

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: 01-02-03-13-198/12
R: 07-03, 013-03, 04-03/12

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

na dan 31. 12. 2011. godine

Brčko, lipanj 2012. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
6.2. PRIPREMA, DONOŠENJE, PRAĆENJE IZVRŠENJA I IZVJEŠĆIVANJE FINACIJSKOG PLANA	11
6.3. BILANCA STANJA.....	12
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja.....</i>	<i>12</i>
6.3.2. <i>Stalna sredstva.....</i>	<i>13</i>
6.3.3. <i>Kratkoročne obveze i razgraničenja.....</i>	<i>13</i>
6.3.4. <i>Izvori sredstava.....</i>	<i>14</i>
6.3.5. <i>Izvanbilančna evidencija</i>	<i>14</i>
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	15
6.4.1. <i>Rashodi</i>	<i>15</i>
6.4.2. <i>Prihodi.....</i>	<i>16</i>
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 2011. 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 omogućuje 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

- *Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja Financijskog plana, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvješća).*
- *Nije izvršeno usuglašavanje Plana nabava s Financijskim planom, što je suprotno članku 3 Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvješća).*
- *U zabilješkama uz financijska izvješća za 2011. 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 (zabilješka pod 6.3. 5. Nacrta izvješća).*
- *Zavod nije usvojio opći akt koji bi regulirao 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 (zabilješka pod 6.4. 1. Nacrta izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Financijskog plana 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 tijekom 2011. 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.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2011. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, u cilju njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, 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 planiranje Finansijskog plana vršiti na temelju relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, sukladno stvarnim potrebama.

Također, potrebno je poštovati Uputu o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda u dijelu obveznih informacija koje mora sadržavati finansijski plan.

Potrebno je, u postupku planiranja Finansijskog plana pridržavati se odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Plan nabava sastaviti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Uputi o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Pravilniku o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Uputi o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, dostavljati Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, periodična izvješća o izvršenju Finansijskog plana.

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

Potrebno je, sukladno članku 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, donijeti opći akt koji će pružiti istu mogućnost stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje, pod jednakim uvjetima svim nezaposlenim iz iste kategorije.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12.2011. godine

Tablica broj 1

R. B.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2010. godine	Stanje na dan 31.12.2011. 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.	3.350.603	3.868.364	115
1	Novčana sredstva		249.978	1.468.355	587
2	Kratkoročne tražbine		625	9	1
3	Kratkoročni plasmani		3.100.000	2.400.000	77
4	Kratkoročna razgraničenja		0		
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	145.146	151.453	104
5	Stalna sredstva		262.257	277.036	106
6	Ispravak vrijednosti		117.111	125.583	107
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		145.146	151.453	104
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.495.749	4.019.817	115
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	1.843.658	2.086.647	113
8	Kratkoročne tekuće obveze		1.056.604	1.051.736	99
9	Obveze prema zaposlenim		1.853	6.911	373
10	Kratkoročna razgraničenja		785.201	1.028.000	131
B	Dugoročne obveze i razgraničenja		0		
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.652.091	1.933.170	117
11	Izvori sredstava		145.146	151.453	104
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.506.945	1.781.717	118
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.495.749	4.019.817	115
	Izvanbilančna evidencija	6.3.5.	187.649	218.473	116

Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha, skraćeni oblik)
za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine

Tablica broj 2

R. B.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2010. godini	Ostvareno u tekućoj 2011. godini	Indeks 4/3
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih		381.643	432.445	113
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		14.488	10.852	75
3	Izdatci za materijal		58.682	55.578	95
4	Ugovorene usluge		155.406	150.495	97
5	Tekuće dotacije		6.093.043	2.991.158	49
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		6.703.262	3.640.528	54
	PRIHODI	6.4.2.			
7	Prihodi od poreza		2.762.367	2.890.505	104
8	Neporezni prihodi		379.071	299.456	79
9	Tekuće potpore (dotacije)		4.136.021	757.202	18
10	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		7.277.459	3.947.163	54
11	Višak prihoda nad rashodima		574.197	306.635	53
12	Manjak prihoda nad rashodima				

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. 2011. - 31. 12. 2011. godine

Tablica broj 3

R. B.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2011.	2010.	2011.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	6.2.	4.655.201	7.277.459	3.958.163	697.038	85,03
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.600.000	2.762.367	2.890.505	-290.505	111,17
3	712000	Doprinosi za socijalnu skrb		2.600.000	2.762.367	2.890.505	-290.505	111,17
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		270.000	379.071	299.456	-29.456	110,91
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7+8)		235.000	379.071	267.706	-32.706	113,92
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija			73.176	38.383	-38.383	
7	721200	Ostali prihodi od imovine		235.000	302.525	229.323	5.677	97,58

