

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: 01-03-13-384/23

R: 03-02; 07-02/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2022. godine
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	15
1. UVOD	15
2. OPĆI DIO	15
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	17
5. NALAZI I PREPORUKE	19
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	19
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	20
5.3. Planiranje i izvještavanje	21
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	23
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine	23
6.1.1 Stalna sredstva.....	23
6.1.2 Tekuća sredstva	25
6.1.3 Kratkoročne obveze	26
6.1.4 Izvori sredstava.....	27
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine	27
6.2.1. Prihodi.....	27
6.2.2. Rashodi	28
7. Javne nabave.....	35
8. Popis sredstava	36
9. Izvanbilančna evidencija	36
10. KOMENTAR	37



MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, računa prihoda i rashoda, izvješća o kapitalnim izdancima i financiranju, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. prosinca 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, radi odabira revizorskih

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23) INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine i rezultat poslovanja Zavoda, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i usvojenim računovodstvenim politikama Zavoda.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizorske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom

- Raspodjela sredstava po programima samozapošljavanja u gospodarstvu i poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.639.000,00 KM, a koje realizira Zavod na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju tekućeg transfera i usvajanja programa za samozapošljavanje vršena je sukladno kriterijima za koje se nije mogla potvrditi objektivnost vrjednovanja. (detaljnije točka 6.2.2.)
- Zavod, preko Povjerenstva za kontrolu namjenskog utroška sredstava, nije osigurao potpuno i adekvatno dokumentiranje utroška sredstava od korisnika sredstava Programa samozapošljavanja. (detaljnije točka 6.2.2.)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2022. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku sukladne su u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o poticajima u gospodarstvu Brčko distrikta BiH
- Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o plaćama i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih osoba Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o mjerama za poticaj zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda, izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva u Brčko distriktu BiH
- Uputa o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Zavoda za 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	8.	Potrebno je da Zavod usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda.
2.	9.	Potrebno je da Zavod izvrši procjenu naplate tražbina od korisnika sredstava samozapošljavanja zbog nepoštovanja odredaba zaključenih ugovora evidentiranih u okviru izvanbilančne evidencije.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.
3.	5.2.	Potrebno je da Zavod dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
4.	5.2.	Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima.
5.	5.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.
6.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
7.	6.2.2.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Zavoda sukladno Statutu.

8.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod osigura da se naknadno odobravanje sredstava po programima samozapošljavanja vrši sukladno Poslovniku o radu Povjerenstva za vrjednovanje pristiglih planova i utvrđenim rang-listama.
9.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod donese procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na temelju mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa.
10.	6.2.2.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.
11.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti radi osiguranja objektivnosti bodovanja istih.
12.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih finansijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize rezultata.
13.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod sukladno odredbama Zakona o proračunu ocjenom učinka financiranja utvrdi opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje.
14.	7.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

R. b.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	184	4.860.249	5.324.873	109,6
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	4.854.751	5.316.872	109,5
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	5.498	8.001	145,5
5	000000	B. Stalna sredstva	193	260.535	269.401	103,4
6	011000	Stalna sredstva	194	564.660	625.358	110,7
7	011900	Ispravak vrijednosti	195	304.125	355.957	117,0
8	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	260.535	269.401	103,4
9		UKUPNA AKTIVA	204	5.120.784	5.594.274	109,2
10		II. PASIVA				
11	300000	A. Kratkoročne obveze i razgraničenja	205	1.771.973	1.761.380	99,4
12	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.381.056	1.427.225	103,3
13	340000	Obveze prema zaposlenima	209	222.987	315.416	141,5
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	167.930	18.739	11,2
15	500000	B. Izvori sredstava	216	3.348.811	3.832.894	114,5
16	510000	Izvori stalnih sredstava	217	260.535	269.401	103,4
17	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	3.088.276	3.563.493	115,4
18		UKUPNA PASIVA	223	5.120.784	5.594.274	109,2

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R. b.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI	101	4.733.610	5.005.252	105,7
2	610000	A. Tekući rashodi	102	4.733.610	5.005.252	105,7
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	868.997	813.758	93,6
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	785.844	787.525	100,2
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	83.153	26.233	31,5
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	22.897	22.582	98,6
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	107	298.691	301.349	100,9
8	613100	Putni troškovi	108	6.007	8.182	136,2
9	613200	Izdatci za energiju	109	12.964	21.364	164,8
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	19.599	31.241	159,4
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	18.033	15.883	88,1
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	1.637	4.617	282,0
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.384	10.873	115,9
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	7.063	11.668	165,2
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	7.604	12.373	162,7
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	216.400	185.148	85,6
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	117	3.543.025	3.867.563	109,2
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.543.025	3.867.563	109,2
19	700000	II. PRIHODI	136	5.947.219	5.547.974	93,3

20	710000	Prihodi od poreza	137	3.763.205	4.147.876	110,2
21	712000	Doprinosi za nezaposlenost	142	3.763.205	4.147.876	110,2
22	720000	Neporezni prihodi	154	180.514	237.412	131,5
23	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	155	160.054	-	-
24	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156	-	-	-
25	721200	Ostali prihodi od imovine	157	160.054	-	-
26	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	162	20.460	237.412	1.160,4
27	722100	Administrativne pristojbe	163	20.460	40.620	198,5
28	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	-	196.792	-
29	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	2.003.500	1.162.686	58,0
30	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	2.003.500	1.162.686	58,0
31	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	2.003.500	1.162.686	58,0
32		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	1.213.609	542.722	44,7

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMITCI	5.547.974	5.947.219
710000	Prihodi od poreza	4.147.876	3.763.205
720000	Neporezni prihodi	237.412	180.514
730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.162.686	2.003.500
	B .KAPITAL	-	11.111
811100	Primitci od prodaje osnovnih sredstava	-	11.111
	UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI	5.547.974	5.958.330
	A. NOVČANE ISPLATE	5.005.252	4.733.610
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	813.758	868.997
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.582	22.897
613000	Izdatci za materijal i usluge	301.349	298.691
614000	Tekuće potpore	3.867.563	3.543.025
615000	Kapitalne potpore	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	-	-
	B. KAPITAL	67.505	35.305
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	67.505	35.305
	B. FINANCIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D. OSTALE ISPLATE	1.771.973	2.669.154
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	1.771.973	2.669.154
	Ukupne novčane isplate	6.844.730	7.438.069
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	1.761.380	1.771.973
	Saldo obveza na koncu godine	1.761.380	1.771.973
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	5.083.350	5.666.095
	NETO NOVČANI PRIMITCI	464.624	292.235
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.860.249	4.568.014
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	5.324.873	4.860.249

