

**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: 01-02-03-13-160/21
R: 07-01; 013-01/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2020. godine**

Brčko, maj 2021. 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	17
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	17
7.2. <i>Planiranje i izvještavanje</i>	19
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	20
7.3.1. Rashodi.....	20
7.3.2. Prihodi.....	27
7.4. <i>Bilans stanja</i>	28
7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	28
7.4.2. Stalna sredstva.....	29
7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	30
7.4.4. Izvori sredstava	31
7.5. <i>Redovan godišnji popis</i>	32
8. KOMENTAR	32

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



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



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

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

n/r direktora

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2020. godinu koji obuhvataju (bilans stanja, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, 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 i sisteme internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Popisom imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine nije nisu popisane cjelokupne obaveze što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 7.5. Izvještaja).
- Knjigovodstvene evidencije iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkim evidencijama obaveza po izdatim rješenjima, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 7.4.3.a Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u prethodnim tačkama, finansijski izvještaji, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima 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.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Zavod nije adekvatno definisao upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja niti je donio odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima koji, na dan 31.12.2020. godine, iznose 1.898.859,60 KM (detaljnije u tački 7.4.4. Izvještaja).
- Neusaglašenosti vezane za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH iz 2018. godine (detaljnije u tački 7.3.1.d Izvještaja), upućivanja osnivaču na davanje saglasnosti izmjena i dopuna akata na koje je prethodno osnivač dao saglasnost (detaljnije u tački 7.2. Izvještaja), dodjeljivanja prava predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora Zavoda i dosljednog oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti (detaljnije u tački 7.3.1.c Izvještaja) i evidencija Zavoda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplatu doprinosa (detaljnije u tački 7.3.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavoda za 2020. godinu osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem 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 izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje 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 i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih lica,
- Pravilnik o uslovima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih lica,
- 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,
- 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 2020. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.

Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičkih evidencija u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupnih obaveza.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

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

Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao saglasnost, uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

Potrebno je, da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine, 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 da Zavod, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

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 kontrolu poslovanja korisnika i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava vršiti u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u dijelu adekvatne kontrole poslovanja i suštinskog nadzora nad realizacijom Programa.

Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na podršku zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Zavoda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Brčko distrikta 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.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2020.	Procent 4/3*100
	1	2	3	4	5
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	4.196.548	4.568.014	108,9
1	Novčana sredstva	185	4.191.702	4.563.668	108,9
2	Kratkoročna potraživanja	187	4.846	4.346	89,7
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	175.910	314.775	178,9
5	Stalna sredstva	194	358.218	565.829	158,0
6	Ispravka vrijednosti	195	182.308	251.054	137,7
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	175.910	314.775	178,9
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	4.372.508	4.882.789	111,7
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	205	2.109.334	2.669.154	126,5
8	Kratkoročne tekuće obaveze	206	1.498.960	1.543.402	103,0
9	Obaveze prema zaposlenim	209			
10	Kratkoročna razgraničenja	211	610.374	1.125.752	184,4
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	2.263.124	2.213.635	97,8
11	Izvori sredstava	217	175.910	314.775	178,9
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	2.087.214	1.898.860	91,0
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	4.372.458	4.882.789	111,7

Račun prihoda i rashodaza period **01. 01. - 31.12.2020.** godine

Tabela broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u tekućoj 2020. godini	Procent 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	4.499.122	5.946.050	132,2
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17)	102	4.499.122	5.946.050	132,2
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	681.910	790.948	116,0
4	611100	Bruto plate i naknade	104	630.665	704.901	111,8
5	611200	Naknade troškova	105	51.245	86.047	167,9
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	16.703	19.133	114,5
7	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)	107	281.747	339.445	120,5
8	613100	Putni troškovi	108	7.704	2.968	38,5
9	613200	Izdaci za energiju	109	18.487	12.767	69,1
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	18.213	20.486	112,5
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	18.964	20.540	108,3
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	4.009	2.274	56,7
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.378	9.378	100,0
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	17.868	13.464	75,4
15	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	9.342	9.044	96,8
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	116	177.782	248.524	139,8
17	614000	Tekući grantovi	117	3.518.762	4.796.524	136,3
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.518.762	4.796.524	136,3
19	700000	II PRIHODI (20+21+22)	136	4.973.291	5.909.055	118,8
20	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.643.272	3.789.148	104,0
21	720000	Neporezni prihodi	154	111.827	123.807	110,7
22	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.218.192	1.996.100	163,9
23		Višak prihoda nad rashodima	181	474.169		
24		Višak rashoda nad приходima	182		36.995	