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

8	722100	Administrativne pristojbe		35.000	3.370	31.750	3.250	90,71
9		C. KAPITALNI PRIMITCI		0	0	11.000	-11.000	
10		D. POTPORE (DOTACIJE) (red. br. 10)		1.785.201	4.136.021	757.202	1.027.999	42,42
11	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		1.785.201	4.136.021	757.202	1.027.999	42,42
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+29)	6.2.	4.878.930	6.720.142	3.683.391	1.195.539	75,50
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		4.860.930	6.703.312	3.640.520	1.220.410	74,89
14	611000	Plaće i naknade (14+15)		453.251	381.693	432.445	20.806	95,41
15	611100	Bruto plaće i naknade		428.151	369.714	418.639	9.512	97,78
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		25.100	11.979	18.806	6.294	74,92
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		11.100	14.488	10.852	248	97,77
18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)		247.396	214.088	206.073	41.323	83,30
19	613100	Putni troškovi		13.620	17.272	11.862	1.758	87,09
20	613200	Izdatci za energiju		9.000	6.787	7.786	1.214	86,51
21	613300	Izdatci za komunalne usluge		11.965	12.130	11.816	149	98,75
22	613400	Nabava materijala		5.820	8.474	5.763	57	99,02
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		5.050	3.797	4.694	356	92,95
24	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje		7.900	3.025	7.890	10	99,87
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.065	7.197	5.767	298	95,09
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		187.976	155.406	150.495	37.481	80,06
28	614000	Tek. dotac. (red. br. 29)		4.149.183	6.093.043	2.991.158	1.158.025	72,09
29	614200	Dotacije pojedincima		4.149.183	6.093.043	2.991.158	1.158.025	72,09
30		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30)		18.000	16.830	42.863	-24.863	238,13
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (od 31 do 33)		18.000	16.830	42.863	-24.863	238,13
32	821200	Nabava građevina						
33	821300	Nabava opreme		18.000	450	42.863	-24.863	238,13
34	821500	Nabava sred. u obliku prava			16.380			
35		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)			557.317	274.772	-274.772	
36		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		223.729			223.729	
37		Višak rashoda pokriva se:						
38		b) iz viška prihoda prošlih godina		223.729			223.729	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2011. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2011.** 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) obavještenje 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 sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH broj: 02-887/10 od 24. 5. 2010. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda organizirano je formiranjem dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju, s ukupno 15 sistematiziranih radnih mjesta i 16 izvršitelja.

Tijela Zavoda su Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Zavoda za 2011. godinu i usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća Zavoda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. jesu li finacijska 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. 2011. 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 efikasniju 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 2010. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Zavod je Odlukom upravnog odbora, broj 04-975/11 od 25. 5. 2011. godine, usvojio Akcijski plan broj 04-975-2/11 od 24. 5. 2011. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2010. godinu.

Do dovršetka revizije za 2011. godinu, utvrdili smo da Zavod **nije postupio** po preporukama revizora za 2010. godinu koji se odnosi na sljedeće:

- nije u postupku donošenja finansijskog plana, praćenja i izvješćivanja dosljedno primjenjivao 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,
- nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužene tražbine od poslodavaca koji nisu ispunili obveze iz zaključenih ugovora sa Zavodom o dodjeli bespovratnih sredstava za poticaj novog zapošljavanja, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih tražbina,
- za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje, nije donesen opći akt kojim će biti regulirani načini obavješćivanja potencijalnih korisnika prava i kriteriji za odabir kandidata.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i sukladno sa zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je menadžment. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

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 pojedini akti nedostaju.

Revizijom smo utvrdili, da se u procesu planiranja, izvršenja i praćenja finansijskog plana, nisu poštovale odredbe Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, kao niti odredbe Zakona o Proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbe postojeće Upute o metodologiji pripreme, donošenja izmjena i dopuna, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana nisu poštovane u dijelu: obveznih informacija koje mora sadržavati financijski plan, dobivanja prethodno suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH na izmjene i dopune financijskog plana, u dijelu izvješćivanja o realizaciji financijskog plana, te planiranja i praćenja izvršenja kapitalnih izdataka.

Pravilnik o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda, nije poštovan u dijelu usuglašavanja Financijskog plana s Planom nabava, odnosno Plan nabava nije dovoljno detaljan, nije jasno i precizno utvrdio vrste i karakteristike predmeta nabave.

