

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-183/11
R: 07-02, 013-02, 04-02/11

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH**

na dan 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	10
3. OPĆI DIO.....	10
4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	11
6. NALAZI I PREPORUKE	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. PLANIRANJE, IZVRŠENJE I IZVJEŠĆIVANJE IZVRŠENJA PRORAČUNA ZAVODA.....	12
6.3. BILANCA STANJA.....	13
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja.....</i>	13
6.3.2. <i>Stalna sredstva.....</i>	13
6.3.3. <i>Kratkoročne obveze i razgraničenja.....</i>	14
6.3.4. <i>Izvori sredstava.....</i>	14
6.3.5. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	14
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	15
6.4.1. <i>Rashodi</i>	15
6.4.2. <i>Prihodi.....</i>	16
7. KOMENTAR.....	17

**ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
RAVNATELJ MLADENKO NENADIĆ**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz financijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Ravnatelj Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Ravnatelj je također odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- *Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana.*
- *Nije donesen opći akt koji će regulirati pitanje načina obavješćivanja potencijalnih korisnika prava, kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje.*

Mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Zavoda u tijeku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za navedeno u točkama prethodnog pasusa.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za **2010.** godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u postupku planiranja, praćenja i izvršenja proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u postupku izvješćivanja o izvršenju proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno članku 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u cilju jačanja sustava internih kontrola, donijeti opće akte koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uvjetima svim nezaposlenim iz iste kategorije.

Potrebno je obrazložiti ishode sudskih sporova za utužene tražbine i izvršiti njihovu procjenu naplativosti, te isto objaviti u zabilježkama uz finansijska izvješća.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2010. godine

Tablica broj 1

R. b.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	Indeks
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja (1+2+3+4)	6.3.1.	3.043.861	3.350.603	110
1	Novčana sredstva		633.771	249.978	39
2	Kratkoročne tražbine		10.090	625	0
3	Kratkoročni plasmani		2.400.000	3.100.000	129
4	Kratkoročna razgraničenja		0	0	
B	Stalna sredstva (red. broj 7)	6.3.2.	158.920	145.146	91
5	Stalna sredstva		247.274	262.257	106
6	Ispravak vrijednosti		88.354	117.111	133
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		158.920	145.146	91
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.202.781	3.495.749	109
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	2.094.233	1.843.658	88
8	Kratkoročne tekuće obveze		1.540.979	1.056.604	69
9	Obveze prema zaposlenim		63.568	1.853	3
10	Kratkoročna razgraničenja		489.686	785.201	160
B	Dugoročne obveze i razgraničenja		0	0	
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.108.548	1.652.091	149
11	Izvori sredstava		160.795	145.146	90
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.744.470	1.506.945	86
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		796.717		
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.202.781	3.495.749	

Račun prihoda i rashoda (bilanca uspjeha skraćeni oblik)

za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine

Tablica broj 2

R. b.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih		330.051	381.643	116
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali dopr.		12.219	14.488	119
3	Izdatci za materijal		42.856	58.682	137
4	Ugovorene usluge		163.232	155.406	95
5	Tekuće dotacije		3.998.850	6.093.043	152
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		4.547.208	6.703.262	147
	PRIHODI	6.4.2.			
7	Prihodi od poreza		2.681.294	2.762.367	103
8	Neporezni prihodi		202.102	379.071	188
9	Tekuće potpore (dotacije)		895.815	4.136.021	462
10	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.779.211	7.277.459	193
11	Višak prihoda nad rashodima		0	574.197	
12	Manjak prihoda nad rashodima		767.997		

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
razdoblje izvješćivanja 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

Tablica broj 3

R. B.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano 2010.	Ostvareno u godini		Odstupanje	Ind- eks
					2009.	2010.		
0	1	2		3	4	5	6(5-3)	7(5/3)
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	6.2.	7.593.536	3.779.211	7.277.459	316.077	96
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA (redni broj 3)		2.500.000	2.681.294	2.762.367	262.367	110
3	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		2.500.000	2.681.294	2.762.367	262.367	110
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI (redni broj 5)		210.000	202.102	379.071	169.071	181
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7+8)		210.000	202.102	379.071	169.071	181
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i				73.176	73.176	