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022 godine

R. b.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. PRIHODI I PRIMITCI	301	5.147.686	5.958.330	5.547.974	400.288	107,8
2	710000	PRIHODI OD POREZA	302	3.750.000	3.763.205	4.147.876	397.876	110,6
3	712000	Doprinosi za nezaposlenost	307	3.750.000	3.763.205	4.147.876	397.876	110,60
4	720000	NEPOREZNI PRIHODI	318	205.000	180.514	237.412	32.412	115,8
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	-	160.054	-	-	-
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	-	160.054	-	-	-
7	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327	205.000	20.460	237.412	32.412	115,8
8	722100	Administrativne pristojbe	328	30.000	20.460	40.620	10.620	135,4
9	722700	Neplanirane uplate - prihodi	334	175.000	-	196.792	21.792	112,5
10		KAPITALNI PRIMITCI	336	-	11.111	-		
11	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337	-	11.111	-	-	-
12	811100	Primitci od prodaje sredstava	338	-	11.111	-	-	-
13		TRANSFERI I DONACIJE	341	1.196.686	2.003.500	1.162.686	30.000	97,5
14	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	344	1.192.686	2.003.500	1.126.686	30.000	97,5
15		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	362	6.250.677	4.768.915	5.072.757	1.177.920	81,2

16	610000	TEKUĆI RASHODI	363	6.049.677	4.733.610	5.005.252	1.044.425	82,7
17	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	865.355	868.977	813.758	51.597	94,0
18	611100	Bruto plaće i naknade plaća	365	826.300	785.844	787.525	38.775	95,3
19	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	39.055	83.153	26.233	12.822	67,2
20	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	24.000	22.897	22.582	1.418	94,1
21	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	368	396.636	298.691	301.349	95.287	76,0
22	613100	Putni troškovi	369	11.600	6.007	8.182	3.418	70,5
23	613200	Izdatci za energiju	370	23.000	12.964	21.364	1.636	92,9
24	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	371	34.620	19.599	31.241	3.379	90,2
25	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	25.000	18.033	15.883	9.117	63,5
26	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	6.500	1.637	4.617	1.883	71,0
27	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	10.900	9.384	10.873	27	99,8
28	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	17.000	7.063	11.668	5.332	68,6
29	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	13.500	7.604	12.373	1.127	91,7
30	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	254.516	216.400	185.148	69.368	72,7
31	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	378	4.763.686	3.543.025	3.867.563	896.123	81,2
32	614200	Tekući transferi pojedincima	380	4.763.686	3.543.025	3.867.563	896.123	81,2
33		KAPITALNI IZDATCI	392	201.000	35.305	67.505	133.495	33,6
34	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	393	201.000	35.305	67.505	133.495	33,6
35	821300	Nabava opreme	396	107.000	12.979	60.777	46.223	56,8
36	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	94.000	22.326	6.728	87.272	7,2
37		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	418	-	1.189.415	475.217	475.217	-
38		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	419	1.102.991	-	-	1.102.991	-
39		VIŠAK RASHODA POKRIVA SE IZ:	420	1.102.991	-	-	-	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2022. godinu

1. UVOD

Revizija finansijskih izvješća Zavoda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 33/04, 19/07 i 28/08).

Zavod je pravna osoba s oblikom subjekta upisa - javna ustanova, od općeg interesa za Brčko distrikt BiH s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Zavoda. Osnivač Zavoda je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj rješenja: D-1325/05 od 2. 12. 2005. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja ravnatelja na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Zavoda broj: 04-253-12/21 od 23. 2. 2021. godine broj: 096-0-Reg-21-000167 od 1. 3. 2021. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost tijela, zastupanje, organizacija, tijelo upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, financiranje djelatnosti Zavoda, vršenje stručnih i administrativnih poslova, donošenje općih akata kao i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

Sukladno članku 7 Statuta Zavod u okviru svoje djelatnosti obavlja sljedeće funkcije:

- posredovanje u zapošljavanju
- obavještanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje
- profesionalna orijentacija i savjetovanje o izboru zanimanja
- organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje
- provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja
- ostvarivanje prava nezaposlenih osoba
- izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca sukladno zakonskim i drugim propisima
- obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih Zakonom i
- drugi poslovi utvrđeni zakonom i aktima Zavoda.

Tijelo upravljanja Zavodom je Upravni odbor koji ima pet članova, a imenuje ga gradonačelnik Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine i to: dva člana iz reda državnih ili javnih službenika zaposlena u Vladi Brčko distrikta BiH, jedan član predstavnik nezaposlenih, jedan član predstavnik Gospodarske komore ili Udruge poslodavaca i jedan član predstavnik Sindikata Brčko distrikta BiH. Člankom 13 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH Upravni odbor je za svoj rad odgovoran Skupštini Brčko distrikta BiH. Razrješavanje istog ili pojedine članove vrši Skupština Brčko distrikta BiH po vlastitoj inicijativi, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH ili Upravnog odbora. Upravni odbor Zavoda je imenovan 15. 8.

2018. godine na razdoblje od četiri godine. Mandat sadašnjih članova prestaje danom imenovanja novih članova Upravnog odbora. Člankom 25 Statuta Zavoda definirano je da nakon isteka mandata predsjednik i članovi Upravnog odbora nastavljaju raditi sa svim pravima i obavezama do konačnosti odluke o izboru novog Upravnog odbora. Mandat članova istekao je 15. 8. 2022. godine i do konca godine nije imenovan novi Upravni odbor. Ujedno jedan član Upravnog odbora je 2. 12. 2022. godine podnio Skupštini Brčko distrikta BiH ostavku.

Statutom je kao tijelo koje vrši nadzor nad primjenom zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda utvrđen Nadzorni odbor, koji broji tri člana, a imenuje ga i razrješuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Nadzorni odbor je imenovan Odlukom 24. 7. 2019. godine. Tijekom 2022. godine Nadzorni odbor je imao dva člana s obzirom da je na osobni zahtjev jedan član Odlukom 19. 2. 2021. godine razriješen dužnosti.

Tijelo rukovođenja Zavoda je ravnatelj. Proceduru imenovanja ravnatelja preko natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Zakonu i Statutu. Ravnatelj Zavoda je imenovan Odlukom broj: 04-253-12/21 od 23. 2. 2021. godine. Ravnatelj nema zamjenika, a svoje Zakonom i općim aktima Zavoda propisane ovlasti, putem pisane ovlasti prenosi na voditelje sektora.

Sredstva za financiranje funkcija i rada Zavoda osiguravaju se iz doprinosa za obvezno osiguranje, doprinosa za dobrovoljno osiguranje, sredstava iz proračuna, sredstava tuzemnih i inozemnih kredita i zajmova sukladno zakonu, sredstava darova i donacija i drugih sredstava ostvarenih sukladno zakonu.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje broj: 04-1554/19 od 7. 10. 2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj: 04-554/19 od 29. 3. 2019. godine, broj: 04-491/20 od 8. 4. 2020. godine i broj: 04-1373/20 od 22. 9. 2020. godine.

Zavod je organiziran na sljedeće organizacijske jedinice: Stručna služba ravnatelja, Služba za ekonomske poslove, Sektor za pravne i opće poslove, Sektor za posredovanje u zapošljavanju.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Zavodu je bilo zaposleno 25 zaposlenika.

Sjedište Zavoda je u Brčkom, Ulica fra Šimuna Filipovića br. 2.