U postupku revizije, također, smo utvrdili da nije donesen opći akt Zavoda koji bi regulirao pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

6.2. Priprema, donošenje, praćenje izvršenja i izvješćivanje Financijskog plana

Upravni odbor Zavoda je Odlukom broj: 04-1620/10 od 20. 9. 2010. godine, usvojio Prijedlog financijskog plana za 2011. godinu. Njime su planirani prihodi i primitci u iznosu od **3.990.000,00 KM**, a rashodi i izdatci u istom iznosu.

Dana 30. 12. 2010. godine, Odlukom Upravnog odbora broj 04-2311/10 usvojen je financijski plan za 2011. godinu, kojim su planirani prihodi i primitci u iznosu od **4.430.000,00 KM**, a rashodi i izdatci u istom iznosu. Tijekom 2011. godine izvršen je rebalans financijskog plana.

Revizijom smo ustanovili da izmjene i dopune (rebalans) Financijskog plana Zavoda nisu vršene sukladno članku 22 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te poglavlju VI. Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputa), u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna financijskog plana, 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.

Konačnim financijskim planom, planirani su prihodi i primitci u iznosu od **4.655.201,00 KM**, a rashodi i izdatci u iznosu od **4.878.930,00 KM**, tj. Zavod je navedenim financijskim planom projektirao deficit u iznosu od **223.729,00 KM**, koji je planirao pokriti iz suficita ranijih razdoblja. Uvidom u godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana - proračuna (GIP), ustanovili smo da je Zavod ostvario suficit u iznosu od **274.772,00 KM**, a ne deficit kako je to projektirano konačnim financijskim planom. Navedeno odstupanje izvršenja u odnosu na Financijski plan, upućuje nas na zaključak da planiranje nije vršeno na temelju realne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, odnosno planiranje nije vršeno sukladno sa stvarnim potrebama.

Navedenu konstataciju, potvrđuje i činjenica da Prijedlog financijskog i konačan Financijski plan **ne sadrže procijenjeni broj korisnika prava** po Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o zapošljavanju) i **iznos namijenjen za ostvarivanje prava po korisniku - pojedinačno**, kako je to propisano Uputom u poglavlju II. Priprema i donošenje financijskog plana Zavoda.

Potrebno je, planiranje Financijskog plana vršiti na temelju relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, sukladno sa stvarnim potrebama.

Također, potrebno je poštovati Uputu o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda u dijelu obveznih informacija koje mora sadržavati Financijski plan.

Revizijom smo utvrdili da je Financijskim planom Zavoda planirana nabava stalnih sredstava (oprema i softver), a da pri tome nisu planirani izvori sredstava iz kojih će se nabava financirati. Navedena nepravilnost suprotna je odredbama Upute (poglavlja V. Kapitalne investicije).

Također, utvrdili smo da Financijskim planom Zavoda nisu planirani primitci od prodaje stalnih sredstava, iako su svi pokazatelji i aktivnosti ukazivali na potrebu prodaje putničkog automobila i nabavu novog. Naime, Zavod je umjesto da planira primitke od prodaje stalnih sredstava (u visini procijenjene vrijednosti starog automobila) i kapitalne izdatke za nabavu novog automobila (u visini ponuđene cijene), planirao samo kapitalne izdatke u vrijednosti od 18.000,00 KM, koji su manji od nabavne vrijednosti navedenog stalnog sredstva. Navedena nepravilnost je suprotna odredbama članka 4 stavka 1) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se prihodi i primanja, rashodi i izdatci iskazuju u proračunu po bruto načelu.

Potrebno je, u postupku planiranja Financijskog plana pridržavati se odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Zavod je izvršio nabavu nematerijalnog stalnog sredstva (softvera) u iznosu od 11.700,00 KM. Revizijom smo utvrdili da njegova nabava nije obuhvaćena u konačnom Financijskom planom broj: 04-1359-2/11 od 9. 8. 2011. godine i korigiranom Planu nabava broj: 04-1360-2/11 od 9. 8. 2011. godine, što je suprotno odredbama članka 9 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Uputi (poglavlje V. Kapitalne investicije) i članku 4 Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda, kojim je propisano da za pokretanje postupka nabava moraju biti kumulativno ispunjeni uvjeti: usvojen plan nabava i osigurana novčana sredstava. Nadalje, uočili smo da spomenuti plan nabava, nije dovoljno detaljan, odnosno nije jasno i precizno utvrdio vrste i karakteristike predmeta nabave, odnosno Plan nabava nije usuglašen s Financijskim planom, što je suprotno članku 3 Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Potrebno je Plan nabava sastaviti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Uputi o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Pravilniku o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda.

