

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-245 /20  
R: 07-01; 013-01/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31.12.2019. godine**

**Brčko, juli 2020. 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> .....	20
7.3.1. Rashodi.....	20
7.3.2. Prihodi.....	25
7.4. <i>Bilans stanja</i> .....	25
7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	25
7.4.2. Stalna sredstva.....	26
7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	27
7.4.4. Izvori sredstava .....	27
7.5. <i>Redovan godišnji popis</i> .....	28
7.6. <i>Javne nabavke</i> .....	28
8. OSTALI NALAZI .....	29
9. KOMENTAR .....	29

**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](http://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 2019. godinu koji obuhvataju (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o kapitalnim izdacima, izvještaj o novčanim tokovima i godišnjeg izvještaja 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 ("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 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 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, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31. decembra **2019.** 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 takođe 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 ("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 2019. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

## Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje o usklađenosti, ističemo sljedeće:

- Ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima Zavoda, na dan 31.12.2019. godine, iznosio je 2.087.214,39 KM, a sastoji se iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 1.613.045,05 KM i neraspoređenog viška prihoda nad rashodima tekuće godine koji je iznosio 474.169,34 KM.

Odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima perioda vrši na osnovu odluke Upravnog odbora Zavoda.

Upravni odbor Zavoda nije donio odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima tekuće godine, kao ni odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima ranijih godina, što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, takođe konstatujemo da Zavod nije adekvatno definisao upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija) 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 da li 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,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o platama zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- 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 uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta,
- Poslovnika o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2019. 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.*

*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 saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.*

*Potrebno je, prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno sve pravilnike koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja Zavoda uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa navedenim Zaključkom Skupštine.*

*Potrebno je, da Zavod obezbijedi dosljedno poštivanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom.*

*Potrebno je, da Upravni odbor Zavoda usvoji finansijski plan u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine sa odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora Zavoda.*

*Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu navođenja namjene utroška sredstava reprezentacije.*

*Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.*

*Potrebno je vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.*

*Potrebno je definisati procedure, metodologiju i obrasce za praćenje efekata programa zapošljavanja te sačinjavati izvještaje o efektima svakog pojedinačnog programa.*

*Potrebno je adekvatno definisati upravljanje finansijskim rezultatom, kao i donijeti odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja finansijskog rezultata.*

*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 postupke javnih nabavki ugostiteljskih usluga provoditi primjenom posebnog režima nabavki definisanog podzakonskim aktima, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim.*

*Potrebno je unaprijediti evidencije i proširiti obim podataka koji se prikupljaju u cilju omogućavanja plansko-analitičkih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, u saradnji sa nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Zavod uplatio doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.*



## 2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2019.	Procent 4/3*100
0	1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)</b>	<b>184</b>	<b>3.408.513</b>	<b>4.196.598</b>	<b>123,12</b>
1	Novčana sredstva	185	3.403.617	4.191.702	123,15
2	Kratkoročna potraživanja	187	4.896	4.896	100,00
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red broj 7)</b>	<b>193</b>	<b>169.021</b>	<b>175.910</b>	<b>104,08</b>
5	Stalna sredstva	194	314.977	358.218	113,73
6	Ispravka vrijednosti	195	145.956	182.308	124,91
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	169.021	175.910	104,08
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>	<b>204</b>	<b>3.577.534</b>	<b>4.372.508</b>	<b>122,22</b>
	<b>PASIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)</b>	<b>205</b>	<b>1.738.137</b>	<b>2.109.334</b>	<b>121,36</b>
8	Kratkoročne tekuće obaveze	206	925.700	1.498.960	161,93
9	Obaveze prema zaposlenim	209	17		0,00
10	Kratkoročna razgraničenja	211	812.420	610.374	75,13
<b>B</b>	<b>Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>212</b>			
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>	<b>216</b>	<b>1.839.397</b>	<b>2.263.124</b>	<b>123,04</b>
11	Izvori sredstava	217	169.021	175.910	104,08
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.670.376	2.087.214	124,95
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222			
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>	<b>223</b>	<b>3.577.534</b>	<b>4.372.458</b>	<b>122,22</b>