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja 01. 01. - 31. 12. 2020. 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
				2020.	2019.	2020.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9+10)	301	6.566.541	4.973.291	5.909.055	657.486	90,0
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	3.400.000	3.643.272	3.789.148	389.148	111,4
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.400.000	3.643.272	3.789.148	389.148	111,4
4	720000	B. NEPORESKI PRIHODI	318	72.500	111.827	123.807	51.307	170,8
5	721000	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	319	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
7	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	327	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
8	722100	Administrativne takse	328	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
9	732000	KAPITALNI PRIMICI	336					
10	7300000	C. TRANSFERI I DONACIJE	341	3.094.041	1.218.192	1.996.100	1.097.941	64,5
11		II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA	362	7.662.283	4.556.452	6.097.410	1.564.873	79,6
12	610000	A. TEKUĆI RASHODI	363	7.453.243	4.499.122	5.946.050	1.507.193	79,8
13	611000	Plate i naknade (14+15)	364	987.088	681.910	790.948	196.140	80,1
14	611100	Bruto plate i naknade	365	862.876	630.665	704.901	157.975	81,7
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	124.212	51.245	86.047	38.165	69,3
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	22.986	16.703	19.133	3.853	83,2
17	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)	368	414.128	281.747	339.445	74.683	82,0
18	613100	Putni troškovi	369	15.090	7.704	2.968	12.122	19,7
19	613200	Izdaci za energiju	370	14.000	18.487	12.767	1.233	91,2

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

20	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	371	23.070	18.213	20.486	2.584	88,8
21	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	372	27.000	18.964	20.540	6.460	76,1
22	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	373	8.000	4.009	2.274	5.726	28,4
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400	9.378	9.378	22	99,8
24	613700	Izdaci za tekuće održavanje	375	32.000	17.868	13.464	18.536	42,1
25	613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.850	9.342	9.044	2.806	76,3
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	273.718	177.782	248.524	25.194	90,8
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)	378	6.029.041	3.518.762	4.796.524	1.232.517	79,6
28	614200	Tekući grantovi pojedincima	380	6.029.041	3.518.762	4.796.524	1.232.517	79,6
29		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30+31+32)	392	209.040	57.330	151.360	57.680	72,4
30	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (opreme)	396	209.040	53.610	151.360	57.680	72,4
31	821300	Nabavka opreme	396	21.000	53.610	13.912	7.088	66,2
32	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	399	188.040	3.720	137.448	50.592	73,1
33		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II)(SUFICIT)	418		416.839			
34		VIŠAK RASHODA nad PRIHODIMA (II-I)(DEFICIT)	419	1.095.742		188.355	907.387	17,2
35		Višak rashoda pokriva se:	420	1.095.742		188.355	907.387	17,2
36		a) Iz kredita	421					
37		b) Iz viška prihoda prošlih godina	422					
38		c) ostalo	423	1.095.742		188.355	907.387	17,2

Izveštaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2020. godine

Tabela broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2020. godinu	Iznos za prethodnu 2019. godinu	Index 3/4*100
1	2	3	4	5	
		I. NOVČANI PRIMICI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4)	5.909.055	4.973.291	118,8
2.	710000	Prihodi od poreza	3.789.148	3.643.271	104,0
3.	720000	Neporezni prihodi	123.807	111.828	110,7
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.996.100	1.218.192	163,9
5.		II. NOVČANE ISPLATE			
6.	600000	Rashodi (od 7 do 11)	5.946.050	4.499.122	132,2
7.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	790.948	681.910	116,0
8.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.133	16.703	114,5
9.	613000	Izdaci za materijal i usluge	339.445	281.747	120,5
10.	614000	Tekući grantovi	4.796.524	3.518.762	136,3
11.	615000	Kapitalni grantovi			
12.		Kapital-klasa 8	151.360	57.330	264,0
13.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	151.360	57.330	264,0
14.		Finansiranje			
15.	823000	Otplata duga-Bobar banka			
16.		Ostale isplate	2.109.334	1.738.137	121,4
17.	300000	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	2.109.334	1.738.137	121,4
18.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (6+12+16)	8.206.744	6.294.589	130,4
19.	300000	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	2.669.154	2.109.334	126,5
20.		Salo obaveza na kraju godine	2.669.154	2.109.334	126,5
21.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (18-20)	5.537.590	4.185.254	132,3
22.		Neto novčani primici (1-21)	371.465	788.037	47,1
23.		Saldo gotovine na početku godine	4.196.549	3.408.512	123,1
24.		Saldo gotovine na kraju godine (22+23)	4.568.014	4.196.549	108,9

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda, na dan 31.12.2020. 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 (Službeni 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 u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH broj 04-1554/19 od 07.10.2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj 04-491/20 od 08.04.2020. godine, 04-1075/20 od 30.07.2020. godine i 04-1373/20 od 22.09.2020. godine, te je predviđeno 18 radnih mjesta sa 26 izvršioca.