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda za 2022. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećom zakonskom regulativom i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Zavoda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore sredstava, tražbina i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Zavoda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-02-03-13-303/22 od 10. 6. 2022. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.	Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti radi potpune implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji financijskih izvješća.	djelomično provedena
2.	Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu provedenih kontrola.	Zavod je realizirao preporuku u dijelu Okvirnog godišnjeg plana rada interne kontrole za 2022. godinu.	djelomično provedena
3.	Potrebno je poštovati Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima.	Zavod nije uspostavio registar sukladno Pravilniku o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu.	nije provedena
4.	Potrebno je poštovati Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupka s darovima u dijelu nabave i dodjele darova.	Izmijenjen Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupak s darovima.	provedena
5.	Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.	Donesena procedura objave sadržaja na portalu Zavoda.	provedena

6.	Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavi, potrošnji i stanju lož-ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.	Uspostavljena evidencija o potrošnji lož-ulja, izrada izvješća o mjesečnoj potrošnji, izvršeno održavanje i baždarenje cisterne.	provedena
7.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Provedeni postupci interne kontrole nisu obuhvatili sve funkcije interne kontrole definirane Pravilnikom o internim kontrola Zavoda.	djelomično provedena
8.	Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Financijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.	Zavod nije u potpunosti realizirao planirane programske zadatke.	djelomično provedena
9.	Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao suglasnost, uputiti osnivaču na davanje suglasnosti sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine	Skupština Brčko distrikta BiH usvojila je novi Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH kojim je propisana dana obveza.	provedena
10.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja i dostavljanja dokumenta okvirnog proračuna.	Zavod je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, dostavio dokument okvirnog proračuna.	provedena
11.	Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.	Zavod je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, dostavio trogodišnji plan rada.	provedena
12.	Prilikom popisa osnovnih sredstava po uredima potrebno je uz potpis zadužiti osobe iz ureda.	Uspostavljena u registru osnovnih sredstava evidencija o osobama zaduženim u uredima.	provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Zavod nije definirao procedure podnošenja prijava radi učinkovitije obrade, kontrole i analize poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	nije provedena

2.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Zavoda s poreznim evidencijama vezanim za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH.	Zavod nije usuglašavao evidencije s evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezanim za obračun i uplatu doprinosa za zapošljavanje.	nije provedena
Br. prep	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, prilikom izrade godišnjeg financijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Godišnji financijski plan Zavoda nije usklađen s gornjim granicama rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna.	nije provedena
2.	Potrebno je definirati procedure, metodologiju i formulare za praćenje učinaka programa zapošljavanja te sastavljati izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa.	Nisu definirane procedure, metodologije i formulari za praćenje učinaka i sastavljanja izvješća o učincima svakog programa.	nije provedena

Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Organizacija i način rada Zavoda uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-1554/19 od 7. 10. 2019. godine, izmjenama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-554/19 od 29. 3. 2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 04-491/20 od 8. 4. 2020. godine i 04-1373/20 od 22. 9. 2020. godine, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola. Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj kontroli Zavoda broj: 04-158/21 od 22. 1. 2021. godine. U svezi s navedenim aktima poslove interne kontrole obavlja interni kontrolor. Ravnatelj Zavoda na temelju članka 15 stavka 2 Pravilnika o internoj kontroli Zavoda donio je Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2022. godinu broj 01-78/22 od 14. 1. 2022. godine. Godišnjim planom rada planirano je 19 redovitih internih kontrola kao i izvanredne kontrole i druge aktivnosti bez definiranog predmeta kontrole. Godišnje izvješće interne kontrole dostavljeno je ravnatelju 21. 2. 2023. godine. Na temelju Izvješća o obavljenim internim kontrolama utvrdili smo da, sukladno članku 10 Pravilnika o internoj

kontroli Zavoda, nisu obuhvaćene sve funkcije interne kontrole definirane istim. U postupku revizije ne može se potvrditi da je interna kontrola posvetila posebnu pozornost procedurama u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, uzimajući u obzir da sredstva koja se izdvajaju u poticajne mjere imaju udjel u ukupnim rashodima Zavoda oko 77,00 %. Od navedenih rashoda većina se odnosi na trošenje namjenskih sredstava – transfera Brčko distrikta BiH za programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH koje donosi Vlada Brčko distrikta BiH.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Zavoda u dijelu:

- nedosljedne primjene Pravilnika o internim kontrolama Zavoda
- ne postupanja sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH
- neuspostavljanja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima
- nepotpune ili nepravilno popunjene evidencije o korištenju službenih vozila
- nepostojanja procedure upravljanja i kontrole nad financijskim sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava
- nepostojanja akta za izmjenu osnovice za obračun plaća
- naknadnom odobravanju sredstava po programima samozapošljavanja suprotno Poslovniku o radu povjerenstva
- neutvrđivanja fer vrijednosti sukladno Mišljenju Pravobraniteljstva na Nacrt ugovora o samozapošljavanju
- nedokumentirana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika Programa
- vrjednovanje projekata sukladno kriterijima koji nisu u dovoljnoj mjeri objektivni
- kašnjenja u realizaciji programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH
- nepostojanja ocjene učinka programa, odnosno projekata od javnog interesa
- nedovoljne transparentnosti u postupku javnih nabava
- ne postupanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda u dijelu usuglašavanja stvarnog s knjigovodstvenim stanjem
- ne postupanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu procjene naplate tražbina.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Člankom 38 Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to da:

1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostaviti Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovoga stavka
- d) svake godine dostaviti Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne

godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Zavod je u okviru ulaganja u tuđu imovinu evidentirao ulaganje u iznosu od 194.786,47 KM, u objekt koji koristi za obavljanje djelatnosti na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja svoje djelatnosti sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine, radi ažuriranja registra, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Zavod dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Člankom 13 Pravilnika o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da će Zavod uspostaviti i voditi registar rizika koji služi za dokumentiranje rezultata upravljanja rizicima i praćenja predloženih mjera, odnosno pruža ključne informacije o rizicima. Izvješće o upravljanju rizicima sastavlja nositelj upravljanja rizicima ili radna skupina najmanje jednom godišnje, a dostavlja se ravnatelju. Revizijom smo utvrdili da Zavod nije uspostavio registar rizika, niti se sastavlja izvješće o upravljanju rizicima, što nije sukladno članku 13 Pravilnika.

Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima.

Ravnatelj Zavoda donio je Proceduru o korištenju službenih vozila 01-152-2/22 od 12. 9. 2022. godine. Istom je propisana obveza evidencije korištenja službenih vozila u službene svrhe na propisanom formularu. Uvidom u evidencije utvrđeno je da su iste nepotpune ili neispravno popunjene.

Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Plan rada Zavoda za 2022. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora 28. 10. 2021. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 12. 2021. godine.

Člankom 16 Statuta Zavoda propisano je da godišnjim programom rada Zavod utvrđuje mjere i sredstva za ostvarivanje funkcije zapošljavanja. Sredstva Zavoda člankom 5 Statuta koriste se za namjene predviđene programom rada Zavoda, a prema Financijskom planu Zavoda s ciljem da se postigne što učinkovitija implementacija Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH.