**Račun prihoda i rashoda**  
za period **01. 01. - 31.12.2019.** godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u tekućoj 2019. godini	Procent 5/4x100
0	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I RASHODI (1=2)</b>	<b>101</b>	<b>3.421.745</b>	<b>4.499.122</b>	<b>131,5</b>
2	610000	A. Tekući rashodi	102	3.421.745	4.499.122	131,5
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>103</b>	<b>631.305</b>	<b>681.910</b>	<b>108,0</b>
4	611100	Bruto plate i naknade	104	601.269	630.665	104,9
5	611200	Naknade troškova	105	30.036	51.245	170,6
<b>6</b>	<b>612000</b>	<b>Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.</b>	<b>106</b>	<b>16.090</b>	<b>16.703</b>	<b>103,8</b>
<b>7</b>	<b>61300</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)</b>	<b>107</b>	<b>263.605</b>	<b>281.747</b>	<b>106,9</b>
8	613100	Izdaci za putne troš.,	108	7.218	7.704	106,7
9	613200	Izdaci za energiju,	109	15.618	18.487	118,4
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge,	110	14.978	18.213	121,6
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara,	111	12.719	18.964	149,1
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	5.836	4.009	68,7
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	-	9378	-
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	14.523	17.868	123
15	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	6.036	9.342	154,8
<b>16</b>	<b>613900</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	<b>116</b>	<b>186.677</b>	<b>177.782</b>	<b>95,2</b>
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>117</b>	<b>2.510.745</b>	<b>3.518.762</b>	<b>140,1</b>
<b>18</b>	<b>614200</b>	<b>Tekući transferi pojedincima</b>	<b>119</b>	<b>2.510.745</b>	<b>3.518.762</b>	<b>14,1</b>
<b>19</b>	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI (20+21+22)</b>	<b>136</b>	<b>4.327.371</b>	<b>4.973.291</b>	<b>114,9</b>
<b>20</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)</b>	<b>137</b>	<b>3.340.770</b>	<b>3.643.272</b>	<b>109,1</b>
21	720000	Neporezni prihodi	154	117.021	111.827	95,6
<b>22</b>	<b>730000</b>	<b>Tekući transferi i donacije</b>	<b>171</b>	<b>869.580</b>	<b>1.218.192</b>	<b>140,1</b>
<b>23</b>		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>181</b>	<b>905.626</b>	<b>474.169</b>	<b>52,4</b>
		<b>Manjak prihoda nad rashodima</b>	<b>182</b>			

**Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta**  
**Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2019. godine**

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4*100
				2019.	2018.	2019.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1		<b>I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)</b>	<b>301</b>	<b>5.476.869</b>	<b>4.327.371</b>	<b>4.973.291</b>	<b>503.578</b>	<b>90,8</b>
2	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA</b>	<b>302</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.340.770</b>	<b>3.643.272</b>	<b>443.272</b>	<b>113,9</b>
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.200.000	3.340.770	3.643.272	443.272	113,9
4	720000	<b>B. NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>318</b>	<b>55.500</b>	<b>117.021</b>	<b>111.827</b>	<b>56.327</b>	<b>201,5</b>
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
7	722100	Administrativne takse	328	20.000	20.365	19.605	395	98,0
8	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334					
9	732000	<b>KAPITALNI PRIMICI</b>	<b>336</b>					
10	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	337					
11		<b>C. POTPORE I DONACIJE (GRANTOVI)</b>	<b>341</b>	<b>2.221.369</b>	<b>869.580</b>	<b>1.218.192</b>	<b>1.003.177</b>	<b>54,8</b>
12		<b>II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA</b>	<b>362</b>	<b>6.139.523</b>	<b>3.537.476</b>	<b>4.556.452</b>	<b>1.583.071</b>	<b>74,2</b>
13	610000	<b>A. TEKUĆI RASHODI</b>	<b>363</b>	<b>5.902.625</b>	<b>3.421.745</b>	<b>4.499.122</b>	<b>1.403.503</b>	<b>76,2</b>
14	611000	<b>Plate i naknade</b>	<b>364</b>	<b>744.817</b>	<b>631.305</b>	<b>681.910</b>	<b>62.907</b>	<b>91,6</b>
15	611100	Bruto plate i naknade	365	687.239	601.269	630.665	56.574	91,8
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	57.578	30.036	51.245	6.333	89,0
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	17.884	16.090	16.703	1.181	93,4
18	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 19 do 27)	368	388.555	263.605	281.747	106.808	72,5