Na dan 31.12.2020. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 23 izvršioca.

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 sistematizovanih radnih mjesta,
- c) Služba za ekonomske poslove i analizu sa 2 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 6 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 31.12.2020. 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 2019. godinu, sačinila izvještaj o izvršenoj reviziji i dala pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 15.07.2020. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu. U skladu sa članom 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 07.08.2020. 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 31.12.2019. 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:**

- Otklanjanje problema uvezivanja staža licima za koje je Zavod uplatio doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje,

- Usvajanja finansijskog plan u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Usklađivanja Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i direktora.

• **Djelimično realizovane preporuke:**

- Blagovremeno preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju programa u planiranom periodu,
- Definisana procedure, metodologije i obrazaca za praćenje te sačinjavanje izvještaja o efektima svakog pojedinačnog programa zapošljavanja,
- Unapređenja evidencija i proširenje obima podataka koji se prikupljaju u cilju omogućavanja plansko-analitičkih poslova,
- Kontrolisanje i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i
- Procjena postojanja poslovnih rizika te uspostavljanja planskih kontrolnih aktivnosti sa definisanjem nosilaca, rokova i načina njihovog izvršenja.

• **Nerealizovane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizovane preporuke vezane za:

- Upućivanje osnivaču na davanje saglasnosti za sve pravilnike koji regulišu plate, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja,
- Pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana,
- Provođenja postupaka javnih nabavki ugostiteljskih usluga primjenom posebnog režima nabavki definisanog podzakonskim aktima,
- Donošenja strateških planova na osnovu kojih se donose godišnji programi rada i finansijski planovi,
- Adekvatnog definisanja upravljanja finansijskim rezultatom, kao i donošenja odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima,
- Svršishodno i efikasno raspolaganje sredstvima odobrenim finansijskim planom,
- Objavljivanje odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje Pravilnika 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 i
- Navođenje namjene u koju su utrošena sredstva reprezentacije Zavoda.

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

- Obuhvaćanja 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 Zavoda 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. Donošenje ponovnog Prečišćenog teksta Statuta je izvršeno 20.01.2020. godine te je 22.09.2020. godine donijeta izmjena Statuta.

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 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 uspostavljenju adekvatnu 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:

- usaglašenosti sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine vezanu za upućivanja osnivaču na davanje saglasnosti svih izmjena i dopuna akata na koje je osnivač dao saglasnost,
- svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom Zavoda u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- preraspodjele radnog vremena s ciljem racionalizacije sredstava u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- usaglašenosti Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora Zavoda.
- usaglašenosti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- pridržavanja 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,
- blagovremenog preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda,
- usaglašenosti sa Programom samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta iz 2018. godine u vršenju kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava,
- dopune definisanih uslova za ostvarivanje prava na podršku zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod drugog organa uprave Brčko distrikta BiH,
- propisivanja adekvatnih načina podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,
- usaglašenosti knjigovodstvenih evidencija Zavoda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa,
- iskazivanja sintetičkih knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi na osnovu analitičkih evidencija u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,
- adekvatnog definisanja, pravnim aktima Zavoda, upravljanja finansijskim rezultatom poslovanja Zavoda,
- donošenja odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i
- obuhvatanja cjelokupne imovine i obaveza redovnim godišnjim popisom, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

7.2. Planiranje i izvještavanje

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine je propisana obaveza traženja saglasnosti osnivača na bilo kakve izmjene i dopune akata na koje je osnivač prethodno dao saglasnost.

Skupština Brčko distrikta BiH, kao osnivač je 26.02.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Odluku o usvajanju Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu donijetih od strane Upravnog odbora Zavoda 02.12.2019. godine.

Upravni odbor Zavoda je 29.04.2020. godine, 22.09.2020. godine i 30.10.2020. godine usvojio izmjene Plana rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu. Takođe, Upravni odbor Zavoda je 29.04.2020. godine, 02.09.2020. godine i 16.10.2020. godine usvojio rebalans Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Zavod nije tražio saglasnost osnivača na izmjene i dopune akata na koje je osnivač prethodno dao saglasnost kako je propisano Zaključkom Skupštine.

Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao saglasnost, uputiti osnivaču na davanje saglasnosti u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

Posljednjim rebalansom Finansijskog plan Zavoda za 2020. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 6.566.541,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.909.055,16 KM, odnosno 89,99% odobrenih sredstava. Prihodi i primici tekuće godine su za 935.764,00 KM ili 18,82% veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2020. godinu su planirani u iznosu od 7.662.283,00 KM a realizovani su u iznosu od 6.097.409,95 KM, odnosno 79,58% odobrenih sredstava te su za 1.540.958,81 KM ili 33,82% veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod kapitalnih izdataka u iznosu od 94.030,00 KM ili 164,00%, tekućih transfera 1.277.761,24 KM ili 36,32% i plata i naknada 109.038,94 KM ili 15,99%

Veći rast rashoda i izdataka u odnosu na rast prihoda i primitaka tekuće u odnosu na prethodnu godinu rezultirao je ostvarenjem deficita u 2020. godini u iznosu od 188.354,79 KM.

Nizak nivo ostvarenja u odnosu na Finansijskim planom predviđena sredstva naročito je izražen kod slijedećih izdataka: putni troškovi gdje je od planiranih 15.090,00 KM realizovano 2.986,05 KM odnosno 19,66%, izdaci za usluge prevoza i goriva gdje je od planiranih 8.000,00 KM realizovano 2.273,67 KM odnosno 28,42%, izdaci za tekuće održavanje gdje je od planiranih 32.000,00 KM realizovano 13.464,44 KM ili 42,08% i tekući grantovi gdje je od planiranih 6.029.041,00 KM realizovano 4.796.523,65 KM odnosno 79,56%.

Nizak procenat realizacije navedenih izdataka i ostvarenje viška rashoda nad prihodima nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o

izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je, da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **7.453.243,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.946.050,41 KM** ili **79,77%**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plate i naknade troškova zaposlenih	790.948,43 KM
b. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	19.132,92 KM
c. Izdaci za materijal, sitan inventar i ugovorene usluge	339.445,41 KM
d. Tekući grantovi	4.796.523,65 KM
U K U P N O:	5.946.050,41 KM

a) Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **790.948,43 KM** i odnose se na plate prosječno 22 zaposlenika (prosjek zaposlenih na osnovu radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 26 izvršilaca.

Odredbama člana 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se prekovremeni rad uvodi u slučajevima neplaniranog povećanja obima posla, posljedica više sile i nesreća, te da je dužnost inspektora rada da zabrani prekovremeni rad uveden u drugim slučajevima osim navedenih.

Osim toga, odredbama člana 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtjeva priroda posla. S tim u vezi, u cilju racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da u toku jednog perioda traje kraće, a tokom drugog perioda duže od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

U revidiranom periodu odobravanja isplata dodatka na platu za prekovremeni rad su vršena zaposlenicima u slučajevima prisustvovanja sjednicama Upravnog odbora Zavoda nakon radnog vremena. Navedeni prekovremeni rad kao dodatak na osnovnu platu je, u skladu sa članom 10 Pravilnika o platama i naknadama u Zavodu, uvećan za 30% u odnosu na redovan rad u radnom vremenu.

Sjednice Upravnog odbora se zakazuju i održavaju u skladu sa Poslovníkom o radu Upravnog odbora Zavoda. Poziv za sjednicu sa odgovarajućim materijalima se dostavlja članovima Upravnog odbora Zavoda sedam dana prije održavanja sjednice a najkasnije tri dana prije održavanja sjednice, tako da priroda posla omogućava preraspodjelu radnog vremena zaposlenicima čije je prisustvo na sjednicama predviđeno.

Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 19.132,92 KM.

c) Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Navedeni izdaci iskazani su u ukupnom iznosu od **339.445,41 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 90.267,24 KM, naknada za poštanske uputnice 48.300,72 KM, povrat sredstava 39.276,60 KM, usluge obezbjeđenja 12.806,03 KM, privremene i povremene poslove i ugovore o djelu 10.462,95 KM, hardverske i softverske usluge 9.887,20 KM, unajmljivanje prostora (PDV na zakup) 9.378,48 KM i lož ulje 7.000,00 KM.

Izdaci za obračunate i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda u 2020. godini iznosili su 64.650,72 KM.

Mjesečne naknade za rad članova Upravnog odbora utvrđene su Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine u najvišem iznosu od prosječne neto plate isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu te nisu dodijeljena druga prava, osim naknade za rad, predsjedniku i članovima 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 naknade za korištenje mobilnih telefona, koji se mogu koristiti 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 naknadu za korištenje 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 Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine jer su odredbama Pravilnika dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Zaključkom, u dijelu prava za korištenje mobilnih telefona.

Odredbama člana 5 Zakona o porezu na dohodak je propisano da predmet oporezivanja predstavlja dohodak od samostalnih djelatnosti u koje se ubraja članstvo u upravnim odborima pravnih lica.

Naknade troškova mobilnih telefona predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog odbora Zavoda predstavljaju dohodak od samostalne djelatnosti. Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom periodu obračunate i isplaćene navedene naknade u iznosu od 1.800,00 KM, te

da nije obračunat pripadajući porez kako je propisano odredbama člana 5 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12.07.2019. godine sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i zamjeniku predsjednika Upravnog odbora Zavoda.