Programom rada Zavoda definirani su sljedeći programski zadatci:

Aktivne mjere

- Usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih osoba koja se nalaze na evidenciji osoba koje aktivno traže zaposlenje
- Zapošljavanje nezaposlenih osoba s evidencije iz kategorije teže zapošljivih
- Zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma u 2022. godini
- Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje u 2022. godini
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini i
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini.

Pasivne mjere

- Stvaranje uvjeta za odlazak u mirovinu kroz dokup staža
- Novčana naknada po osnovi nezaposlenosti i
- Refundacija troškova liječničkih pregleda.

Financijski plan Zavoda za 2022. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 5. 11. 2021. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 12. 2021. godine.

Financijskim planom za 2022. godinu planirani su prihodi i primitci kao i ukupni rashodi u iznosu 5.996.000,00 KM.

Izmjenama financijskog plana za 2022. godinu koji je usvojio Upravni odbor 25. 3. 2022. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 27. 4. 2022. godine planirani su prihodi u iznosu od 5.137.686,49 KM i rashodi u iznosu od 6.368.046,49 KM. Izmjena je obuhvatila i poziciju financiranja iz sredstava viška prihoda nad rashodima u iznosu od 1.230.360,00 KM, a ista se odnose na sredstva za realizaciju aktivnih mjera zapošljavanja koje Zavod nije realizirao u prethodnoj godini.

Izmjenama Financijskog plana za 2022. godinu koji je usvojio Upravni odbor 6. 9. 2022. godine uz suglasnost Skupštine Brčko BiH od 23. 11. 2022. godine planirani su prihodi u iznosu 5.147.686,49 KM i rashodi Zavoda u iznosu od 6.250.677,49 KM. Izmjena je obuhvatila i smanjenje pozicije financiranja iz sredstava viška prihoda nad rashodima u iznosu od 127.369,00 KM.

Financijskim planom za 2022. godinu i njegovim izmjenama i dopunama za aktivne politike zapošljavanja planirana su sredstva u iznosu od 3.304.686,49 KM od kojih se 1.015.000,00 KM odnosi na poticajne mjere iz ranijeg razdoblja.

Odlukom o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima broj: 04-328/22 od 23. 2. 2022. godine za pokriće rashoda po zaključenim ugovorima za programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u gospodarstvu i poljoprivredi u 2021. godini raspoređen je iznos od 1.000.000,00 KM. Financijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama na pasivne mjere planirano je 1.501.000,00 KM.

Financijska izvješća su sukladna Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH dostavljena nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6. Prezentacija finansijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 5.594.273,56 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u bilanci stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 625.357,32 KM, ispravkom vrijednosti od 355.956,60 KM te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 269.400,72 KM

Člankom 17 stavkom 4 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda stalna sredstva predstavljaju imovinu koju Zavod koristi, nad kojom ima kontrolu i od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u razdoblju duljem od godinu dana i čija je vrijednost veća od 500,00 KM. Stalnim sredstvom se smatra i krupni namještaj, bez obzira na vrijednost.

Člankom 17 stavkom 5 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda nematerijalna stalna sredstva su prava i druga neopipljiva sredstva nad kojim Zavod ima kontrolu i od kojih se očekuje buduća ekonomska korist. Priznavanje i mjerenje vrši se sukladno MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Struktura stalnih sredstava na temelju knjigovodstvene evidencije dana je u sljedećoj tablici.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna stalna sredstva	275.468,85	140.383,12	135.085,73
Materijalna sredstva	307.360,88	215.573,48	91.787,40
Oprema u pripremi	42.527,59	-	42.527,59
Ukupno stalna sredstva	625.357,32	355.956,60	269.400,72

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 275.468,85 KM, a odnosi se na ulaganja u tuđa stalna sredstva i aplikativne softvere.

Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine iskazane su u sljedećoj tablici.

Tablica 9.

R. b.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	194.786,47	82.903,74	277.690,21
2.	Nabava/Povećanje	-	(2.221,36)	(2.221,36)
3.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	194.786,47	80.682,38	275.468,85
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I				
4.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	54.616,92	52.920,75	107.537,67
5.	Amortizacija	38.957,29	9.448,67	48.405,96
6.	Nabava / Povećanje		(15.560,51)	(15.560,51)
7.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	93.574,21	46.808,91	140.383,12
8.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022.	140.169,55	29.982,99	170.152,54
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022.	101.212,26	33.873,47	135.085,73

Tijekom 2022. godine povećanje u okviru nematerijalne imovine odnosi se na doniranu aplikaciju za praćenje obveza poslodavaca u iznosu od 13.397,44 KM.

Na temelju Elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih povjerenstava Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava (nematerijalne imovine) nabavne vrijednosti 15.244,40 KM i ispravka vrijednosti 15.215,25 KM.

Materijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 349.888,47 KM, a odnosi se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 7.622,00 KM, oprema u iznosu od 219.781,88 KM, transportna sredstva u iznosu od 79.957,00 KM i stalna sredstva u pripremi 42.527,59 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine iskazane su u sljedećoj tablici.

Tablica 10.

R. b.	Opis	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T					
1.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	7.622,00	279.348,30	0,00	286.970,30
2.	Nabava / Povećanje	-	24.977,16	42.527,59	67.504,75
3.	Prodaja i rashodovanja	-	4.586,58	-	4.586,58
4.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	7.622,00	299.738,88	42.527,59	349.888,47
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I					

5.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	3.105,97	193.481,42	-	196.587,39
6.	Amortizacija	99,09	22.670,14	-	22.769,23
7.	Prodaja i rashodovanja	-	3.783,14	-	3.783,14
8.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	3.205,06	212.368,42	-	215.573,48
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine	4.516,03	85.866,88	-	90.382,91
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine	4.416,94	87.370,46	42.527,59	134.314,99

Nabava opreme realizirana tijekom godine odnosi se na nabavu računala i računalske opreme. Na temelju Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih povjerenstava Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti 3.694,91 KM i ispravka vrijednosti 2.960,88 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 5.324.872,84 KM.

Tablica 11.

R. b.	Opis	2021.	2022.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Zalihe	15.895,83	15.223,17	95,7
2.	Sitni inventar i auto-gume	15.895,83	15.223,17	95,7
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	15.895,83	15.223,17	95,7
4.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani	4.860.248,84	5.324.872,84	109,6
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.854.750,64	5.316.871,77	109,5
6.	Dani predujmovi za zalihe pravnim osobama	99,23	363,14	365,9
7.	Ostale tražbine	5.398,97	7.637,93	141,5
8.	Ukupno tekuća sredstva	4.860.248,84	5.324.872,84	109,5

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 15.223,17 KM s ispravkom vrijednosti.

Člankom 40 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda sitnim inventarom se smatra sredstvo čiji vijek trajanja može biti dulji od jedne godine, a nabavna vrijednost niža od 500,00 KM. Ispravak vrijednosti sitnog inventara vrši se metodom 100,00 % otpisa. Na temelju Elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih povjerenstava Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju sitnog inventara nabavne vrijednosti 713,61 KM i ispravka vrijednosti 713,61 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 5.316.871,77 KM.