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

19	613100	Putni troškovi	369	15.090	7.218	7.704	7.386	51,1
20	613200	Izdaci za energiju	370	20.338	15.618	18.487	1.851	90,9
21	613300	Izdaci za komunalne usluge	371	21.370	14.978	18.213	3.157	85,2
22	613400	Nabavka materijala	372	23.500	12.719	18.964	4.536	80,7
23	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	6.000	5.836	4.009	1.991	66,8
24	613600	Izdaci za iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400		9.378	22	99,8
25	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	32.000	14.523	17.868	14.132	55,8
26	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.050	6.036	9.342	1.708	84,5
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	249.807	186.677	177.782	72.025	71,2
<b>28</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi I drugi tekući rashodi (red. br. 29)</b>	<b>378</b>	<b>4.751.369</b>	<b>2.510.745</b>	<b>3.518.762</b>	<b>1.232.607</b>	<b>74,1</b>
29	614200	Grantovi pojedincima	380	4.751.369	2.510.745	3.518.762	1.232.607	74,1
<b>30</b>		<b>B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 31+32+33)</b>	<b>392</b>	<b>236.898</b>	<b>115.731</b>	<b>57.330</b>	<b>179.568</b>	<b>24,2</b>
31	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)	396	76.098	58.687	53.610	22.488	70,4
32	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	398	160.800		3.720	157.080	2,3
33	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399		57.044			
<b>34</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II (SUFICIT))</b>	<b>418</b>		<b>789.895</b>	<b>416.839</b>	<b>416.839</b>	

## Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2019. godine

Tabela broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2019. godinu	Iznos za prethodnu 2018. godinu	Index 3/4*100
0	1	2	3	4	5
		<b>I. NOVČANI PRIMICI</b>			
<b>1.</b>	<b>700000</b>	<b>Prihodi (2+3+4)</b>	<b>4.973.291,16</b>	<b>4.327.371,18</b>	<b>1,15</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	3.643.271,53	3.340.769,80	1,09
3.	720000	Neporezni prihodi	111.827,85	117.021,38	0,96
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.218.191,78	869.580,00	1,40
5.		Kapitalni primici i potpore			
6.		Finansiranje			
<b>7.</b>		<b>UKUPNO NOVČANI PRIMICI</b>	<b>4.973.291,16</b>	<b>4.327.371,18</b>	<b>1,15</b>
<b>8.</b>		<b>II. NOVČANE ISPLATE</b>			
<b>9.</b>		<b>Rashodi ( od 10 do 14)</b>	<b>4.499.121,82</b>	<b>3.421.744,81</b>	<b>1,31</b>
10.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	681.909,49	631.304,40	1,08
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	16.702,78	16.089,50	1,04
12.	613000	Izdaci za materijal i usluge	281.747,14	263.606,14	1,07
13.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.518.762,41	2.510.744,77	1,40
14.	615000	Kapitalni grantovi			
<b>15.</b>		<b>Kapitalni izdaci (16+17)</b>	<b>57.330,32</b>	<b>1.589.610,12</b>	<b>0,04</b>
16.	821000	Nabavka stalnih sredstava	57.330,32	115.731,06	0,50
17.		Finansiranje		1.473.879,06	
18.	823000	Ispravka potraživanja-Bobar banka		1.473.879,06	
<b>19.</b>		<b>Ostale isplate</b>	<b>1.738.137,05</b>	<b>2.198.020,90</b>	<b>0,79</b>
20.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na poč. godine	1.738.137,05	2.198.020,90	0,79
<b>21.</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE</b>	<b>13.503.964,24</b>	<b>7.209.375,83</b>	<b>1,87</b>
22.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	2.109.334,16	1.738.137,05	1,21
<b>23.</b>		<b>Salo obaveza na kraju godine</b>	<b>2.109.334,16</b>	<b>1.738.137,05</b>	<b>1,21</b>
<b>24.</b>		<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE</b>	<b>788.036,13</b>	<b>-1.143.867,60</b>	
<b>25.</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>3.408.512,42</b>	<b>4.552.380,02</b>	<b>0,75</b>
<b>26.</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (24+25)</b>	<b>4.196.548,55</b>	<b>3.408.512,42</b>	<b>1,23</b>

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2019. 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. Takođe 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) (u daljem tekstu Zakon).

Zavod se finansira iz doprinosa koje uplaćuju poslodavci u skladu sa Zakonom, namjenskim grantovima Vlade Brčko distrikta BiH, administrativnim taksama kao i ostalih prihoda od imovine.

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: 04-1554/19 od 07.10.2019. godine, te je predviđeno 17 radnih mjesta sa 25 izvršioaca.

Na dan 31.12.2019. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 22 izvršioaca.