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

		financijskih javnih institucija						
7	721200	Ostali prihodi od imovine		210.000	201.632	302.525	92.525	144
8	722100	Administrativne pristojbe			470	3.370	3.370	
9		D. POTPORE (DOTACIJE) (red. br. 10)		4.883.536	895.815	4.136.021	747.515	85
10	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		4.883.536	895.815	4.136.021	747.515	85
11		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+30)	6.2.	8.041.222	4.575.480	6.720.142	1.321.080	84
12	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		7.671.222	4.547.208	6.703.312	979.910	87
13	611000	Plaće i naknade (14+15)		381.824	330.052	381.693	131	100
14	611100	Bruto plaće i naknade		369.824	312.189	369.714	110	100
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		12.000	17.863	11.979	21	100
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		14.500	12.219	14.488	12	100
17	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)		241.586	206.088	214.088	27.498	89
18	613100	Putni troškovi		17.585	7.320	17.272	313	98
19	613200	Izdatci za energiju		6.800	6.155	6.787	13	100
20	613300	Izdatci za komunalne usluge		12.215	9.981	12.130	85	99
21	613400	Nabava materijala		9.095	9.051	8.474	621	93
22	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		3.830	1.963	3.797	33	99
23	613600	Unajmljivanje imovine i opreme					0	0
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje		3.100	4.742	3.025	75	98
25	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		7.950	3.644	7.197	753	91
26	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		181.011	163.232	155.406	25.605	86
27	614000	Tek. dotacije (red. br. 28)		7.033.312	3.998.850	6.093.043	940.269	87
28	614200	Dotacije pojedincima		7.033.312	3.998.850	6.093.043	940.269	87
29		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30)		370.000	28.272	16.830	353.170	5
30	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (od 31 do 33)		370.000	28.272	16.830	353.170	5
31	821200	Nabava građevina		300.000				
32	821300	Nabava opreme		70.000	11.390	450	69.550	1
33	821500	Nabava sred. u obliku prava			16.882	16.380		
34		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-60) (SUFICIT)				557.317		
35		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (60-1) (DEFICIT)			796.269			
36		Višak rashoda pokriva se:						

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

37	b) iz viška prihoda prošlih godina			796.269			
----	------------------------------------	--	--	---------	--	--	--

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2010.** godine, na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

3. OPĆI DIO

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/04).

Zavod se financira iz doprinosa koji uplaćuju poslodavci sukladno Zakonu, namjenskih dotacija Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponirana sredstva kod poslovnih banaka.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju, te stručne, organizacijske i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje,
- e) provođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi s ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih ovim zakonom,
- g) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 25. 10. 2007. godine koji je, dobivanjem suglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH, stupio na snagu 2. 11. 2007. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano formiranjem dva sektora: Sektor za materijalno pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju s ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršitelja.

Tijela Zavoda su Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

Na dan 31. 12. 2010. godine u Zavodu je bilo zaposleno 14 izvršitelja.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Zavoda za 2010. godinu i usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća Zavoda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 06/06), prikazuju li objektivno i istinito finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2010. godine i je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom važećom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko i racionalno trošenje javnih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije, u ožujku i travnju 2011. godine. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Zavoda u 2009. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Zavod je sukladno s donesenim Akcijskim planom implementirao veći dio preporuka u svezi s usklađivanjem normative u računovodstvenom sustavu, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, dane su preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹ na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i njihovoj povezanosti s finansijskim izvješćima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Zavod je u značajnom dijelu svog poslovanja uredio kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim, i pored navedenog, revizijom smo utvrdili da se postojeći akti dosljedno ne poštuju ili da pojedini akti nedostaju.

Proces planiranja, izvršenja i praćenja finansijskog plana Zavoda je reguliran Uputom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana broj: 04-1435-2/08 od 30. 12. 2008. godine, koja je u primjeni od 1. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Uputa). Navedenom uputom propisane su: procedure donošenja, forma, sadržaj, rokovi donošenja i rebalans finansijskog plana.

Revizijom smo utvrdili da se u procesu planiranja, izvršenja i praćenja, nisu poštovale odredbe Upute, kao niti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nepoštivanje odredbi Upute ogleda se u tome da Finansijski plan Zavoda za 2010. godinu nije usvojen u roku koji je propisan Uputom i ne sadrži informacije o procijenjenom broju korisnika pojedinih prava i iznos namijenjen za ostvarenje prava po korisniku - pojedinačno.