Tablica 12.

R. b.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – Sparkasse banka	566.568,02
2.	Žiroračun – NLB Razvojna banka	404.476,63
3.	Žiroračun – Ziraat banka	952.040,85
4.	Žiroračun – Asa banka	881.902,26
5.	Žiroračun – BPŠ banka	1.057.455,99
6.	Žiroračun – MF banka	1.453.754,94
7.	Devizni račun NLB banka	673,08
8.	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	5.316.871,77

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 8.001,07 KM, a odnose se na tražbine za unaprijed plaćenu robu i usluge u iznosu od 363,14 KM i tražbina za bolovanje preko 42 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 7.636,81 KM.

U okviru kratkoročnih tražbina i kratkoročnih plasmana evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 2.947.758,12 KM s ispravkom vrijednosti, koje se odnose na sredstva koja je Zavod imao na računima Bobar banke. Presudom Vrhovnog suda RS odbijena je revizija Zavoda zastupanog po Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH protiv presude Višeg trgovačkog suda u Banjoj Luci od 27. 5. 2021. godine u postupku protiv tužene Bobar banke a. d. Bijeljina u stečaju radi utvrđivanja vrijednosti spora 3.557.819,75 KM.

Ravnatelj Zavoda Izjašnjenjem od 11. 1. 2022. godine dao je odobrenje Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH na izjavu apelacije Ustavnom sudu BiH.

Zavod je tijekom 2022. godine preko izravnog postupka nabave sklopio ugovore s četiri poslovne banke. S obzirom na rizike držanja novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka potrebno je provoditi transparentnije postupke nabave bankarskih usluga. Preporuka je dana u okviru točke 7 Javne nabave.

U postupku revizije utvrdili smo da Zavod nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi zbog nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 1.742.641,35 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 18.738,94 KM.

Tablica 13.

R. b.	Opis	Iznos	%
1.	Obveze prema dobavljačima	12.118,25	0,70
2.	Novčane pomoći nezaposlenim osobama	100,00	0,01
3.	Programi samozapošljavanja	1.415.007,01	80,44
4.	Bruto naknade za vrijeme nezaposlenosti	182.841,59	10,55
5.	Obveze za dokup staža	132.574,50	0,75
6.	Kratkoročna razgraničenja	18.738,94	7,55
7.	Ukupne obveze i razgraničenja	1.761.380,29	100,0

U okviru kratkoročnih razgraničenja evidentirana su sredstva u iznosu od 18.738,94 KM, a koja se odnose na neutrošena sredstva po programima samozapošljavanja iz ranijih godina.

6.1.4 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 3.832.893,27 KM u okviru kojih su evidentirani:

- izvori stalnih sredstava u iznosu od 269.400,72 KM,
- neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.563.492,55 KM, a odnosi se na: neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.506.714,45 KM, rezerviranja na teret viška prihoda nad rashodima u iznosu 39.091,61 KM i neutrošena sredstva po Programu samozapošljavanja u gospodarstvu za 2022. godinu u iznosu od 17.686,49 KM.

Tijekom 2022. godine izvršeno je umanjeње u dijelu neraspoređenog viška prihoda nad rashodima za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 67.504,75 KM.

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 5.547.973,82 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza – doprinos za nezaposlenost	3.763.205,00	4.147.875,33	110,2
2.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	160.054,38	196.792,00	122,9
3.	Neporezni prihodi – administrativne pristojbe	20.460,00	40.620,00	198,5

4.	Primljeni transferi	2.003.500,00	1.162.686,49	58,0
5.	Ukupni prihodi	5.947.219,38	5.547.973,82	93,3

Člankom 53 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda, priznavanje prihoda vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja. Prihodi se priznaju i evidentiraju u razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi na računu Zavoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 4.147.875,33 KM odnose se na doprinos za zapošljavanje. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se isti uplaćuju na depozitni račun Zavoda. S depozitnih računa Zavoda vrši se svakodnevno prijenos na transakcijski račun Zavoda.

Neporezni prihodi u iznosu od 237.412,00 KM odnose se na prihode od pristojbi za izdavanja uvjerenja u iznosu od 6.620,00 KM, prihode od pristojbi za izdavanje radnih dozvola u iznosu od 34.000,00 KM, prihode od umanjenja obveza zbog raskida zaključenih ugovora Zavoda s korisnicima programa samozapošljavanja iz ranijih godina u iznosu od 195.259,34 KM i ostale prihode u iznosu od 1.532,66 KM.

Primljene donacije i transferi u iznosu od 1.162.686,49 KM odnose se na transfer Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo u iznosu od 500.000,00 KM i Odjela za gospodarstvo, šport i kulturu u iznosu od 500.000,00 KM. Preostali iznos odnosi se na neutrošena sredstva transfera Vlade Brčko distrikta BiH i Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za zapošljavanje Roma na području Brčko distrikta BiH za programe iz ranijih godina i njihov prijenos s kratkoročnih razgraničenja.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine iskazani su rashodi u iznosu od 5.005.251,96 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. b.	Opis	Ostvareno 2021. g.	Ostvareno 2022. g.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	868.996,95	813.757,54	93,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.896,84	22.582,36	98,6
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	298.690,50	301.348,95	100,9
4.	Tekući transferi, donacije i subvencije	3.543.025,47	3.867.563,11	109,2
5.	Ukupni rashodi	4.733.609,76	5.005.251,96	105,7

Člankom 49 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom izvještavanju Zavoda, priznavanje rashoda vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja.

Obračun plaća i naknada plaća vršen je sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama plaća Zavoda broj: 04-1555/19 od 7. 10. 2019. godine, Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća broj: 04-452/20 od 31. 3. 2020. godine i Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća u Zavodu broj: 04-1945/21 od 7. 12. 2021. godine. Platni razredi, podrazredi i koeficijenti utvrđeni su člankom 8 Pravilnika. Osnovica za obračun plaće utvrđena je kao u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH bez da je utvrđena u novčanom iznosu.

Odredbama članaka 27 i 39 Statuta Zavoda propisani su poslovi i opći akti koje donosi Upravni odbor.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod sukladno izmjenama osnovice za obračun plaća u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH mijenjao osnovicu za obračun plaća bez internog akta o utvrđivanju izmjene osnovice za obračun plaća.

Potrebno je izmjenju osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Zavoda sukladno Statutu.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu 23.190,00 KM. Pravo na topli obrok utvrđeno je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama broj: 04-1945/21 od 7. 12. 2021. godine gdje je definirano da radnik ima pravo na topli obrok u iznosu od 5,00 KM.