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 7 sistematizovana radna mjesta,
- c) Služba za ekonomske poslove i analizu sa 2 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 5 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 31.12.2019. 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

Kancelarija je završila reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2018. godinu, sačinila izvještaj o izvršenoj reviziji i dala pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 15.04.2019. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu. U skladu sa članom 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 07.05.2019. godine, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostavio Kancelariji program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2018. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- Ažuriranje i dogradnju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,

- Objavljivanja poziva u propisanom roku za postupke javne nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama,
- Donošenja plana zaštite od požara,
- Procjena poslovnog rizika te uspostavljanja planskih kontrolnih aktivnosti sa definisanjem nosilaca, rokova i načina njihovog izvršenja i
- Obezbjedivanje sredstava s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica prostorijama Zavoda.

• **Djelimično realizovane preporuke:**

- Vršenja izmjena i dopuna finansijskog plana uz dobijenu prethodnu saglasnost od Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH,
- Vrednovanja projekta samozapošljavanja ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava,
- Ostvarenja aktivne uloge Zavoda u kreiranju kriterija prilikom planiranja, izvršavanja ili realizacija programa samozapošljavanja i
- Blagovremeno preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodne za realizaciju ciljeva.

• **Nerealizovane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizovane preporuke vezane za:

- Obračun i isplata mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru u skladu sa Statutom Zavoda u dijelu osnova za obračun i isplatu naknada,
- Tromjesečnog podnošenja izvještaja Nadzornog odbora o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda,
- Analiziranja postignutih rezultata i preduzimenja adekvatnih mjera u cilju ostvarenja optimalnih rezultata i
- Izmjena i dopuna Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti

• **U prethodne tri godine nisu realizovane preporuke vezane za:**

- Dopuna Računovodstvenih politika za priznavanje stalne imovine u dijelu definisanja rokova pritanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti neophodne za priznavanje stalne imovine,
- Usklađivanja Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora i
- Neobuhvaćanja cjelokupne imovine i obaveza prilikom obavljanja popisa.

## **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 31.08.2005. godine donio osnovni tekst Statuta, uz prethodnu saglasnost gradonačelnika Brčko distrikta BiH i izmjene i dopune od 04.12. 2008. godine, 23.12.2011. godine i 31.08.2015. godine. Prečišćeni tekst Statuta je donesen 01.02.2016. godine te izmjene i dopune od 02.08.2016. godine, 28.12.2016. godine, 14.09.2018. godine, 17.05.2019. godine, 12.07.2019. godine i 19.10.2019. godine.

Statutom, kao najvišim opštim 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, opšti 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 opšteg akta o osnovama unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i drugih opštih akata u skladu sa Zakonom; upravljanje sredstvima Zavoda i odlučivanje o njihovom korištenju, kao i utvrđivanje mjera aktivne politike zapošljavanja i potrebnih finansijskih sredstva te odlučivanje o nabavci poslovnih prostorija i opreme.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda (koje je Upravni odbor Zavoda usvojio 2019. godine) utvrđena je unutrašnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacionim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom.

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 niti 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:

- upućivanja osnivaču na davanje saglasnosti svih pravilnika koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine,
- poštivanja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda,

- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja strateških planova na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove,
- donošenja finansijskog plana suprotno odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda,
- neobjavlivanja odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- neusklađenost Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta sa odredbama Statuta Zavoda,
- neblagovremenog preduzimanje i sprovođenje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa predviđenih finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda,
- nevršenja kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava po Programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja procedura, metodologije i obrazaca za praćenje efekata programa zapošljavanja, niti postojanja izvještaja o efektima svakog pojedinačnog programa,
- adekvatnog definisanja, pravnim aktima Zavoda, upravljanja finansijskim rezultatom poslovanja Zavoda,
- nedonošenja odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- redovnog godišnjeg popisa kojim nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- provođenja posebnog režima nabavki ugostiteljskih usluga definisanog podzakonskim aktima u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim i
- adekvatnosti evidencija Zavoda koje ne pružaju podatke vezane za invalidna lica i civilne žrtve rata što uskraćuje mogućnosti za plansko-analitičke poslove kako je predviđeno odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda.

***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.***

***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, dana 28.03.2019. godine, usvojio Finansijski plan i Plan rada za 2019. godinu, te je tokom godine izvršio tri rebalansa finansijskog plana za 2019. godinu te donio izmijenjene godišnje planove rada.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu doneseni strateški planovi kao osnova za izradu godišnjih planova rada Zavoda.

***Potrebno je, u saradnji sa organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na osnovu kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.***

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada finansijskog plana zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog vanbudžetskog fonda.