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i učinkovitog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315). Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Nepoštovanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute ogleđa se u tome da nije izvršen rebalans Financijskog plana, iako je došlo do značajnog povećanja broja korisnika i značajnog odobravanja sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH, za ostvarenje prava korisnika po osnovi zapošljavanja vježbenika.

U postupku revizije utvrdili smo, da nisu doneseni opći akti Zavoda koji bi regulirali pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje, niti je propisan način obavješćivanja potencijalnih korisnika prava, što je u suprotnosti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

6.2. Planiranje, izvršenje i izvješćivanje izvršenja proračuna Zavoda

Upravni odbor Zavoda je usvojio Uputu o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 04-1435-2/08 od 30. 12. 2008. godine, koja je u primjeni od 1. 1. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Uputa). Navedenom uputom, propisan je način financiranja (**poglavlje I.**), način pripreme i donošenja financijskog plana (**poglavlje II.**), planiranje prihoda i rashoda (**poglavlje III.**), financijsko izvješćivanje (**poglavlje IV.**), praćenje izvršenja i realizacije financijskog plana (**poglavlje V.**) i rebalans financijskog plana (**poglavlje VI.**).

U poglavlju **II.** Upute, propisano je da se financijski plan Zavoda donosi, na način i u rokovima propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u Odluku Upravnog odbora broj: 04-2236/09 od 29. 12. 2009. godine, u postupku revizije ustanovili smo da Financijski plan Zavoda za 2010. godinu u ukupnom iznosu od **5.160.000,00** KM, nije usvojen do 1. prosinca tekuće 2010. godine, što nije sukladno poglavlju **II.** Upute.

U poglavlju **III.** Upute propisan je način planiranja prihoda i rashoda po planskim pozicijama. U točki 2. B propisana je vrsta troškova u realizaciji prava i poslova zapošljavanja, gdje je detaljno po vrsti prava razrađen način planiranja rashoda po istoj osnovi. U navedenom poglavlju definirano je da se prilikom planiranja rashoda utvrđuje broj korisnika, iznos u postocima po korisniku, a zatim ukupan iznos sredstava za plansku godinu i usporedni pokazatelj za prethodnu godinu.

Revizijom smo ustanovili da Financijski plan Zavoda za 2010. godinu ne sadrži informacije o procijenjenom broju korisnika pojedinih prava i iznos namijenjen za ostvarenje prava po korisniku - pojedinačno, što je u suprotnosti s poglavljima **II.** i **III.** Upute.

Poglavlje **VI.** Upute regulira da se u tijeku jedne planske godine može izvršiti rebalans financijskog plana na način i po postupku propisanom za njegovo donošenje. Promjena financijskog plana se vrši kada plan postane nerealan i u planiranom opsegu neostvariv zbog smanjenja prihoda - rashoda, povećanja - smanjenja broja korisnika prava i dr.

U postupku revizije utvrdili smo da u tijeku 2010. godine Zavod nije izvršio rebalans financijskog plana, iako je došlo do značajnog povećanja broja korisnika prava, na temelju Programa aktivne politike zapošljavanja vježbenika od 2. 2. 2010. godine i izmjene i dopune Programa iz lipnja 2010. godine, kao i da je došlo do povećanja odobrenih sredstava u iznosu od **2.391.536,00** KM (Odluka gradonačelnika, broj 13-01.1-001300/10 od 22. 7. 2010. godine, o izdvajanju novčanih sredstava na temelju usvojenog Programa aktivne politike zapošljavanja Brčko distrikta BiH).

Navedena nepravilnost je u suprotnosti s odredbama članka 22 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i poglavljem **VI.** Upute.

Potrebno je, u postupku planiranja, praćenja i izvršenja proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da iznosi u koloni planirano za 2010. godinu Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna Zavoda, ne odgovaraju usvojenom proračunu po Odluci Upravnog odbora broj: 04-2236/09 od 29. 12. 2009. godine, niti su u istoj koloni iskazani prihodi i rashodi uravnoteženi, što je u suprotnosti s člankom 4 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i poglavljem I. Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u postupku izvješćivanja o izvršenju proračuna Zavoda, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.3. Bilanca stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.350.603,00 KM**, kako slijedi:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	249.978,00
2	Kratkoročne tražbine	625,00
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	3.100.000,00
4	Kratkoročna razgraničenja	-
5	Ukupno (1+2+3+4):	3.350.603,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan **31. 12. 2010.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasificirana sukladno sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **145.146,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u tijeku **2010.** godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
	Nabavna vrijednost	
1	Stanje na dan 1. 1. 2010. godine	247.274,00
2	Povećanje	16.830,00
3	Smanjenje	-1.847,00
4	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (1+2+3)	262.257,00
	Ispravak vrijednosti	
5	Stanje na dan 1. 1. 2010. godine	88.354,00

6	Povećanje	30.509,00
7	Smanjenje	-1.752,00
8	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (5+6+7)	117.111,00
	Sadašnja vrijednost	
9	Stanje na dan 1. 1. 2010. godine (2-7)	158.920,00
10	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine (5-10)	145.146,00

6.3.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2010. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.843.658,00 KM**, njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Kratkoročne tekuće obveze	1.056.604,00
2	Obveze prema zaposlenim	1.853,00
3	Kratkoročna razgraničenja	785.201,00
4	Kratkoročne obveze i razgraničenja (1+2+3)	1.843.658,00

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava na dan 31. 12. 2010. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.652.091 KM**, a odnose se na:

- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 932.748,00 KM
- Višak prihoda nad rashodima tekuće godine 574.197,00 KM

6.3.5. Izvanbilančna evidencija

U postupku revizije utvrdili smo, da su u izvanbilančnoj evidenciji, na dan 31. 12. 2010. godine, evidentirane tražbine u ukupnom iznosu od **187.648,69 KM** od 22 pravne osobe (poslodavaca) koje nisu ispunile obveze iz zaključenih ugovora sa Zavodom o dodjeli bespovratnih sredstava za poticaj novog zapošljavanja. Ugovori su zaključeni 2006. i 2007. godine na temelju Programa aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH.

U svrhu naplate navedenih tražbina Zavod je pokrenuo tužbe protiv 19 pravnih osoba čiji dug ukupno iznosi **178.387,83 KM**.

U zabilješkama uz financijska izvješća za 2010. godinu, u dijelu koji obrazlaže pozicije izvanbilančne evidencije, nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužene tražbine, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih tražbina, navedena nepravilnost je u suprotnosti s člankom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda i Okvirom za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća.

Potrebno je obrazložiti ishode sudskih sporova za utužene tražbine i izvršiti njihovu procjenu naplativosti, te isto objaviti u zabilješkama uz financijska izvješća.

6.4. Račun prihoda i rashoda

6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine iznose **6.703.262,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	381.643
2.	Doprin. na teret poslodavca i ostali doprin.	14.488
3.	Izdatci za materijal	58.682
4.	Ugovorene usluge	155.406
5.	Tekući dotacije	6.093.043
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	6.703.262

Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od 381.643,00 KM odnose se na plaće 13 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 15 izvršitelja sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda.

Izdatci za materijal

U razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2010. godine iznose 58.682,00 KM i odnose se na putne troškove, troškove energije, troškove uredskog i drugog materijala, usluge prijevoza i goriva, troškove tekućeg održavanja i bankarske usluge.

Ugovorene usluge

U okviru iskazanih troškova za ugovorene usluge u iznosu od 155.406 KM, sadržani su troškovi iz Programa rada Zavoda po osnovi stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zaposlenje nezaposlenih osoba.

Iz programa poduke i pripreme za zaposlenje iz oblasti informatike na dan 31. 12. 2010. godine utrošeno je ukupno 61.785,00 KM, i to za financiranje:

- tečaja informatike - ECDL za nezaposlene osobe od IV. do VII. stupnja, u iznosu od 29.835,00 KM i
- tečaja informatike programski jezici (JAVA) za nezaposlene osobe od IV. do VII. stupnja, u iznosu od 31.950,00 KM.