Troškovi za materijal, sitni inventar i usluge odnose se na: troškove službenih putovanja i dnevnica u iznosu od 8.181,50 KM, troškove za energiju u iznosu od 21.364,25 KM, troškove za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 15.718,82 KM, troškove uredskog materijala u iznosu od 6.993,44 KM, troškove uniformirane odjeće u iznosu od 3.654,96 KM, troškove materijala za čišćenje u iznosu od 4.968,85 KM, troškove goriva u iznosu od 4.360,45 KM, troškove zakupa u iznosu od 11.592,76 KM, troškove održavanja stalnih sredstava u iznosu od 11.667,88 KM, troškove za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 12.373,48 KM, troškove osiguranja u iznosu od 14.802,08 KM, troškove informiranja u iznosu od 4.143,10 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 4.448,09 KM, troškove za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 3.488,35 KM, troškove za stručno usavršavanje i literaturu u iznosu od 5.575,10 KM, troškove za stručno usavršavanje nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda u iznosu od 13.599,00 KM, troškove za hardverske i softverske usluge u iznosu od 8.244,45 KM, troškove za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i povjerenstva u iznosu od 6.712,64 KM, troškove za sistematski pregled u iznosu od 4.850,00 KM, troškove za sudske sporove u iznosu od 40.000,00 KM (sudska pristojba u sudskom postupku protiv Bobar banke) i ostali troškove u iznosu od 9.655,78 KM.

Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora iskazane su u iznosu od 84.953,97 KM.

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 3.867.563,11 KM i odnose se na:

Novčane naknade nezaposlenim osobama iskazane su u iznosu od 915.848,01 KM.

Sukladno članku 27 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH nezaposleni kome je Zakonom o radu prestao radni odnos bez njegovog zahtjeva, suglasnosti i krivnje, ili kome je osiguranje prestalo na drugi način, a koji ima najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu koju nezaposleni ostvaruje u Zavodu.

Revizijom smo utvrdili da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na temelju izdavanja rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu, na temelju zahtjeva

podnositelja, rješenjem o prestanku radnog odnosa, prijave na evidenciju Zavoda, dostavljenih dokaza o radnom stažu kao i dokaza o isplaćenju prosječnoj plaći. Novčana naknada na temelju izdanog rješenja ne može biti niža od 20 % prosječno isplaćene neto plaće, niti viša od iznosa jedne prosječne neto plaće u Brčko distriktu BiH utvrđene prema posljednjem podatku objavljenom od institucije za statistiku Brčko distrikta BiH. Tijekom godine izdano je 532 rješenja za prava na novčanu naknadu.

Dokupi staža radi stvaranja uvjeta za odlazak u mirovinu iskazani su u iznosu 240.515,10 KM. U svezi s člankom 27 stavkom 3 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH nezaposlena osoba kojoj sukladno važećim propisima iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja nedostaju tri godine do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu ostvaruje pravo na dokup staža. Uvjeti i procedure za ostvarivanje navedenog prava uređeni su Pravilnikom o ostvarivanju prava na uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba. Na temelju prethodno navedenog Zavod je tijekom godine izdao 64 rješenja.

Zavod je u 2022. godini realizirao sljedeće programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- Program samozapošljavanja u gospodarstvu na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu u iznosu od 500.000,00 KM
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu u iznosu od 515.000,00 KM
- Program samozapošljavanja nezaposlenih osoba u 2022. godini iz kategorije teže zapošljivih u iznosu od 996.000,00 KM
- Program samozapošljavanja u gospodarstvu na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu od 624.000,00 KM
- Program zapošljavanja nezaposlenih osoba iz reda Roma za 2022. godinu u iznosu od 6.000,00 KM
- Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja- karijerno usmjeravanje u iznosu od 70.000,00 KM.

Program samozapošljavanja u gospodarstvu na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 23. redovitoj sjednici održanoj 18. 8. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu - transfer Zavodu. Svrha programa je doprinosi gospodarskom razvitku kroz stvaranje uvjeta za samozapošljavanje i podizanje poduzetničkog duha. Na temelju ugovora o dodjeli novčanih sredstava između Zavoda i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu od 14. 9. 2021. godine dodijeljena su sredstva u iznosu 500.000,00 KM. Javni poziv za prijavu po navedenom Programu raspisan je 30. 9. 2021. godine i prijavljen je 101 kandidat. Povjerenstvo imenovano Odlukom voditelja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u sastavu dva člana ispred Odjela i jedan član ispred Zavoda je, sukladno članku 2 Odluke o imenovanju donijelo Poslovnik o radu. Na temelju dokumentacije o provjeri općih kriterija utvrđenih Programom od Zavoda, Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova, Povjerenstvo je bodovalo 71 biznis plan i donijelo prijedlog liste kandidata. Na prijedlog liste o rangiranju kandidata uložena je u ostavljenom roku jedan prigovor, jedan po isteku roka i jedan zahtjev za odustajanje od programa. Odlukom Upravnog odbora prihvaćen je prigovor jednog kandidata i objavljena je konačna lista.

Revizijom smo utvrdili nedostatke u načinu sastavljanja prijedloga listi pri čemu je došlo do propusta da pojedini kandidati iako su imali dovoljan broj bodova nisu bili uključeni u konačnu listu (računske pogreške). Dodjela sredstava koja su oslobođena odustajanjem kandidata nije vršena prema utvrđenoj rang-listi već su naknadnim pregledom i bodovanjem od Povjerenstva sredstva dodijeljena kandidatu koji je uložio žalbu na odbijanje programa zbog nedovoljnog broja ostvarenih bodova. Ujedno smo u postupku revizije utvrdili da je Upravni odbor Zavoda za prethodno navedenog kandidata donio Odluku o jednostranom raskidu ugovora o korištenju sredstava zbog neispunjenja ugovorom preuzetih obveza.

Potrebno je da Zavod osigura da se naknadno odobravanje sredstava po programima samozapošljavanja vrši sukladno Poslovniku o radu Povjerenstva za vrjednovanje pristiglih planova i utvrđenim rang-listama.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 29. redovitoj sjednici održanoj 20. 10. 2021. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Svrha programa je doprinos razvoju poljoprivrede Brčko distrikta BiH i podizanje poduzetničkog duha u oblasti poljoprivrede. Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 16. 11. 2021. godine između Zavoda i Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo na temelju kojeg su dodijeljena sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH dana je suglasnost na preraspodjelu neiskorištenih sredstava iz Programa samozapošljavanja u poljoprivredi iz 2020. godine u iznosu od 15.000,00 KM. Javni poziv za prijavu po navedenom Programu raspisan je 7. 12. 2021. godine i prijavljeno je 38 kandidata. Povjerenstvo imenovano Odlukom voditelja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u sastavu dva člana ispred Odjela i jedan član ispred Zavoda je sukladno članku 2 Odluke o imenovanju donijelo Poslovnik o radu. Na temelju dokumentacije o provjeri općih kriterija utvrđenih Programom od Zavoda, Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova, Povjerenstvo je bodovalo 37 biznis planova i donijelo prijedlog liste kandidata. Konačna lista dostavljena Upravnom odboru obuhvatila je 28 kandidata.

Mišljenjem Pravobraniteljstva na Nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava po navedenom programu dana je preporuka u dijelu ugovora koji se odnosi na određivanje fer tržišne cijene realiziranih nabava kao i obvezno formiranje povjerenstva za kontrolu i nadzor nad utroškom sredstava.