Dokumentom okvirnog budžeta (DOB) Zavoda za period 2019-2021 godine su kao gornje granice rashoda za 2019. godinu na poziciji bruto plate i doprinosi predviđen iznos od 640.816,00 KM, te na poziciji kapitalnog budžeta iznos od 71.00,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Finansijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na pozicijama plate i naknade zaposlenih i doprinosi predviđen iznos od 687.239,00 KM, te na poziciji kapitalni budžet iznos od 236.898,00 KM. Konstatujemo da su prekoračeni iznosi predviđeni DOB-om Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za period 2019-2021 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine je propisana obaveza dobijanja saglasnosti osnivača na sve pravilnike koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

Zavod je 07.10.2019. godine donio Pravilnik o platama i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH ali nije tražio saglasnost osnivača što je propisano Zaključkom Skupštine.

***Potrebno je sve pravilnike koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja Zavoda uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.***

Finansijski plan Zavoda za 2019. godinu planiran je u iznosu od 6.139.523,00 KM, a realizovan je u iznosu od 4.556.452,14 KM, odnosno 74,22% odobrenih sredstava.

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na finansijskim planom predviđena sredstva naročito je izražen kod slijedećih izdataka: tekući grantovi gdje je od planiranih 4.751.369,00 KM realizovano 3.518.762,41 KM odnosno 74,06 %, te izdataka ugovorenih usluga gdje je od planiranih 388.555,00 KM realizovano 281.747.14 KM ili 72,51 %.

Nizak procenat realizacije navedenih izdataka nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda.

***Potrebno je, da Zavod obezbijedi dosljedno poštivanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom.***

Odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (poglavlje II-Priprema i donošenje Finansijskog plana Zavoda) regulisano je, da do 01. decembra tekuće godine Upravni odbor donosi odluku o usvajanju Finansijskog plana Zavoda za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor, dana 28.12.2018. godine, donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana Zavoda za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda.

***Potrebno je, da Upravni odbor Zavoda usvoji finansijski plan u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Zavod tokom 2019. godine nije vršio objave u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH donesenih odluka i drugih akata što nije u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.***

### **7.3. Račun prihoda i rashoda**

#### **7.3.1. Rashodi**

Ukupno ostvareni rashodi za period 01.01.-31.12.2019. godine iznose **4.499.121,82 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	681.909,49 KM
b. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	16.702,78 KM
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	281.747,14 KM
d. Tekući grantovi	3.518.762,41 KM
U K U P N O:	<b>4.499.121,82 KM</b>

**a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih**

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **681.909,49 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 25 izvršilaca.

**b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi** iskazani su u ukupnom iznosu od 16.702,78 KM.

**c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge**

Navedeni izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od **281.747,14 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora 93.044,24 KM, usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih lica u iznosu od 25.502,66 KM, unajmljivanje prostora (PDV na zakup) 9.378,48 KM i kancelarijski materijal 6.349,06 KM.

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda, u 2019. godini, iznosili su 70.315,38 KM.

Mjesečne naknade za rad predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora propisane su članom 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i utvrđene su u najvišem iznosu od 120% za predsjednika i 110% za zamjenika od prosječne neto plate isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu. Statutom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH nisu dodijeljena druga prava, osim naknade za rad, predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora.

Odredbama člana 5 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine je propisano da se daje pravo korištenja službenih mobilnih telefona, koji se mogu koristiti samo za obavljanje poslova i radnih zadataka radnog mjesta, predsjedniku Upravnog odbora u iznosu do 100,00 KM bez PDV-a i zamjeniku do 50,00 KM bez PDV-a.

Prava predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora Zavoda na korištenje službenih mobilnih telefona propisana članom 5 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine nisu u skladu sa odredbama člana 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH jer su odredbama Pravilnika dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Statutom.

***Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine sa odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora Zavoda.***

Troškovi eksterne reprezentacije u 2019. godini su ostvareni u iznosu od 4.740,95 KM. Odredbama člana 2 Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da se trošenje sredstava reprezentacije vrši prilikom održavanja zvaničnih sastanaka, edukacija, tradicionalnih proslava i službenih posjeta.

Revizijom smo utvrdili da u priloženoj dokumentaciji nije navedena namjena u koju su utrošena sredstava reprezentacije, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o uslovima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa poklonima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu navođenja namjene utroška sredstava reprezentacije.***

#### d) Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove su ostvareni u iznosu od **3.518.762,41 KM**, a odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim licima	979.987,13 KM
- Dokup staža	138.683,50 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2018. god.	540.900,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. god.	445.400,00 KM
- Program Zavoda- Zapošljavanje Roma u 2019. godini	161.891,78 KM
- Karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program Zavoda- Zapošljavanje teže zaposljivih lica u 2019. godini	1.110.000,00 KM
- Refundacija troškova ljekarskog uvjerenja za invalidsku penziju	1.900,00 KM
	<hr/>
	3.518.762,41 KM

#### **Program Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje i savjetovanje**

Po objavljenom Javnom pozivu od 15.01.2019. godine, direktor Zavoda je usvojio Listu predloženih projekata 08.02.2019. godine. Ugovor je, po Programu Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje, zaključen i realizovan u iznosu od 70.000,00 KM.

#### **Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2018. god**

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u za 2018. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1866-2/18 od 22.11.2018. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 577.800,00 KM, sredstva su obezbijeđena:

- |  |               |
|--|---------------|
| - Budžetom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu | 500.000,00 KM |
|--|---------------|

- sredstva Zavoda koja su ostala neutrošena za različite programe iz prethodnih godina, a nalaze se na računu Zavoda	77.800,00 KM
	<hr/> 577.800,00 KM

Sredstva po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu realizovana su u iznosu od 540.900,00 KM na osnovu sklopljenih ugovora sa 51 licem.

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od strane Vlade Brčko distrikta 26.09.2019. godine. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini raspisan je 01.11.2019. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 500.000,00 KM. Sredstva su planirana Finansijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, ali u 2019. godini nije bilo ostvarenja sredstava po navedenom Programu.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od strane Vlade Brčko distrikta 02.12.2019. godine. Javni poziv po Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini raspisan je 20.01.2020. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 554.600,00 KM. Sredstva su planirana Finansijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, ali u 2019. godini nije bilo ostvarenja sredstava po navedenom Programu.

***Potrebno je blagovremeno preduzimati i sprovoditi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda.***

Programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz prethodnih godina predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora.

Realizacija programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH vršena je u prethodnih šest godina odnosno kontinuirano od 2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom periodu kako je predviđeno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u prethodnim godinama.

***Potrebno je vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.***

### **Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2019. godini**

Finansijskim planom za 2019. godinu obezbijedena su sredstva u iznosu od 164.569,00 KM te je Javni poziv poslodavcima za zapošljavanje Roma sa evidencije lica koja aktivno traže zaposlenje Zavoda raspisan 07.05.2019. godine. Nakon provedene procedure i odabira zaključeni su ugovori sa 16 poslodavaca za zapošljavanje 13 lica na period od 24 mjeseca i 3 lica na period od 12 mjeseci u iznosu od 163.000,00 KM.

## **Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)**

Pojedinačni dokup staža, koji se odnosi na zakonsko pravo da se nezaposlenim licima sa evidencije Zavoda, koja ispunjavaju Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisane uslove može izvršiti uplata doprinosa za penziono-invalidsko osiguranje do tri godine do sticanja uslova za starosnu penziju, planiran je u iznosu od 140.000,00 KM, za 72 lica. Tokom 2019. godine realizovan je iznos od 138.683,50 KM, koji se odnosi na 84 lica, od kojih je 34 lica steklo uslove za penzionisanje i brisanje sa evidencije nezaposlenih.

## **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 planirane za 2019. godinu u iznosu od 980.000,00 KM za 564 lica, a realizovane u iznosu od 979.987,13 KM za 636 lica.

## **Program Zavoda – karijerno usmjeravanje i savjetovanje**

Po objavljenom Javnom pozivu od 14.11.2019. godine, direktor Zavoda je usvojio Preliminarnu istu predloženih projekata 28.11.2019. godine. Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja- karijerno usmjeravanje i savjetovanje, zaključen i realizovan u iznosu od 70.000,00 KM .

## **Program Vlade Brčko distrikta BiH – samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. godine**

Po objavljenom Javnom pozivu od 29.03.2019. godine, Komisija za ocjenjivanje aplikacija po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini je donijela Konačnu listu kandidata po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini sa predloženim iznosima sredstava 19.08.2019. godine. Ugovori su zaključeni i realizovani sa 24 lica u iznosu od 445.400,00 KM .

## **Program Zavoda- Zapošljavanje teže zapošljivih lica u 2019. godini**

Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih sa evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu broj: 04-1236-2/19 od 09.08.2019. godine planirana su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM koja će se realizovati po sljedećim grupama:

- 6.000,00 KM za zapošljavanje NK-SSS i
- 8.500,00 KM za zapošljavanje VŠS I VSS.