U tijeku revizije nismo dobili na uvid dokaze da je Zavod objavio natječaj za prijavu zainteresiranih kandidata za poduku iz oblasti informatike, koji bi pružio istu mogućnost prijave svim zainteresiranim kandidatima. Izuzev navedenog, utvrdili smo da Zavod nije u Programu stručnog osposobljavanja iz oblasti informatike propisao jasne i detaljne kriterije koji se odnose na odabir zainteresiranih kandidata. Revizijom smo, također, utvrdili da ne postoje ni opći akti Zavoda koji bi regulirali pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti s člankom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti broj: 0-2-022-299/04 od 8. 9. 2004. godine.

Potrebno je, sukladno članku 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u cilju jačanja sustava internih kontrola, donijeti opće akte koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uvjetima svim nezaposlenim iz iste kategorije.

Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije iskazane za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 6.093.043,00 KM, odnose se na:

- Ostale dotacije pojedincima (zapošljavanje vježbenika)	3.952.297,00 KM
- Novčana naknada nezaposlenim osobama	1.238.145,00 KM
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi u iznosu od	352.200,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	259.697,00 KM
- Program novog zapošljavanja proizvodna poduzeća	238.800,00 KM
- Zapošljavanje Roma sredstva ministarstva	42.000,00 KM
- Zapošljavanje Roma	9.000,00 KM
- Zdravstveni pregledi nezaposlenih osoba	904,00 KM

Ostale dotacije pojedincima (zapošljavanje vježbenika), iznosili su 3.952.297,00 KM i utrošeni su u planiranom iznosu po programima aktivne politike zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2009. i 2010. godinu.

Navedeni programi implementirani su raspisivanjem četiri javna i dva produžena javna poziva za ukupno 533 vježbenika, od čega u 2009. godini 471 i 2010. godini 62.

Revizijom smo utvrdili da je ukupan broj vježbenika angažiranih na temelju spomenutih poziva 596, što je više za 63 u odnosu na javne pozive, od čega u 2009. godini 57 i 2010. godini 6.

Razlika u većem broju angažiranih vježbenika u odnosu na broj predviđen javnim pozivima, nastala je zbog angažiranja većeg broja vježbenika sa srednjom stručnom spremom, odnosno manjeg broja vježbenika s višom i visokom stručnom spremom.

U tablici koja slijedi vidljiva su različita razdoblja angažiranja vježbenika (srednja stručna sprema – IV. stupanj, viša stručna sprema – VI. stupanj i visoka stručna sprema – VII. stupanj) kao i visina mjesečne bruto plaće, što je prouzročilo, kao što smo naveli, veći broj angažiranih vježbenika u odnosu na broj predviđen javnim pozivima:

R. B.	Stručna sprema	Trajanje vježbeničkog staža u mjesecima	Mjesečna bruto plaća u KM
1	Visoka stručna – VII. stupanj	12	1.140,00
2	Viša stručna sprema – VI. stupanj	9	912,00
3	Srednja stručna sprema – IV. stupanj	6	760,00

Revizijom smo utvrdili da javnim pozivima, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima nisu definirani kriteriji na temelju kojih bi se izvršio odabir vježbenika.

Zbog navedenog, smatramo da programi i javni pozivi nisu bili u dostatnoj mjeri transparentni, jer nisu osigurali mogućnost, korisnicima prava (nezaposlenim vježbenicima) da prate postupak odabira te kao zainteresirane strane aktivno sudjeluju u postupku. Korisnicima prava nije dana mogućnost prigovora, odnosno žalbe na končan odabir kandidata.

6.4.2. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine iznose 7.277.459 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Prihodi od poreza	2.762.367,00
2	Neporezni prihodi	379.071,00
3	Tekuće potpore (dotacije)	4.136.021,00
4	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	7.277.459,00

- Prihodi od poreza iskazani za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 2.762.367,00 KM, odnose se na prihode naplaćene iz doprinosa za nezaposlene.
- Neporezni prihodi iskazani za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 379.071,00 KM, odnose se na prihode od kamata na depozite, prihode od povrata sredstava poticaja, prihodi od finansijske i nematerijalne imovine, pristojbe za izdavanje dozvola za rad.
- Tekuće dotacije iskazane za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine u iznosu od 4.136.021,00 KM, odnose se na dotacije Vlade Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-132/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod za zapošljavanje se očitovao dopisom broj: 01-801-2/11 od 4. 5. 2011. godine i nije imao komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur