i objektivizirane metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija.

Zbog navedenog vrednovanje aplikacija vrši se subjektivnom ocjenom pojedinačnih članova komisije koja je djelimično korigovana ocjenom ostalih članova komisije.

Zavod je zadužen za realizaciju Programa samozapošljavanja, po unaprijed utvrđenim kriterijima. Kriterije na prijedlog resornog odjeljenja donosi Vlada Brčko distrikta BiH bez aktivne uloge Zavoda u njihovom definisanju i kvantificiranju na osnovu iskustava koja postoje u dužem vremenskom periodu.

Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja vršiti ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvještavanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.

Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2017. godini

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca od tri poslodavca za zapošljavanje 4 lica na period od 12 mjeseca u iznosu od po 6.000,00 KM, što ukupno iznosi 24.000,00 KM.

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Za pojedinačni dokup staža, putem obračuna i uplate doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje, planirano je 96.000,00 KM, za 60 lica. Tokom 2017. godine realizovan je iznos od 80.331,17 KM, koji se odnosi na 69 lica, od kojih je 26 lica steklo uslove za penzionisanje i brisanje sa evidencije nezaposlenih dok je u toku rješavanje 10 zahtjeva.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Programom obuke, prekvalifikacije za poznatog poslodavca, njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo, osnove grafičkog dizajna i karijerno usmjeravanje planirana su sredstva u iznosu od 216.000,00 KM.

Od navedenih programa realizovani su edukacija za: vođenje poslovnih knjiga, preduzetništvo i marketing i njemački jezik, tako da su u 2017. godini realizovana sredstva u iznosu 12.980,00 KM za finansiranje obuke 159 lica. Neizvršenje ostalih programa obrazloženo je poteškoćama u provođenju postupaka javnih nabavki usluga za njihovu realizaciju koja je odložena je za 2018. godinu.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju postavljenih ciljeva kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.

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 su Planom Zavoda za 2017. godinu planirane u iznosu od 900.00,00 KM, a realizovane u iznosu od 834.557,93 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 647 lica i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	45	0	61	89	0	2	48	245
Muškarci	86	6	149	120	1	4	36	402
Ukupno:	131	6	210	209	1	6	84	647

Program Zavoda- Zapošljavanje teže zapošljivih lica s u 2017. godini

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja teže zapošljivih lica u 2017. godini planirani su za 113 lica u iznosu od 861.220,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima broj: 04-1015-2/17 od **12.06.2017.** godine planira sredstva su podijeljena po grupama: zapošljavanje lica starije životne dobi 20 lica 172.970,40 KM, zapošljavanje lica sa invaliditetom 10 lica 142.001,76 KM i zapošljavanje mladih do 35 godina starosti 83 lica 546.247,44 KM.

U toku 2017. godine realizovana su sredstva u iznosu 847.955,61 KM za zapošljavanje 124 lica kod 92 poslodavca. Od navedenih poslodavaca 7 poslodavaca je uz obezbjeđenje bankarske garancije izvršilo jednokratno preuzimanje sredstava dok se ostalim poslodavcima vrši mjesečna doznaka u periodu 24 mjeseca.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.075.116,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.335.725,93 KM** ili **85,40%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.135.244,15
2.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	62.819,50
3.	Administrativne takse	29.619,40
4.	Potpore i donacije (grantovi)	1.108.042,88
5.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4)	4.335.725,93

7.4. Bilans stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2017.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.552.380,02 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	3.302.235,58
2	Kratkoročna potraživanja	144,44
3	Kratkoročni plasmani	1.250.000,00
	Ukupno (1+2)	4.552.380,02

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.302.235,58 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d.	Izvod broj 272 od 29.12.2017.	899.305,82
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	Izvod broj 266 od 30.12.2017.	851.239,25
3	Žiroračunu kod Sparkasse bank	Izvod broj 263 od 31.12.2017.	1.327.196,65

4	Ukupno likvidna sredstva na žiro ranu u domaćoj valuti (1+2+3+4):		3.077.741,72
5	Blagajna	Dnevnik blagajne od 29.12.2017.	440,00
7	Deviznom računu kod Sparkasse banke	Izvod broj 1 od 01.12.2017. godine	174,80
8	Sumnjiva i sporna potraživanja (blokirana kod Bobar banke		223.879,06
9	Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8):		3.302.235,58

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.302.235,58 KM iskazani iznos od 223.879,06 KM, odnosi se na 50% vrijednosti sredstava sa transakcijskog računa, blokiranih kod Bobar banke koja od 23.12.2014. godine (kada je Bobar banci oduzeta dozvola za rad) nisu raspoloživa Zavodu, te predstavljaju sumnjiva i sporna potraživanja.

b) Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 144,44 KM a odnose se na sljedeće:

- potraživanja za više isplaćenu obavezu u iznosu od 131,91 KM i
- potraživanja od radnika za telefon u iznosu od 12,53 KM.

c) Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 1.250.000,00 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.

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 je tokom 2017. godine, na prijedlog direktora i Odluke Upravnog odbora broj 04-494/18 od 27.02.2018. godine u sklopu usvajanja godišnjeg obračuna za 2017. godinu, izvršena ispravka vrijednosti plasmana u iznosu 50%, tj. 1.250.000,00 KM.

7.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 152.843,20 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava u toku 2017. godine prikazani su u slijedećoj tabeli:

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

R. br.	O P I S	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno stalna sredstva
0	1	2	3	4
Nabavna vrijednost				
1	Stanje na dan 01.01.2017. godine	103.822,00	175.496,72	279.318,72
2	Povećanje	0	67.042,51	67.042,51
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0	5.593,42	5.593,42
4	Stanje na dan 31.12.2017. godine (1+2-3)	103.822,00	236.949,71	340.771,71
Ispravka vrijednosti				
5	Stanje na dan 01.01.2017. godine	31.897,51	139.303,51	171.201,02
6	Povećanje (amortizacija)	3.114,66	16.097,26	19.211,92
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0	5.593,42	5.593,42
8	Stanje na dan 31.12.2017. godine (5+6-7)	35.012,17	152.922,34	187.934,51
Sadašnja vrijednost				
9	Stanje na dan 01.01.2017. godine (1-5)	71.924,49	36.192,88	108.117,37
10	Stanje na dan 31.12.2017. godine (4-8)	68.809,83	84.033,37	152.843,20

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 67.042,51 KM, odnosi se na nabavku putničkog automobila (40.000,0 KM), kompjuterske opreme (12.484,93 KM), namještaja (6.999,08 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (4.058,40 KM) i softvera (3.510,00 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke u iznosu od 5.593,42 KM odnosi se na isknjižavanje stalnih sredstava usljed otpisa zbog neispravnosti i nemogućnosti popravke.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama broj 04-1434-2/08 od 30.12.2008. godine i izmjenama broj 04-2046-2/09 od 03.12.2009. godine propisano je da se klasifikacija stalne imovine vrši na osnovu postojanja vjerovatnoće pritanja budućih ekonomskih koristi i uslužnog potencijala i mogućnosti odmjeravanja fer vrijednosti.

Zavod nije utvrdio kriterij roka pritanja koristi (preko 1 godine) niti je utvrdio minimalnu vrijednost neophodnu za priznavanje stalne imovine, tako da su u bruto bilansu prisutne stavke čija je vrijednost ispod uobičajenih 250,00 KM, koje bi po tom osnovu predstavljale sitan inventar.

Potrebno je dopuniti računovodstvene politike za priznavanje stalne imovine u dijelu definisanja rokova pritanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti neophodne za priznavanje stalne imovine.

7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2017.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.128.021,00** KM. Struktura istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obaveze	1.103.533,72
b	Kratkoročna razgraničenja	1.094.487,18
	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b+c)	2.198.020,90

a) **Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane na dan 31.12.2017. godine iznose 1.103.534,00 KM i odnose se na slijedeće obaveze:

Kratkoročne obaveze prema dobavljačima	6100,00
Program Zavoda – Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa 2016. godina	216.362,00
Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini	17.000,00
Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2016. godina	76.445,00
Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2017. godina	659.189,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2014. godina	58,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2015. godina	6.635,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina	5.840,00
Program Vlade – Zapošljavanje mladih bez radnog iskustva 2015. godina	12.056,00
Program Vlade – Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	103.849,00
	1.103.534,00

b) **Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.094.487,18 KM** odnose se na:

1) Grant JRT BiH za zapošljavanje Roma iz ranijih godina	92.747,50
2) Grant JRT BiH za zapošljavanje Roma 2017	21.300,00
3) Grant Vlade za samozapošljavanje 22.11.2017.	500.000,00
4) Grant Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina preraspoređen	466.000,00
Od toga: Samozapošljavanje	250.000,00
Karijerno usmjeravanje i savjetovanje	100.000,00
Obuka za poznatog poslodavca	67.000,00
Obuke nezaposlenih lica	49.000,00
5) Neraspoređen iznos	14.439,68
U K U P N O :	1.094.487,18

1) Grant Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 114.047,00 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 80.000,00 KM, a u toku godine je došlo do povećanja po osnovu raskida ranijeg ugovora 12.747,50 KM i dodatnih sredstava uplaćenih za 2017. godinu. 45.300,00 KM.