Sklopljeni su ugovori sa 133 poslodavca za zapošljavanje 175 lica u iznosu od 1.110.000,00 KM .

Sredstva su raspoređena po sljedećim ciljnim grupama:

- 67 dugoročno nezaposlena lica u iznosu od 419.500,00 KM,



- 8 lica koja traže prvo radno iskustvo u iznosu od 53.000,00 KM,
- 69 lica mlađe životne dobi u iznosu od 446.500,00 KM,
- 28 lica starije životne dobi (50 godina i više) u iznosu od 173.000,00 KM i
- 3 djece poginulih boraca i RVI u iznosu od 18.000,00 KM.

Odredbama člana 29 Pravilnika o mjerama za podsticaj zapošljavanja propisano je da se kontrola efekata zapošljavanja vrši uvidom u dostavljene mjesečne specifikacije o isplati bruto plata, provjerom baze podataka o zaposlenom licu i o korisniku sredstava.

Revizijom smo utvrdili da nije propisana procedura, metodologija i obrasci kojima bi se dobili podaci na osnovu kojih bi se sačinjavali izvještaji o efektima utrošenih sredstava zapošljavanja.

*Potrebno je definisati procedure, metodologiju i obrasce za praćenje efekata programa zapošljavanja te sačinjavati izvještaje o efektima svakog pojedinačnog programa.*

### 7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.476.869,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.973.291,16 KM** ili **90,81%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.643.271,53
2.	Neporeski prihodi	111.827,85
3.	Potpore i donacije (grantovi)	1.218.191,78
4.	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>4.973.291,16</b>

### 7.4. Bilans stanja

#### 7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan **31.12.2019.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.196.548,55 KM**, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	4.191.702,13
2.	Kratkoročna potraživanja	4.846,42
	<b>Ukupno (1+2)</b>	<b>4.196.548,55</b>

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 4.191.702,13 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d.	667.748,32

2.	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	1.034.436,76
3.	Žiroračunu kod Sparkasse bank	2.488.838,62
4.	<b>Ukupno likvidna sredstva na žiroračunu u domaćoj valuti (1+2+3):</b>	<b>4.191.023,70</b>
5.	Blagajna	5,35
6.	Deviznom račun kod Sparkasse banke	673,08
7.	<b>Ukupno novčana sredstva (4+5+6):</b>	<b>4.191.702,13</b>

b) **Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2019. godine iskazana su u iznosu od 4.846,42 KM a odnose se na potraživanje za refundaciju bolovanja (4.683,44 KM), potraživanja od radnika (111,03 KM) i potraživanja za više uplaćene doprinose (51,95 KM).

#### 7.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 175.910,18 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava u toku 2019. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Nematerijal na imovina	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	Ukupno stalna sredstva (2+3+4+5)
0	1	2	3	4	5	6
Nabavna vrijednost						
1.	Stanje na dan 01.01.2019. godine	7.622,00	193.965,08	57.389,04	56.001,36	314.977,48
2.	Povećanje		53.609,72	3.720,60		57.330,32
3.	Smanjenje (isknjižavanje)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
4.	Stanje na dan 31.12.2019. godine (1+2-3)	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
Ispravka vrijednosti						
5.	Stanje na dan 01.01.2019. godine	2.419,99	123.155,97	20.380,44		145.956,40
6.	Povećanje (amortizacija)	228,66	45.217,36	2.745,28	2.249,97	50.441,27
7.	Smanjenje (isknjižavanje)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
8.	Stanje na dan 31.12.2019. godine (5+6-7)	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
Sadašnja vrijednost						
9.	Stanje na dan 01.01.2019. godine (1-5)	5.202,01	70.809,11	37.008,60	56.001,36	169.021,08
10.	Stanje na dan 31.12.2019. godine (4-8)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 57.330,32 KM, odnosi se na nabavku: kompjuterske opreme, namještaja, putničko vozilo, licence i motorno platno.

Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 14.090,00 KM odnosi se na isknjižavanje neispravne kompjuterske opreme i nekorištene aplikacije.