Člankom 5 Ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava definirano je da davatelj sredstava prije uplate sredstava na račun korisnika izvrši provjeru jesu li izvršene nabave realizirane po fer tržišnim cijenama. Fer tržišnim cijenama smatraju se one cijene koje je korisnik sredstava naveo u svom poslovnom planu, a isti je bio predmet ocjene od Povjerenstva za ocjenjivanje poslovnih planova.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji procedura utvrđivanja fer tržišnih cijena i Povjerenstvo nije vršilo provjeru cijena navedenih u poslovnim planovima.

Potrebno je da Zavod donese procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na temelju mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na Nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa.

Sukladno članku 10 stavku 2 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Program), voditelj Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je 1. 6. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programu samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. U sastavu Povjerenstva su dva člana iz Zavoda i jedan član iz Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

Odredbama članka 2 Odluke definiran je zadatak Povjerenstva da tijekom trajanja ugovorne obveze vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno poslovnom planu korisnika i Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Programu samozapošljavanju u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Povjerenstvo je 14. 12. 2022. godine sastavilo Izvješće o radu Povjerenstva, uz prilog 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, na način da je izbor predmeta vršen metodom slučajnog uzorka te da je veličina uzorka 35 %, sa zaključkom da subjekti koji su bili predmet kontrole ispunjavaju uvjete definirane ugovorom i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2020. i 2021. godinu.

Uvidom u zapisnike o izvršenoj kontroli nismo mogli utvrditi na koji konkretan projekt samozapošljavanja se odnosi, iznos sredstava koji se kontroliraju te iz kojeg je programa samozapošljavanja. Izuzev navedenog, u pojedinim zapisnicima je konstatirano da oprema koja je predmet kontrole nije dostupna na pregledu, uz usmenu izjavu članova kućanstva da se ona nalazi na terenu, što nije dodatno provjeravano.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstva za 2020. i 2021. godinu sastavilo ukupno 20 zapisnika o izvršenoj kontroli, te da je veličina uzorka 35 % korisnika sredstava, kao i da uz zapisnike nije osigurana adekvatna dokumentacija kojom se može potvrditi namjenski utrošak dodijeljenih novčanih sredstava.

Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.

Program samozapošljavanja nezaposlenih osoba u 2022. godini iz kategorije teže zapošljivih

Na temelju Odluke Upravnog odbora o usvajanju Javnog poziva isti je objavljen 22. 9. 2022. godine. Financijska sredstva za realizaciju programa osigurana su iz sredstava Zavoda u iznosu 1.000.000,00 KM. Cilj Programa je stvaranje uvjeta za odlazak u mirovinu osoba starije životne dobi, dugoročnost u zapošljavanju osoba starije životne dobi, povećanje socijalne uključenosti i zapošljavanje osoba s invaliditetom i civilnih žrtava rata, potpora zapošljavanju članova uže obitelji poginulih branitelja / boraca i RVI, omogućavanje stjecanja prvog radnog iskustva, smanjenje odljeva nezaposlenih mladih osoba zbog odlaska u inozemstvu. Dana 24. 10. 2022. godine imenovano je Povjerenstvo za obradu i ocjenu programa zapošljavanja. Ravnatelj Zavoda 3. 11. 2022. godine donio je Odluku o usvajanju liste poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu, a ista uključuje 156 poslodavaca od kojih je 126 odobreno po navedenom Programu. Uvidom u rang-listu utvrđen je značajan broj poslodavaca koji ima isti broj bodova ali s obzirom na limitiran

iznos sredstava nisu svi obuhvaćeni u konačnoj rang-listi. Kriteriji u konkretnom slučaju za dodjelu sredstava uzimaju se duljina čekanja na evidenciji nezaposlenih osoba i vrsta djelatnosti.

Program samozapošljavanja u gospodarstvu na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 48. redovitoj sjednici održanoj 23. 3. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja u gospodarstvu za 2022. godinu. Svrha programa je doprinosi gospodarskom razvitku Brčko distrikta BiH kroz stvaranje uvjeta za samozapošljavanje i podizanje poduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH. Zaključkom Vlade od 19. 1. 2022. godine Zavod je dobio suglasnost za preraspodjelu neiskorištenih sredstava po ranijim programima samozapošljavanja u gospodarstvu u iznosu od 141.686,49 KM. Na temelju ugovora o dodjeli novčanih sredstava od 23. 5. 2022. godine između Zavoda i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršen je transfer novčanih sredstava u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv objavljen je 27. 5. 2022. godine i na isti je prijavljeno 88 kandidata od kojih je 71 kandidat nakon završene poduke predao biznis planove. Povjerenstvo imenovano Odlukom voditelja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u sastavu dva člana ispred Odjela i jedan član ispred Zavoda je Sukladno članku 2 Odluke o imenovanju donijelo Poslovnik o radu. Na temelju dokumentacije o provjeri općih kriterija utvrđenih Programom od Zavoda, Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH i Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, pregleda biznis planova Povjerenstvo je bodovalo 66 biznis planova i donijelo prijedlog liste kandidata. Na rang-listu kandidata uloženo je 6 žalbi od kojih su dvije prihvaćene ali s obzirom na limitirajući iznos sredstava, sredstva su dodijeljena samo jednom kandidatu.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je na 59. redovitoj sjednici održanoj 15. 6. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini. Svrha programa je doprinosi razvoju poljoprivrede Brčko distrikta BiH i podizanje poduzetničkog duha u oblasti poljoprivrede. Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 29. 7. 2022. godine između Zavoda i Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo i dodijeljena su sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Program nije realiziran tijekom 2022. godine s obzirom na to da nisu potpisani ugovori o korištenju sredstava.

U postupku revizije programa samozapošljavanja u gospodarstvu i poljoprivredi financiranih od Vlade Brčko distrikta BiH (Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo i Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu) kriteriji na temelju kojih su vrjednovani projekti obuhvaćaju:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje
- Vrsta djelatnosti
- Doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u iduće dvije godine
- Ocjena poslovnog plana
- Osigurano sufinanciranje projekta iz vlastitih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno

- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta
- Sporazumi, predugovori za suradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Poslovnica o radu povjerenstva utvrđena je metodologija i način rada. Bodovanje poslovnih ideja i planova kreće se u rasponu od 5 do 10 bodova po svakom kriteriju. S obzirom na postojanje kriterija koji nisu mjerljivi i u kojima postoji mogućnost subjektivnog ocjenjivanja članova povjerenstva ne možemo potvrditi da su sredstva korištena ekonomično i učinkovito sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti radi osiguranja objektivnosti bodovanja istih.

Potrebno je da Zavod u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih finansijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Program karijerno usmjeravanje - Javni poziv za financiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba za Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje objavljen je 27. 10. 2022. godine. Zavod je za navedeni Program osigurao sredstva u iznosu od 70.000,00 KM i isti će biti realiziran u 2023. godini.

Odredbama članka 57 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH financiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa može provoditi Vlada, udruga, fundacija i druga pravna i fizička osoba, a zasniva se na sljedećim načelima:

- planiranja,
- javnog poziva za prijavu,
- jednakog tretmana prijavljenih,
- proporcionalnosti kriterija za izbor i dodjelu sredstava,
- transparentnosti postupka dodjele sredstava,
- učinkovitog nadzora nad utrošenim sredstvima i
- ocjene učinaka financiranja.