Ukupna sredstva su Javnim pozivom broj: 04-869-2/17 od 12.06.2017. godine, ponuđena su sredstva u iznosu od 125.300,00 KM 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: tri poslodavca za zapošljavanje 4 lica na period od 12 mjeseca u iznosu od po 6.000,00 KM.

2) Grant Vlade za samozapošljavanje 750.000,00 KM

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2017. godinu je, na prijedlog Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH Odlukom gradonačelnika broj: 48-000919/17 od 01.11.2017. godine. Sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 500.000,00 KM doznačena od strane Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu dana 22.11.2017. godine, dok je 250.000,00 KM, uz saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH obezbijedeno preusmjeravanjem sredstava sa nerealizovanih programa iz ranijih godina.

Na osnovu navedenog Programa samozapošljavanja, raspisan je Javni poziv nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda broj: 04-1954-2/17. Programom i Javnim pozivom su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa, namjena odobrenih sredstava i obaveze korisnika Programa.

Članom 8 stav (1) tačka c) Javnog poziva nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2017. godini od 04.12.2017. 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.

Odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je, bez postojanja dodatnih uslova, regulisano da svako lice koje se prijavi Zavodu radi traženja zaposlenja 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.

Ograničavanje prava po osnovu nezaposlenosti, navedenih u članu 8 Javnog poziva nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

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 zaštite prava nezaposlenih lica koja zakonski nisu u neposrednoj vezi sa javnim pozivom.

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 2017. godini od 04.12.2017. godine, predviđena je obaveza predaje 5 ovjerenih bjanko virmana u slučaju da

korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obaveze, što ne obezbjeđuje dovoljan stepen obezbjeđenja potraživanja.

Potrebno je elementima javnog poziva i ponuđenim odredbama pojedinačnih ugovora obezbijediti adekvatnu zaštitu plasiranih sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

3) **Ostala razgraničenja** odnose se na sljedeće projekte: karijerno usmjeravanje i savjetovanje 100.000,00 KM, obuka za poznatog poslodavca 67.000,00 KM, nezaposlenih lica 49.000,00 KM i neraspoređena sredstva 14.439,68 KM. Njihova realizacija planirana je za 2018. godinu.

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.507.202,00** KM, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	152.843,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.354.359,00 KM

7.5. Izvještaj o novčanim tokovima

U izvještaju o novčanim tokovima na poziciji izdataka za finansijsku imovinu (AOP 624) iskazan je iznos od 218.286,00 KM. Revizijom je utvrđeno da Zavod u 2017. godini nije imao aktivnosti na sticanju finansijske imovine i da se izdaci odnose na pokriće tekućih rashoda perioda.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Popis sredstava

Direktor Zavoda je, dana 19.12.2017. godine, Odlukom broj 01-2051-17 izvršio imenovanje Komisije za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2017. godine.

Popisna komisija je sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

Elaborat se, između ostalog, poziva na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa obaveza i potraživanja i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Revizijom je utvrđeno da u Zavodu ne postoji pomenuti akt, niti uputstvo kojim bi bili propisani postupci i radnje neophodne za njegovo ispravno provođenje.

Takođe smo ustanovili da u Elaboratu o izvršenom redovnom godišnjem popisu nisu konstatovana vrsta i obim oštećenja na dijelu namještaja koja su nastala zbog prokišnjavanja u toku rekonstrukcije zgrade „Merkur“ i bila evidentna na dan popisa, tako da nije utvrđena ni odgovornost za štetu i način njenog namirenja.

Zaključujemo da je popis značajnim dijelom izvršen formalno, obzirom da je urađen bez prethodnog uputstva ili drugog akta i da istim nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Potrebno je popisom imovine i obaveza konstatovati stvarno stanje imovine i obaveza a nakon utvrđivanja stvarnog stanja i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza sa stvarnim stanjem uz objavljivanje svih promjena na imovini, s naglaskom na štetama i otuđenjima.

9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-188/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod nije dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec
