

**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- 109/19
R: 07-01; 013-01/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2018. godine**

Brčko, april 2019. godine

SADRŽAJ

1. REZIME DATIH PREPORUKA	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD.....	14
4. OPŠTI 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>	18
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	19
7.3.1. Rashodi.....	19
7.3.2. Prihodi.....	23
7.4. <i>Bilans stanja</i>	24
7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	24
7.4.2. Stalna sredstva.....	24
7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	25
7.4.4. Izvori sredstava	26
7.5. <i>Redovan godišnji popis</i>	26
7.6. <i>Javne nabavke</i>	27
8. OSTALI NALAZI	27

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



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



Islahijet 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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2018. godinu koji obuhvataju (bilans stanja, bilans 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 s 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 usljed 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 ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) 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 usljed 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 procjenjuje finansijsko upravljanje 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, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31. decembra **2018.** 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 s 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 s 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 ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) 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.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2018. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Izdaci za grantove za projekte samozapošljavanja realizovani su u iznosu 704.600,00 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 (tačka 7.3.1. pod d) Izvještaja).

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 postupcima,
- 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 i
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2018. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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 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, 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 obračuna i isplate mjesečnih naknada za radu u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, poštivati odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada.

Potrebno je da Nadzorni odbor tromjesečno podnosi izvještaje Upravnom odboru o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih lica u skladu sa odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Nadzornog odbora.

Potrebno je vršiti analizu postignutih rezultata te predlagati preduzimati adekvatne mjera za ostvarenje optimalnog privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

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.

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

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

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze i u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno potraživanja.

Potrebno je vršiti objavu poziva u propisanom roku za postupke javnih nabavki usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu početka postupka nabavke.

Potrebno je da Zavod na svojoj internet stranici vrši objavu osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu s odredbama Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17.06.2015. godine, u dijelu obaveza ugovornog organa.

Potrebno je da Zavod donese plan zaštite od požara u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja zaštite od požara.

Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javnih finansija, oporezivanja i fiskalne održivosti.

Potrebno je da Zavod u svojim finansijskim aktima obezbijedi sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 08.02.2017. godine.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12. 2017. godine	Stanje na dan 31.12. 2018. godine	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	4.552.380	3.408.513	74,87
1.	Novčana sredstva	185	3.302.236	3.403.617	103,07
2.	Kratkoročna potraživanja	187	144	4.896	3.400,00
3.	Kratkoročni plasmani	188	1.250.000		0,00
4.	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	152.843	169.021	110,58
5.	Stalna sredstva	194	340.777	314.977	92,43
6.	Ispravka vrijednosti	195	187.934	145.956	77,66
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	152.843	169.021	
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	4.705.223	3.577.534	76,03
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	205	2.198.021	1.738.137	79,08
8.	Kratkoročne tekuće obaveze	206	1.103.534	925.700	83,89
9.	Obaveze prema zaposlenim	209	0	17	
10.	Kratkoročna razgraničenja	211	1.094.487	812.420	74,23
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	2.507.202	1.839.397	73,36
11.	Izvori sredstava	217	152.843	169.021	110,58
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	2.354.359	1.670.376	70,95
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	4.705.223	3.577.534	76,03

Račun prihoda i rashoda

za period 01. 01. - 31.12.2018. godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2017. godini	Ostvareno u tekućoj 2018. godini	Procenat 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	I RASHODI (1=2)	101	3.734.135	3.421.745	91,63
2.	610000	A. Tekući rashodi	102	3.734.135	3.421.745	91,63
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	615.167	631.305	102,62
4.	611100	Bruto plate i naknade	104	585.234	601.269	102,74
5.	611200	Naknade troškova	105	29.933	30.036	100,34
6.	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	15.489	16.090	103,88
7.	61300	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)	107	218.712	263.605	120,53
8.	613100	Izdaci za putne troš.,	108	10.105	7.218	71,43
9.	613200	Izdaci za energiju,	109	7.659	15.618	203,92
10.	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge,	110	14.294	14.978	104,79
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara,	111	7.290	12.719	174,47
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	6.592	5.836	88,53
13.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	7.210	14.523	201,43
14.	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	4.289	6.036	140,73
15.	613900	Ugovorene usluge	116	161.273	186.677	115,75
16.	614000	Tekući grantovi	117	2.884.767	2.510.745	87,03
17.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.884.767	2.510.745	87,03
18.	700000	II PRIHODI (19+20+21)	136	4.335.725	4.327.371	99,81
19.	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.135.244	3.340.770	106,56
20.	720000	Neporezni prihodi	154	92.438	117.021	126,59
21.	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.108.043	869.580	78,48
22.		Višak prihoda nad rashodima	181	601.590	905.626	150,54
23.		Manjak prihoda nad rashodima	182			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2018. godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2018.	2017.	2018.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	6/4*100
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	301	5.014.406	4.335.725	4.327.371	-687.035	86,30
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
3.	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	57.959	92.438	117.021	59.062	201,90
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	34.959	92.438	117.021	59.062	334,74
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	320	34.959	62.682	96.656	61.697	276,48
7.	722100	Administrativne takse	327	23.000	28.127	20.365	-2.635	88,54
8.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	0	1.629	0	0	
9.	732000	KAPITALNI PRIMICI	336	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
10.	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	337	0	0	0	0	
11.		C. POTPORE I DONACIJE (GRANTOVI)	341	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
12.		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA	362	5.014.406	3.801.187	3.537.476	-1.476.930	70,55
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI	363	4.930.806	3.734.135	3.421.745	-1.509.061	69,40
14.	611000	Plate i naknade	364	708.216	615.167	631.305	-76.911	89,14
15.	611100	Bruto plate i naknade	365	674.096	585.234	601.269	-72.827	89,20
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	34.120	29.933	30.036	-4.084	88,03
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	19.500	15.489	16.090	-3.410	82,51

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

18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 26)	368	323.740	218.712	263.605	-60.135	81,42
19.	613100	Putni troškovi	369	11.300	10.105	7.218	-4.082	63,88
20.	613200	Izdaci za energiju	370	16.000	7.659	15.618	-382	97,61
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge	371	17.120	14.294	14.978	-2.142	87,49
22.	613400	Nabavka materijala	372	14.000	7.290	12.719	-1.281	90,85
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	9.250	6.592	5.836	-3.414	63,09
24.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	26.500	7.210	14.523	-11.977	54,80
25.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	7.370	4.289	6.036	-1.334	81,90
26.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	222.200	161.273	186.677	-35.523	84,01
27.	614000	Tekući transferi I drugi tekući rashodi (red. br. 28)	378	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
28.	614200	Grantovi pojedincima	380	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
29.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30+31)	392	83.600	67.052	115.731	32.131	138,43
30.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)	396	68.200	62.994	58.687	-9.513	86,05
31.	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399	15.400	4.058	57.044	41.644	370,42
32.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II) (SUFICIT)	418	0	534.538	789.895		

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2018. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2018. godinu	Iznos za prethodnu 2017. godinu	Index 4/5
	1	2	4	5	6
		I. NOVČANI PRIMICI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4)	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
2.	710000	Prihodi od poreza	3.340.769,80	3.135.244,15	106,6
3.	720000	Neporezni prihodi	117.021,38	92.438,90	126,6
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	869.580,00	1.108.042,88	78,5
5.		Kapitalni primici i potpore			
6.		Finansiranje			
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
8.		II. NOVČANE ISPLATE			
9.		Rashodi (od 10 do 14)	3.421.744,81	3.734.135,97	91,6
10.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	631.304,40	615.167,70	102,6
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	16.089,50	15.488,50	103,9
12.	613000	Izdaci za materijal i usluge	263.606,14	218.712,18	120,5
13.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.510.744,77	2.884.767,59	87,0
14.	615000	Kapitalni grantovi			
15.		Kapitalni izdaci (16+17)	1.589.610,12	1.540.931,47	103,2
16.	821000	Nabavka stalnih sredstava	115.731,06	67.052,41	172,6
17.		Finansiranje	1.473.879,06	1.473.879,06	
18.	823000	Ispravka potraživanja-Bobar banka	1.473.879,06	1.473.879,06	100,0
19.		Ostale isplate	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
20.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na poč. godine	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
21.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	7.209.375,83	7.895.637,93	91,3
22.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
23.		Salo obaveza na kraju godine	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
24.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE	-1.143.867,60	-1.362.679,15	83,9
25.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.552.380,02	5.915.059,17	77,0
26.		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (24+25)	3.408.512,42	4.552.380,02	74,9

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2018. GODINU**

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2018. 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. OPŠTI 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 - 493 /18 od 27.02.2018. godine, kojim je predviđeno 23 izvršioaca.

Na dan 31.12.2018. godine u Zavodu je bilo zaposleno 23 izvršilaca.

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 4 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 12 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 31.12.2018. 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 2017. godinu, sačinio izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje sa rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 11.07.2018. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu. U skladu s članom 17 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2017. 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 sljedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- Dostavljanje Uredu Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po prethodnom revizorskom izvještaju, u roku koji je predviđen Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Dogradnju postojećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Utvrđivanje osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili Nadzornom odboru, primjenom iste metodologije 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) i
- Sačinjavanje Izvještaja o novčanim tokovima, odnosno iskazivanje transakcija u okviru grupe kojoj pripadaju.

- **Nerealizovane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizovane preporuke vezane za:

- Dopunu Računovodstvenih politika za priznavanje stalne imovine u dijelu definisanja rokova pritanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti neophodne za priznavanje stalne imovine,
- Usklađivanje javnog poziva nezaposlenim licima koja se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu zaštite prava nezaposlenih lica koja zakonski nisu u neposrednoj vezi sa javnim pozivom i
- Obezbjedenje adekvatne zaštite plasiranih sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

- **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 i
- Usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa odredbama člana 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme

nezaposlenosti, Upravni odbor je 01.02.2016. godine utvrdio prečišćeni tekst Statuta i usvojio izmjene i dopune Statuta od 01.08. 2016. 27.12.2016. i 14.09.2018. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a naročito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, organi i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje i finansijsko poslovanje, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: donošenje godišnjeg programa rada, finansijskog plana, usvajanje godišnjeg i periodičnih obračuna i izvještaja o radu Zavoda; donošenje općeg akta o osnovama unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i drugih općih akata u skladu sa zakonom; upravljanje sredstvima Zavoda i odlučivanje o njihovom korištenju, kao i utvrđivanje mjera aktivne politike zapošljavanja i potrebnih finansijskih sredstava.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (koje je Upravni odbor Zavoda usvojio 26.02.2018. godine) utvrđena je unutrašnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacionim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom. Shodno Odluci o osnovama unutrašnje organizacije, poslovi se u Zavodu vode u okviru Stručne službe direktora, Sektora za pravne i opšte poslove, Sektora za ekonomske poslove i Sektora za posredovanje u zapošljavanju.

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 izmjenama i dopunama broj 04-2045-2/09 od 03.12.2009. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda (postupci primjene rizika, postupci nadgledanja, postupci informisanja i komunikacija), 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 zakonskih i postojećih podzakonskih akata Zavoda u dijelu:

- obuhvatanja popisom cjelokupne imovine, odnosno potraživanja i obaveza u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o računovodstvu i Računovodstvenim politikama Zavoda,
- objave poziva u propisanom roku za postupke javnih nabavki usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama BiH,
- objavu na svojoj internet stranici osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17.06.2015. godine,
- blagovremeno preduzimanje i sprovođenje aktivnosti neophodnih za realizaciju ciljeva postavljenih Programom rada Zavoda, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda,

- izmjene i dopune Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javnih finansija, oporezivanja i fiskalne održivosti,
- donošenja plana zaštite od požara u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna finansijskog plana, nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda,
- obračuna i isplate mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, nisu poštivane odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada i
- podnošenja tromjesečnog izvještaja, od strane Nadzornog odbora Upravnom odboru, o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih lica u skladu s odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

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

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.

7.2. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor Zavoda je, nakon prethodno pribavljene saglasnosti Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o ispunjavanju uslova iz člana 9 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Finansijskog plana, Odlukom broj: 04-2127/17 godine od 28.12.2017. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2018. godinu.

Planom su planirani prihodi i primici u iznosu od 4.057.006,00 KM, uravnoteženi sa rashodima i izdacima. Konačan plan za 2018. godinu (drugi rebalans) usvojen je Odlukom Upravnog odbora broj 04-1161-2/17 od 16.11.2018. godine sa planiranim prihodima 5.014.406,00 KM. Korekcija se odnosi na planirano povećanje tekućih potpora Vlade Brčko distrikta BiH.

Tokom 2018. godine izvršena su dva rebalansa finansijskog plana i to 02.07.2018. godine kojim je u okviru prihoda i primitaka od 4.436.606,00 KM, izmijenjena struktura rashoda i

izdataka Zavoda. Drugim rebalansom od 16.11.2018. godine prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 5.014.406,00 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 propisanih uslova. Odredbe člana 22 stava 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 druge naknadne izmjene i dopune (drugi rebalans) Finansijskog plana Zavoda nije tražena saglasnost Direkcije za finansije u smislu ispunjavanja propisanih uslova, 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.

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.-31.12.2018. godine iznose **3.421.745,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	631.305,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	16.090,00 KM
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	263.605,00 KM
d. Tekući grantovi	2.510.745,00 KM
U K U P N O:	3.421.745,00 KM

a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **631.305,00 KM**, i odnose se na plate prosječno 22 uposlenika (prosjek zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 23 izvršilaca.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 16.090,00 KM.

c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Navedeni izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od **263.605,00 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora **102.556,23 KM**.

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade za **rad u Upravnom odboru**, članovima Upravnog odbora Zavoda, u 2018. godini, iznosili su 82.221,28 KM.

Odredbama člana 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da članovima Upravnog odbora pripada **mjesečna novčana naknada za rad u Upravnom odboru Zavoda**.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog odbora utvrdili smo da sjednice nisu održavane u mjesecima mart, maj i juli tekuće godine, a naknade za **rad u Upravnom odboru**, članovima Upravnog odbora Zavoda su obračunate i isplaćene u iznosu od 20.613,46 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade za rad u Nadzornom odboru, članovima Nadzornog odbora Zavoda, u 2018. godini, iznosili su 20.334,95 KM.

Članom 30 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da Nadzorni odbor vrši nadzor nad primjenom zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih lica, i o tome tromjesečno izvještava Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da Nadzorni odbor ne izvještava tromjesečno Upravni odbor o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih lica kako je propisano članom 30 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom obračuna i isplate mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru članovima Upravnog odbora Zavoda, poštivati odredbe Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada.

Potrebno je da Nadzorni odbor tromjesečno podnosi izvještaje Upravnom odboru o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda i ostvarenju prava nezaposlenih lica u skladu s odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Nadzornog odbora.

d) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove su ostvareni u iznosu od **2.510.745,00 KM**, a odnose se na:

- | | |
|--|---------------|
| - Program Vlade Brčko distrikta BiH - karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje | 100.000,00 KM |
| - Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2017. godini | 704.600,00 KM |
| - Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2017. godini | 32.000,00 KM |

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

- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	121.938,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Program obuke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo	20.000,00 KM
- Novčane naknade	821.907,00 KM
- Program Zavoda- Zapošljavanje teže zaposljivih lica (lica starije starosne životne dobi, lica s invaliditetom i mladi do 35 godina) u 2018. godini	709.000,00 KM
- Refundacija troškova lješkarskog uvjerenja za invalidsku penziju	1.300,00 KM
	<hr/>
	2.510.745,00 KM

Program Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje i savjetovanje

Po Programu Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje realizovan je iznos od 100.000,00 KM.

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2017. godini

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH po Programu za 2017. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1954-2/17 od 04.12.2017. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 750.000,00 KM, sredstva su obezbijeđena:

- Budžetom Brčko distrikta BiH za 2017. godinu	500.000,00 KM
- sredstva Budžeta Brčko distrikta BiH koja su ostala neutrošena za različite programe iz prethodnih godina, a nalaze se na računu Zavoda	250.000,00 KM
	<hr/>
	750.000,00 KM

Sredstva po Programu samozapošljavanja za 2017. godinu realizovana su u iznosu od 704.600,00 KM.

Cilj Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2014, 2015, 2016 i 2017. godinu je doprinos privrednom razvoju kroz stvaranje uslova sa samozapošljavanje, poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti i podizanje preduzetničkog duha.

U prethodne četiri godine utrošeno je 2.589.771,00 KM na ime realizacije Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2014, 2015, 2016 i 2017 godinu za 224 lica.

Revizijom smo utvrdili da nije vršena analiza ostvarenih rezultata Programa što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava kao i efekata Programa, neophodno za predlaganje i preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarenja optimalnog privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti analizu postignutih rezultata te predlagati i preduzimati adekvatne mjera za ostvarenje optimalnog privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

Uvidom u zapisnik komisije o vrednovanju kandidovanih programa samozapošljavanja po Programu 2017. godine, 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 (Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH) 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 raspisivanja Javnog poziva od 24.04.2018. godine i provedene procedure odabira, Odlukom direktora Zavoda broj 01-1540/18 od 12.09.2018. godine usvojena je Lista poslodavaca od tri poslodavca za zapošljavanje 5 lica na period od 12 mjeseca u ukupnom iznosu od 32.000,00 KM.

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Za pojedinačni dokup staža, putem obračuna i uplate doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje, planirano je 185.000,00 KM, za 104 lica. Tokom 2018. godine realizovan je iznos od 121.938 KM, koji se odnosi na 75 lica, od kojih je 17 lica steklo uslove za penzionisanje i brisanje sa evidencije nezaposlenih dok je u toku rješavanje 12 zahtjeva.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Programom obuke, prekvalifikacije za poznatog poslodavca, njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i preduzetništvo i osnove grafičkog i web dizajna planirana su sredstva u iznosu od 48.000,00 KM.

Od navedenih programa realizovani su edukacija za: engleski jezik za početnike, engleski poslovni 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 2019. godinu.

Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju ciljeva postavljenih Programom rada Zavoda, 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 2018. godinu planirane u iznosu od 920.460,00 KM, a realizovane u iznosu od 821.907,00 KM.

Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 631 lice i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	42	0	59	84	0	2	45	232
Muškarci	81	6	141	132	1	4	34	399
Ukupno:	123	6	200	216	1	6	79	631

Program Zavoda - Zapošljavanje teže zaposljivih lica u 2018. godini

Izdaci po osnovu Programa zapošljavanja teže zaposljivih lica u 2018. godini planirani su u iznosu od 715.443,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima broj: 04-1165-2/18 od 03.07.2018. godine planirana sredstva bila bi podijeljena po grupama kako slijedi:

- 572.354,40 KM za zapošljavanje 114 lica (SSS, VKV, KV i NK) starije životne dobi i
- 143.088,60 KM za zapošljavanje 20 lica (VŠS i VSS).

U toku 2018. godine realizovana su sredstva u iznosu 709.000,00 KM.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.014.406,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.327.371,00 KM** ili **86,30%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.340.770,00
2.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	117.021,00
3.	Potpore i donacije (grantovi)	869.580,00
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	4.327.371,00

7.4. Bilans stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2018.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.408.513,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	3.403.617,00
2.	Kratkoročna potraživanja	4.896,00
3.	Kratkoročni plasmani	0,00
	Ukupno (1+2)	3.408.513,00

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.403.617,00 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1.	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d.	816.843,00
2.	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	872.434,00
3.	Žiroračunu kod Sparkasse bank	1.714.064,00
4.	Ukupno likvidna sredstva na žiro ranu u domaćoj valuti (1+2+3):	3.403.341,00
5.	Blagajna	101,00
6.	Deviznom račun kod Sparkasse banke	175,00
7.	Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8):	3.403.617,00

b) Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 4.896,00 KM a odnose se na potraživanja po osnovu refundacije bolovanja.

7.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 169.021,00 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava u toku 2018. godine prikazani su u sljedećoj 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 01.01.2018. godine	103.822,00	236.955,00	340.777,00
2.	Povećanje	49.943,00	65.788,00	115.731,00
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	-96.200,00	-45.331,00	-141.531,00
4.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (1+2-3)	57.565,00	257.412,00	314.977,00
Ispravka vrijednosti				
5.	Stanje na dan 01.01.2018. godine	35.012,00	152.922,00	187.934,00
6.	Povećanje (amortizacija)	3.115,00	35.500,00	38.615,00
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	-35.707,00	-44.886,00	-80.593,00
8.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (5+6-7)	2.420,00	143.536,00	145.956,00
Sadašnja vrijednost				
9.	Stanje na dan 01.01.2018. godine (1-5)	68.810,00	84.033,00	152.843,00
10.	Stanje na dan 31.12.2018. godine (4-8)	55.145,00	113.876,00	169.021,00

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 16.178,00 KM, odnosi se na nabavku: kompjuterske opreme, namještaja, ulaganja u tuđa stalna sredstva. Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke građevinskih objekata u iznosu od 61.188,00 KM odnosi se na isknjižavanje bivše poslovne zgrade, koja nije bila u vlasništvu Zavoda.

7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2018.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.738.137,00** KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obaveze	925.717,00
b	Kratkoročna razgraničenja	812.420,00
	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b)	1.738.137,00

- a) **Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane na dan 31.12.2018. godine iznose 925.717,00 KM i odnose se na sljedeće obaveze:

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

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima	26.724,00
b	Program Zavoda – Zapošljavanje lica svih ciljnih grupa 2016. godina	5.567,00
c	Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2018. godini	28.142,00
d	Program Vlade – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2017. godina	259.997,00
e	Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2018. godina refundacija	368.295,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje lica starije životne dobi 2018. godina II refundacija	204.944,00
g	Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina	32.042,00
	Ukupno (a+b+c+d+e+f+g)	925.711,00

b) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 812.420,00 KM odnose se na:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Grant JRT BiH za zapošljavanje Roma 2017. godina	164.569,00
b	Grant Vlade za samozapošljavanje neraspoređen	70.051,00
c	Grant Vlade za samozapošljavanje 2017. godina	577.800,00
	U K U P N O :	812.420,00

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.839.396,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava 169.021,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 1.670.375,00 KM

7.5. Redovan godišnji popis

Direktor Zavoda je, dana 01.11.2018. godine, Odlukom broj 01-1783/18 izvršio imenovanje Komisije za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda na dan 31.12.2018. godine.

Popisna komisija je izvršila popis i sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2018. godine.

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Zavod dužan izvršiti popis cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja sa ciljem utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja istog sa stanjem u poslovnim knjigama.

Uvidom u poslovne knjige utvrdili smo da je na poziciji Potraživanja za refundaciju bolovanja na dan 31.12.2018. godine iskazano stanje u iznosu od 4.494,25 KM. Navedena pozicija nije
Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

obuhvaćena Elaboratom o redovnom godišnjem popisu, što nije u skladu s odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze i u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno potraživanja.

7.6. Javne nabavke

Odredbama člana 7 Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama je propisano, da poziv za postupke javnih nabavki usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama mora biti objavljen na stranici ugovornog organa najmanje 14 dana.

Revizijom smo utvrdili da je ugovorni organ (Zavod), u 2018. godini, zaključio 6 ugovora o pružanju usluga reprezentacije, a veći dio poziva javnih nabavki nije objavio na vlastitoj stranici, što nije u skladu s odredbama člana 7 Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je vršiti objavu poziva u propisanom roku za postupke javnih nabavki usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, u skladu sa odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu početka postupka nabavke.

Odredbama člana 2 Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17.06.2015. godine donesenog od strane Agencije za javne nabavke BiH je propisano da je Zavod, kao ugovorni organ, dužan na svojoj internet stranici objaviti osnovne elemente ugovora za postupke javnih nabavki.

Revizijom smo utvrdili da Zavod na svojoj internet stranici nije objavljivao osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki što nije u skladu s odredbama člana 2 Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17.06.2015. godine.

Potrebno je da Zavod na svojoj internet stranici vrši objavu osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora od 17.06.2015. godine, u dijelu obaveza ugovornog organa.

8. OSTALI NALAZI

Članom 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je propisano da je Zavod obavezan donijeti plan zaštite od požara u skladu s Planom zaštite od požara Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je 17.01.2013. godine usvojila Plan zaštite požara Brčko distrikta BiH broj 02-000573/12 koji je predložila Vlada Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije donio plan zaštite od požara što nije u skladu s članom 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod donese plan zaštite od požara u skladu s odredbama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH u dijelu organizovanja zaštite od požara.

Na 6. tematskoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je, dana 13.11.2015. godine, donijela Odluku o usvajanju Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine i Odluku o usvajanju Akcionog plana za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine.

Akcionim planom u oblasti javnih finansija, oporezivanja i fiskalna održivost, Zavod je delegiran kao nosilac aktivnosti izmjena i dopuna Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, a decembar 2016. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršena izmjena i dopuna Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, što nije u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine.

Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godine u oblasti javnih finansija, oporezivanja i fiskalne održivosti.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 5. redovnoj sjednici dana 08.02.2017. godine, donijela Zaključak kojim se traži od Zavoda da u svojim finansijskim aktima obezbijede sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje u što kraćem roku.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije u svojim finansijskim aktima obezbijedio sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 08.02.2017. godine.

Potrebno je da Zavod u svojim finansijskim aktima obezbijedi sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 08.02.2017. godine.

9. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13- 86/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-576-2/19, od 09.04.2018. godine i dostavio Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom
izvještaju.

Tim za reviziju

Milan Milašinović, dipl. oec

Avdija Bašić, dipl. oec