Člankom 17 Pravilnika o financiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda propisana je obveza Povjerenstva u dijelu nadzora nad provedbom ugovora, odnosno analiza dostavljenih periodičnih izvješća, prisustvo aktivnostima u realizaciji programa odnosno projekata, neposrednom kontrolom, neposrednom komunikacijom s nositeljem programa odnosno projekta i davanje smjernica za korekcije uočenih nedostataka u provedbi programa, odnosno projekata. Člankom 3 Ugovora o realizaciji Programa korisnik sredstava se obvezuje dostavljati izvješća kao i završno izvješće uz preslike dokumentacije na propisanim aneksima kojima dokazuje zakonski i namjenski utrošak sukladno Uputi za finansijsko izvještavanje krajnjih korisnika o sredstvima dodijeljenim od Zavoda za programe odnosno projekte od javnog interesa.

U postupku revizije sukladno odredbama Pravilnika o financiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba Zavoda i ugovornih obveza iz Ugovora o realizaciji Programa izvršili smo uvid u dostavljeno Izvješće Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja- karijerno usmjeravanje

za 2021. godinu koji je realiziran u 2022. godini i za koji je Zavod osigurao sredstva u iznosu od 70.000,00 KM.

Javni poziv precizirao je ciljeve Programa, a koji se odnose na stvaranje uvjeta za:

- pomoć mladim ljudima u odabiru kvalitetnijeg i konkurentnijeg obrazovanja koji će im osigurati da lakše pronađu zaposlenje
- pomoć poslodavcima pri odabiru kvalitetnijih kadrova
- uspostave bolje komunikacije i suradnje radi dobivanja pravovremenih informacija o potrebama poslodavaca za radnicima određenih profila
- uspostave bolje komunikacije i suradnje sa sektorom obrazovanja radi obrazovanja kadrova potrebnih za tržište rada
- smanjenje broja dugoročno nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda
- smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda i
- povećanje mogućnosti za brže zaposlenje mladih ljudi.

Izvešća o realizaciji Programa bazirana su na troškovima potrebnim za realizaciju projekta bez detaljnog izvještavanja o realiziranim aktivnostima koje su prethodile navedenim troškovima. Izvešće Povjerenstva za praćenje realizacije Programa potvrđuje nedostatak kontrole nad aktivnostima za realizaciju projekta, a koje obuhvaćaju savjetovanja učenika osnovnih i srednjih škola s ciljem lakšeg i kvalitetnijeg odabira konkurentnijeg zanimanja na tržištu rada, kampanja promocije obrazovnih profila obrtničke djelatnosti – uspostava kontakta s udrugama poslodavaca i gospodarstvenicima, organizacija studentske prakse radi upoznavanja s poslovanjem, gospodarstvom, povezivanje zainteresiranih studenata i poslodavaca kao i ocjenu učinaka financiranja u odnosu na postavljene ciljeve Programa što nije sukladno članku 57 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog nadzora nad utrošenim sredstvima i ocjene učinka financiranja.

Potrebno je da Zavod sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH ocjenom učinka financiranja utvrdi opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje.

7. Javne nabave

Upravni odbor Zavoda je na 53. redovitoj sjednici održanoj 22. 12. 2021. godine donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabava za 2022. godinu. Tijekom godine Upravni odbor Zavoda usvojio je dvije odluke o izmjeni plana nabava. Planirana su 54 postupka nabava roba, usluga i radova u iznosu od 320.127,97 KM, od čega se 46 odnosi na izravni postupak. Člankom 3 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima (ponuđačima) ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom. Opća načela obvezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Člankom 90 Zakona o javnim nabavama propisano je da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pismeni prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum. U pojedinim nabavama preko izravnog sporazuma Zavod nije imao dokaz da je ispitivao

tržište, nego je tražio pismeni prijedlog cijene ili ponudu od jednog ponuđača, što nije sukladno članku 90 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.

8. Popis sredstava

Povjerenstvo za popis imovine, obveza imenovano je Odlukom ravnatelja Zavoda od 24. 11. 2022. godine o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2022. godine. Elaborat o obavljenom popisu imovine, obveza i tražbina Zavoda dostavljen je ravnatelju 13. 1. 2023. godine.

Upravni odbor Zavoda je 20. 1. 2023. godine usvojio Odluku o usvajanju elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina i Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara.

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu. Člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH pravne osobe su dužne, prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu (u daljnjem tekstu: potvrđivanje salda). Člankom 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda podatke iz knjigovodstva unose u popisne liste članovi popisnih povjerenstava, a ne osobe koje rade u knjigovodstvu.

U postupku revizije utvrdili smo da popisom obveza, koje se većim dijelom odnose na obveze po osnovi programa zapošljavanja kao i kratkoročnih razgraničenja nije vršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem s obzirom na to da ne postoje evidencije koje bi omogućile isto, a ujedno Zavod nije dostavljao usuglašavanja stanja navedenih obveza. Podatci koji se odnose na navedeno isključivo su bazirani na računovodstvenim evidencijama što nije sukladno članku 26 i članku 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i članku 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

Potrebno je da Zavod usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

9. Izvanbilančna evidencija

U izvanbilančnoj evidenciji Zavoda na dan 31. 12. 2022. godine iskazan je iznos od 395.343,55 KM, a koji se odnosi na utužene tražbine 203.453,89 KM, neutužene tražbine 150,36 KM, primljene garancije 172.800,00 KM i rashodovanu opremu u iznosu od 18.939,30 KM. Utužene tražbine odnose se na tražbine od korisnika sredstava samozapošljavanja koji nisu ispoštovali odredbe zaključenih ugovora u dijelu pravodobnog pravljanja sredstava i koja su rezultirala donošenjem odluka o raskidu ugovora. Navedene tražbine, s obzirom na to da je Zavod kao izvanproračunski fond, obveznik primjene

proračunskog računovodstva i modificiranog načela nastanka događaja evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji sukladno članku 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

Zavod je preko Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH pokrenuo parnične postupke gdje smo u postupku revizije utvrdili da i pored poduzetih mjera dolazi do trajnog gubitka sredstava (ovršnik ne posjeduje imovinu koja bi mogla biti predmet ovrhe, pravna osoba je izbrisana iz sudskog registra, a tražbina nije namirena zbog nedostatka stečajne mase). Sukladno članku 68 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda Elaboratom o izvršenom popisu, popisna povjerenstva daju preporuku o visini i razlogu otpisa sumnjivih i spornih tražbina.

U postupku revizije utvrdili smo da popisna povjerenstva nisu izvršila procjenu tražbina sukladno prethodno navedenom.

Potrebno je da Zavod izvrši procjenu naplate tražbina od korisnika sredstava samozapošljavanja nastalih zbog nepoštovanja odredbi zaključenih ugovora evidentiranih u okviru izvanbilančne evidencije.

10. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2022. godinu broj: 01-03-13-310/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije očitovao stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.