Potrebno je dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.

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 sastanaka, edukacija, tradicionalnih proslava i službenih posjeta.

U revidiranom periodu troškovi eksterne reprezentacije su ostvareni u iznosu od 5.381,63 KM. Revizijom smo utvrdili da se iz priložene dokumentacije ne može utvrditi 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 **4.796.523,65 KM**, a odnose se na:

- Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH	1.000.000,00 KM
- Novčane naknade nezaposlenim licima	992.688,20 KM
- Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih lica u 2020. godini	993.600,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- Samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. god.	554.600,00 KM
- Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Zavoda	524.300,00 KM
- Dokup staža	148.535,45 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- Samozapošljavanje u privredi u 2019. god.	441.500,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program podrške preduzetništvu u 2020. godini	70.000,00 KM
- Refundacija troškova ljekarskog uvjerenja za invalidsku penziju	1.300,00 KM
UKUPNO	4.796.523,65 KM

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH

Vlada Brčko distrikta BiH je 15.07.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava za 2020. godinu-III dio kojim je planiran transfer sredstava Zavodu za pomoć nezaposlenim licima u iznosu od 1.000.000,00 KM. Kriteriji za dodjelu jednokratne novčane pomoći nezaposlenim licima su dobili saglasnost Vlade Brčko distrikta BiH 12.10.2020. godine.

Odredbama člana 1 Kriterija je predviđena isplata, putem poštanskih službi, iznosa od 100,00 KM po jednom nezaposlenom licu koje se nalazi na evidencijama Zavoda zaključno sa 01.09.2020. godine. Sredstva su isplaćena za 10.000 nezaposlenih lica u iznosu od 1.000.000,00 KM.

Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Zavoda

Odredbama člana 1 Kriterija za dodjelu jednokratne novčane pomoći nezaposlenim licima od 12.10.2020. godine je predviđeno da Zavod, iz sopstvenih sredstava, finansira razliku između obaveza novčane pomoći nezaposlenim licima i sredstava transferisanih od strane Vlade Brčko distrikta BiH po navedenom osnovu.

Broj lica koja su se nalazila na evidencijama Zavoda zaključno sa 01.09.2020. godine iznosio je 15.481 te su ukupno potrebna sredstva iznosila 1.548.100,00 KM. Razliku, u iznosu od 548.100,00 KM odnosno novčanu pomoć za 5.481 lice, je obezbijedio Zavod rebalansom Finansijskog plana Zavoda za 2020. godinu od 16.10.2020. godine.

Novčane pomoći nezaposlenim licima iz sredstava Zavoda su tokom 2020. godine realizovana u iznosu od 524.300,00 KM za 5.243 lica.

Program podrške preduzetništvu u 2020. godini

Zavod, Vlada Brčko distrikta BiH i Investiciona fondacija Impakt su 12.11.2020. godine zaključile Ugovor o partnerstvu na realizaciji podrške preduzetništvu kroz YEP Inkubator poslovnih ideja na području Brčko distrikta BiH. Program se realizuje uz podršku Švajcarske agencije za razvoj i saradnju i predviđena je, između ostalog, preduzetnička obuka za do 50 učesnika s područja Brčko distrikta BiH te finansijsku, stručnu i mentorsku podršku za 10 novih poslovnih poduhvata. Javni poziv za učešće je objavljen 23.11.2020. godine a odabir polaznika obuke su izvršili svi potpisnici Ugovora te je Program realizovan u iznosu od 70.000,00 KM.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Samozapošljavanje u 2019. god

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1737-2/19 od 01.11.2019. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava. Lica sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH u periodu od najkraće tri godine koja su na aktivnoj evidenciji nezaposlenih Zavoda ili su tokom godine registrovala djelatnost te su prošla obuku iz oblasti preduzetništva mogu biti korisnici sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 500.000,00 KM, a sredstva su obezbijedena iz budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i planirana u Finansijskom planu Zavoda za 2019. godinu.

Na raspisani Javni poziv prijavilo se 87 lica a sredstva po Programu samozapošljavanja za 2019. godinu realizovana su tokom 2020. godine u iznosu od 441.500,00 KM na osnovu sklopljenih ugovora sa 42 lica.

Vlada Brčko distrikta BiH je 28.10.2020. godine usvojila Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini te je 19.11.2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava na račun Zavoda u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava, raspisan je 26.11.2020. godine.

Odobrena sredstva po Programu samozapošljavanja u 2020. godini su planirana Finansijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, ali u toku 2020. godine nije bilo ostvarenja sredstava po navedenim Programima.