### 7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan **31.12.2019.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.109.334,16** KM. Struktura istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obaveze	1.498.960,09
b	Kratkoročna razgraničenja	610.374,07
	<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b)</b>	<b>2.109.334,16</b>

- a) **Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane na dan 31.12.2019. godine iznose 1.498.960,09 KM i odnose se na slijedeće obaveze:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima	15.333,02
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2018. godina	246.489,41
c	Program Vlade – Samozapošljavanje 2018. godina	7.810,54
d	Program Vlade – Zapošljavanje Roma u 2019. godini	121.075,22
e	Program Vlade – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. godina	51.750,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godina	1.016.000,00
g	Program Zavoda – Program usklađivanja tržišta rada	35.000,00
h	Ostale kratkoročne obaveze	5.501,90
	<b>Ukupno (a+b+c+d+e+f+g+h)</b>	<b>1.498.960,09</b>

- b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 610.374,07 KM odnose se na:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Grant JRT BiH za zapošljavanje Roma	5.960,95
b	Grant Vlade za samozapošljavanje u poljoprivredi u 2018. godini	54.600,00
c	Grant Vlade za samozapošljavanje 2019. godina	500.000,00
d	Grant Vlade za samozapošljavanje 2018. godina	12.862,50
e	Grant Vlade za samozapošljavanje 2017. godina	36.900,00
f	Karijerno usmjeravanje	50,62
	<b>U K U P N O :</b>	<b>610.374,07</b>

### 7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2019. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.263.124,57** KM, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	175.910,18 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.087.214,39 KM

Odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima perioda vrši na osnovu odluke Upravnog odbora Zavoda.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina iznosio je na početku 2019. godine 1.670.375,37 KM. Tokom 2019. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 57.330,32 KM, te je izvršeno rezervisanje u iznosu od 103.545,00 KM. Višak prihoda nad rashodima Zavoda u 2019. godini ostvaren je u iznosu od 474.169,34 KM, te neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na kraju 2019. godine iznosi 2.087.214,39 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravnim aktima Zavoda nije adekvatno definisano upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja Zavoda, te da Upravni odbor Zavoda nije donio odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama člana 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je adekvatno definisati upravljanje finansijskim rezultatom, kao i donijeti odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja finansijskog rezultata.***

#### **7.5. Redovan godišnji popis**

Odlukom broj 01-1950/19 od 20.12.2019. godine, direktor Zavoda je imenovao Komisiju za popis imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2019. godine.

Komisija je izvršila popis i sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2019. 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 dobavljač za lož uže ispostavio fakturu tokom 2019. godine, ali je roba na dan 31.12.2019. godine bila na stanju kod dobavljača te isporučena u 2020. godini. Navedena pozicija nije obuhvaćena Elaboratom o redovnom godišnjem popisu, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze 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 8 Zakona o javnim nabavkama je propisano da se na nabavke ugostiteljskih usluga, koje spadaju u Aneks II dio B, primjenjuje poseban režim definisan podzakonskim

aktima koji regulišu ovu oblast (Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B).

Zavod je proveo postupak nabavke i zaključio pet ugovora o pružanju usluga za ugostiteljske usluge 21.02.2019. godine ne primjenjujući poseban režim definisan podzakonskim aktima koji regulišu ovu oblast kako je propisano odredbama člana 8 Zakona o javnim nabavkama.

***Potrebno je postupke javnih nabavki ugostiteljskih usluga provoditi primjenom posebnog režima nabavki definisanog podzakonskim aktima, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim.***

## 8. OSTALI NALAZI

Odredbama člana 2 Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da se podaci sadržani u evidencijama koriste za plansko-analitičke poslove.

Revizijom smo utvrdili da evidencije Zavoda ne pružaju adekvatne podatke vezane za invalidna lica i civilne žrtve rata što uskraćuje mogućnosti za plansko-analitičke poslove kako je predviđeno odredbama člana 2 Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je unaprijediti evidencije i proširiti obim podataka koji se prikupljaju u cilju omogućavanja plansko-analitičkih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju lica na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.***

Uvidom u Spisak poslodavaca koji nisu uvezali staž zaposlenicima, objavljenom od strane Fonda PIO Republike Srpske, utvrdili smo da nije uvezan staž za 11 lica za koje je Zavod uplatio doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje u prethodnih 8 godina.

Jedinstveni sistem prikupljanja i naplate doprinosa obveznika u Republici Srpskoj uspostavljen je 1. januara 2010. godine, od kada je i nadležnost za evidenciju uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje prenesena s Fonda PIO RS na Poresku upravu Republike Srpske.

***Potrebno je, u saradnji sa nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža licima za koje je Zavod uplatio doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje u cilju omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovu uplaćenog osiguranja.***

## 9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13- 109/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-809-2/20, od 30.06.2020. godine i dostavio Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizorskom timu nisu 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.**

---