Višegodišnja praksa realizacije, finansijskim planovima odobrenih sredstava po programima samozapošljavanja, u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u provođenju politike zapošljavanja te onemogućava analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je da Zavod, u saradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH, blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28.09.2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje **dva puta** tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su sa 51 licem u periodu od 17.04.2019. godine do 15.05.2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizovana tokom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Direktor Zavoda je tek 18.08.2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Komisiju za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobijenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Komisija u toku 2019. i 2020. godine nije vršila kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.

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 Vlade Brčko distrikta BiH – samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. godine

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od strane Vlade Brčko distrikta 02.12.2019. godine. Korisnici Programa mogu biti

lica sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH u periodu od najkraće tri godine koja su na aktivnoj evidenciji nezaposlenih Zavoda ili su tokom godine registrovala poljoprivrednu djelatnost, koja su upisana u Registar poljoprivrednih gazdinstava i imaju pravo svojine ili pravo korištenja poljoprivrednog zemljišta u Brčko distriktu BiH te su prošla obuku iz oblasti preduzetništva. Javni poziv, po Programu, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava je raspisan 20.01.2020. godine. 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.

Po objavljenom Javnom pozivu od 20.01.2020. godine prijavilo se 76 lica. Komisija za ocjenjivanje kandidata po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini je donijela Konačnu listu o rangiranju kandidata sa predloženim iznosima sredstava 05.05.2020. godine. Ugovori su zaključeni i realizovani sa 27 lica u iznosu od 554.600,00 KM.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini usvojen je od strane Vlade Brčko distrikta 02.12.2020. godine te je 31.12.2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava na račun Zavoda u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava, raspisan je 04.01.2021. godine.

Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini usvojenog od strane Vlade Brčko distrikta BiH 29.11.2018. godine, odredbama člana 10, predviđena je kontrola poslovanja korisnika i namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje **dva puta** tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora te sačinjavanja zapisnika o izvršenoj kontroli.

Po raspisanom Javnom pozivu od 29.03.2019. godine prijavilo se 41 lice. Nakon provedene propisane procedure, Ugovori po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi za 2018. godinu zaključeni su sa 24 lica 19.09.2019. godine na iznos od 445.400,00 KM. Sredstva su realizovana tokom 2019. godine u iznosu od 393.650,00 KM te ostatak od 51.750,00 KM u 2020. godini.

Direktor Zavoda je 26.02.2020. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za nadzor poslovanja korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. **Komisija u periodu od datuma potpisivanja Ugovora do 31.12.2020. godine nije vršila kontrolu** kako je predviđeno odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH.

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

Dokup staža

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 150.000,00 KM, za 84 lica. Tokom 2020. godine realizovan je iznos od 148.535,45 KM, koji se odnosi na 103 lica, od kojih je 38 lica steklo uslove za penzionisanje i brisanje sa evidencije nezaposlenih.

Novčane naknade nezaposlenim licima

Zakonsko 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, te da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim licima su planirane za 2020. godinu u iznosu od 1.042.000,00 KM za 600 lica, a realizovane u iznosu od 992.688,20 KM za 716 lica.

Program Zavoda – karijerno usmjeravanje i savjetovanje

Po objavljenom Javnom pozivu od 02.09.2020. godine, direktor Zavoda je usvojio Preliminarnu istu predloženih projekata 17.09.2020. godine. Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sistema obrazovanja- karijerno usmjeravanje i savjetovanje, zaključen 01.10.2020. godine je realizovan u iznosu od 70.000,00 KM.

Program Zavoda- Zapošljavanje teže zapošljivih lica u 2020. godini

Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih sa aktivne evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu broj: 04-1233-2/20 od 02.09.2020. godine planirana su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM koja će se realizovati po sljedećim grupama:

- 7.200,00 KM za zapošljavanje NK-SSS i
- 9.600,00 KM za zapošljavanje VŠS i VSS.

Sklopljeni su ugovori sa 97 poslodavca za zapošljavanje 127 lica, 33 sa VŠS i VSS i 94 lica NK-SSS, u iznosu od 993.600,00 KM.

Sredstva su raspoređena po sljedećim ciljnim grupama :

- 48 dugoročno nezaposlena lica u iznosu od 376.800,00 KM,
- 11 lica koja traže prvo radno iskustvo u iznosu od 93.600,00 KM,
- 50 lica mlađe životne dobi u iznosu od 386.400,00 KM,
- 11 lica starije životne dobi (50 godina i više) u iznosu od 84.000,00 KM i
- 7 lica iz ostalih kategorija teže zapošljivih u iznosu od 52.800,00 KM.

Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH su propisane olakšice privrednim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obaveze na plate za

vrijeme porodiljskog odsustva. Naknadom za novo zapošljavanje finansira se novo zapošljavanje lica koja su bila prijavljena na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svako novozaposleno lice sa VŠS i VSS a za lica sa nižim stepenom stručne sprema 5.000,00 KM. Naknade za obaveze na plate za vrijeme porodiljskog odsustva se isplaćuju za vrijeme trajanja porodiljskog odsustva u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plata pravnog lica u prethodnoj godini.

Takođe, Zakonom o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i Programom mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom od 31.03.2020. godine propisano je pravo na subvenciju bruto plata za mjesec mart i april 2020. godine za privredne subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog štaba i Vlade Brčko distrikta BiH i privrednim subjektima koji su zbog prirode posla i povezanosti sa firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na osnovu drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti.

Uvidom u evidencije korisnika Programa Zavoda, privrednih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencionisanje propisane Zakonom o podsticajima u privredi Brčko distrikta BiH, te privrednih subjekata koji su ostvarili pravo na subvencije propisane Zakonom o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i Programom mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom utvrdili smo **da su pojedini privredni subjekti dobili sredstva po istom osnovu za istog zaposlenika više puta od različitih organa uprave Brčko distrikta BiH.**

Potrebno je dopuniti definisane uslove za ostvarivanje prava na podršku zapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obaveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istom osnovu kod drugog organa uprave Brčko distrikta BiH.

Zavod je zaprimio i obradio preko 370 prijava po programima samozapošljavanja i zapošljavanja nezaposlenih lica tokom 2020. godine. Prijave, sa propisanim priložima, su podnijete u pisanoj formi što je usljed velikog broja prijava, kratkog roka rješavanja istih i proglašene epidemije zarazne bolesti otežalo obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **6.566.541,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.909.055,16 KM** ili **90,00%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.789.148,11
2.	Neporezni prihodi	123.807,05
3.	Potpore i donacije (grantovi)	1.996.100,00
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	5.909.055,16

Odredbama člana 14 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da Poreska uprava Brčko distrikta BiH po osnovu zaprimljenog zahtijeva na osnovu podataka iz Jedinstvene evidencije izdaje poresko uvjerenje o stanju poreskih obaveza koje obuhvataju svaku obavezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

Jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima i doprinosima vodi Poreska uprava Brčko distrikta BiH u čiju nadležnost spada i kontrola i prinudna naplata poreza i doprinosa.

Stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreskih evidencija Poreske uprave Brčko distrikta BiH ne usaglašavaju se ažurno sa evidencijama vanbudžetskih fondova, Zavoda za zapošljavanje i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor finansiranja. Usljed pomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreskih obaveza Poreska uprava Brčko distrikta BiH izdaje sa napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovu doprinosa. Uvjerenja o izmirenim obavezama za nezaposlene je u 2020. godini izdavao Zavod na osnovu sopstvenih evidencija što nije u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Zavoda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Brčko distrikta BiH.

7.4. Bilans stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31.12.2020. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 4.568.013,55 KM, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	4.563.668,21
2.	Kratkoročna potraživanja	4.345,34
Ukupno (1+2)		4.568.013,55

- 1) **Iskazano stanje novčanih sredstava** u iznosu od 4.563.668,21 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a.d.	638.747,31
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d.d.	1.373.695,15
3	Žiroračunu kod Sparkasse bank	2.550.552,67
4	Ukupno sredstva na žiroračunu u domaćoj valuti (1+2+3):	4.562.995,13
5	Deviznom račun kod Sparkasse banke	673,08
6	Ukupno novčana sredstva (4+5):	4.563.668,21

- 2) **Kratkoročna potraživanja** na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 4.345,34 KM a odnose se na potraživanje za refundaciju bolovanja (3.342,12 KM), potraživanja za naknade plate (855,08 KM), potraživanja za više uplaćena sredstva za dokup staža (107,68 KM) i potraživanja od radnika (40,46 KM).

7.4.2. Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 314.774,97 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava u toku 2020. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Nematerijal na imovina	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	Ukupno stalna sredstva (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6	
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 01.01.2020. godine	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
2	Povećanje		58.562,55	22.905,20	130.455,00	211.922,75
3	Smanjenje (isknjižavanje)		4.311,45			4.311,45
4	Stanje na dan 31.12.2020. godine (1+2-3)	7.622,00	299.435,90	72.314,84	186.456,36	565.829,10
Ispravka vrijednosti						
5	Stanje na dan 01.01.2020. godine	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
6	Povećanje (amortizacija)	228,66	18.292,95	31.753,10	22.753,20	73.057,91
7	Smanjenje (isknjižavanje)		4.311,45			4.311,45
8	Stanje na dan 31.12.2020. godine (5+6-7)	2.877,31	179.964,43	43.178,82	25.033,14	251.054,13
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 01.01.2020. godine (1-5)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13
10	Stanje na dan 31.12.2020. godine (4-8)	4.744,69	119.471,07	29.136,02	161.423,19	314.774,97

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 211.922,75 KM, odnosi se na nabavku: kompjuterske opreme, namještaja, licence, web stranice, softvera i ulaganja u tuđa stalna sredstva. Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 4.311,45 KM odnosi se na isknjižavanje neispravnog namještaja, kompjuterske opreme i ostale opreme.

7.4.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31.12.2020. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 2.669.153,95 KM. Struktura istih prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obaveze	1.543.401,97
b	Kratkoročna razgraničenja	1.125.751,98
Kratkoročne obaveze i razgraničenja (a+b)		2.669.153,95

a) **Kratkoročne tekuće obaveze** iskazane na dan 31.12.2020. godine iznose 1.543.401,97 KM i odnose se na slijedeće obaveze:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2020. godina	898.456,21
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godina	499.451,91
c	Program Vlade – Zapošljavanje Roma u 2019. godini	58.299,08
d	Program Zavoda – Program usklađivanja tržišta rada 2020. godine	35.000,00
e	Novčana pomoć nezaposlenim licima	18.800,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2018. godina	11.252,69
g	Kratkoročne obaveze prema dobavljačima	10.655,55
h	Program Vlade – Samozapošljavanje 2019. godina	6.642,80
i	Program Vlade – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. godina	4.460,00
j	Program Vlade – Samozapošljavanje 2018. godina	383,73
UKUPNO (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j)		1.543.401,97

Postupkom ostvarenja zakonskih prava novčanih naknada, definisanim Pravilnikom o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih lica, propisano je provođenje upravnog postupka po podnesenom zahtjevu za ostvarivanje prava te donošenje pozitivnog ili negativnog rješenja.

Pozitivnim rješenjima se priznaje pravo na novčanu naknadu te određuje broj mjeseci trajanja i iznos naknade sa pripadajućim doprinosima na mjesečnom nivou.

Takođe, postupak ostvarenja prava na dokup staža, regulisan Pravilnikom o uslovima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih lica, propisuje podnošenje zahtjeva za ostvarenje navedenog prava na osnovu kojeg se, nakon provedene procedure, donosi rješenje o usvajanju odnosno odbijanju zahtjeva.

Rješenjem kojim se usvaja zahtjev za dokup staža se propisuje period u kojem će se vršiti dokup staža i osnovica za uplatu doprinosa.

Tokom 2020. godine Zavod je donio 729 pozitivnih rješenja kojima se priznaje pravo na novčanu naknadu i 55 rješenja kojima se usvaja zahtjev za dokup staža.

Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, članom 9, pomoćne knjige su definisane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Obaveze po osnovu donesenih rješenja, sintetički knjižena u glavnoj knjizi, se iskazuju na osnovu pomoćnih knjiga, analitičkih evidencija obaveza po izdatim rješenjima.

Evidentiranje navedenih obaveza u glavnoj knjizi se vrši na mjesečnom nivou a ne za cjelokupni odobreni iznos i period iz rješenja te knjigovodstvene evidencije obaveza iz glavne knjige nisu usklađene sa analitičkim evidencijama obaveza po izdatim rješenjima iz pomoćnih knjiga što nije u skladu sa odredbama člana 9 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na osnovu analitičkih evidencija u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 1.125.751,98 KM odnose se na:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a	Grant Vlade za samozapošljavanje u poljoprivredi u 2020. godini	500.000,00
b	Grant Vlade za samozapošljavanje u privredi 2020. godina	500.000,00
c	Neraspoređeni prihodi-samozapošljavanje u privredi	109.143,99
d	Grant JRT BiH za zapošljavanje Roma	13.368,02
e	Ostalo	3.239,97
UKUPNO :		1.125.751,98

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2020. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.213.634,57 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	314.774,97 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.898.859,60 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 2020. godine 2.087.214,36 KM. Tokom 2020. godine je izvršena nabavka stalnih sredstava u iznosu od 151.359,54 KM i pokriven je višak rashoda nad prihodima Zavoda u 2020. godini ostvaren u iznosu od 36.995,25 KM, te neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na kraju 2020. godine iznosi 1.898.859,60 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

Članom 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su vanbudžetski fondovi na kraju svake godine obavezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Popisna komisija Zavoda, imenovana Odlukom direktora od 30.11.2020. godine, je 15.01.2021. godine sačinila Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve obaveze po osnovu odobrenih rješenja iz analitičkih evidencija što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupnih obaveza.

8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-13- 119/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-776-2/21, od 24.05.2021. godine i dostavio Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. 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