Revizijom smo ustanovili da Zavod nije Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, dostavljao periodična izvješća o izvršenju Financijskog plana, što je suprotno odredbama članka 29 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, kao i odredbama Upute (točka 3 Periodično izvješćivanje u Poglavlju IV. Financijsko izvješćivanje).

Potrebno je sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Uputi o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda, dostavljati Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, periodična izvješća o izvršenju Financijskog plana.

6.3. Bilanca stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan 31. 12. 2011. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.868.364,00** KM, kako slijedi:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	1.468.355,00
2	Kratkoročne tražbine	9,00
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.400.000,00
4	Ukupno (1+2+3):	3.868.364,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan **31. 12. 2011.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasificirana sukladno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **151.453,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u tijeku **2011.** godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine	262.257,00
2	Povećanje	42.863,00
3	Smanjenje	-28.084,00
4	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (1+2+3)	277.036,00
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine	117.111,00
6	Povećanje	29.793,00
7	Smanjenje	-21.321,00
8	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (5+6+7)	125.583,00
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2011. godine (2-7)	145.146,00
10	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine (5-10)	151.453,00

6.3.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2011. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.086.647,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Kratkoročne tekuće obaveze	1.051.736,00
2	Obaveze prema zaposlenim	6.911,00
3	Kratkoročna razgraničenja	1.028.000,00
4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	2.086.647,00

1. Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2011. godine u iznosu od 1.051.736,00 KM, odnose se na:

- Dobavljači	2.892,00 KM
- Poslodavcima po osnovi poticaja - refundacija	3.542,00 KM
- Vježbenicima	194.649,00 KM
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi	169.135,00 KM
- Zapošljavanje Roma	12.000,00 KM
- Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih osoba	669.518,00 KM

2. Obveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 6.911,00 KM, odnose se na obveze članovima Upravnog i Nadzornog odbora.

3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.028.000,00 KM obuhvaćaju sljedeće odložene prihode:

- Dotacija sa JRT BiH za Rome	28.000,00 KM
- Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za vježbenike	1.000.000,00 KM

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2011. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.933.170,00 KM**, a odnose se na:

- Izvori stalnih sredstava	151.453,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.506.945,00 KM
- Višak prihoda nad rashodima tekuće godine	274.772,00 KM

6.3.5. Izvanbilančna evidencija

Na dan 31. 12. 2011. godine, u izvanbilančnoj evidenciji Zavoda, evidentirane su tražbine u ukupnom iznosu od **218.472,52 KM**. U postupku revizije smo utvrdili, da se od navedenog iznosa tražbina, **168.226,46 KM** odnose na tražbine od 15 pravnih osoba protiv kojih je Zavod pokrenuo tužbe zbog neispunjavanje obveza po osnovi zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za poticaj novog zapošljavanja.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da od ukupnih tražbina koje se vode u izvanbilančnoj evidenciji, tražbine u iznosu od **37.777,06 KM**, (po Ugovoru broj 03-1862-2/10 od 15. 11. 2010. godine o zapošljavanju osoba iz reda romske populacije), **nisu utužene**.

U zabilješkama uz finansijska izvješća za 2011. 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 finansijskih izvješća.

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

6.4. Račun prihoda i rashoda

6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine iznose **3.640.528,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	432.445,00
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.852,00
3	Izdatci za materijal	55.578,00
4	Ugovorene usluge	150.495,00
5	Tekuće dotacije	2.991.158,00
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	3.640.528,00

Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od 432.445,00 KM, odnose se na plaće 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršitelja sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

Izdatci za materijal

U razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine iznose 55.578,00 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 150.495,00 KM, sadržani su troškovi iz Programa rada Zavoda po osnovi stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zaposlenje nezaposlenih osoba u iznosu od 49.700,18 KM kako slijedi:

- Tečajevi za vođenje poslovnih knjiga IV. stupanj	8.567,68 KM
- Tečajevi informatike VI. i VII. stupanj	6.332,50 KM
- Tečajevi informatike IV. stupanj	34.800,00 KM

Uvidom u javne pozive upućene nezaposlenim osobama, za svako od navedenih stručnih osposobljavanja, definirana je ciljna skupina i kriterij za odabir kandidata.

Revizijom smo utvrdili, da ni u 2011. godini Zavod nije usvojio opći akt, koji bi regulirao 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.

Potrebno je, sukladno članku 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, donijeti opći akt 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 iskazani za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 2.991.158 KM, odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.432.301,00 KM
- Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih osoba	715.860,00 KM

- Ostale dotacije pojedincima (zapošljavanje vježbenika)	374.981,00 KM
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi u iznosu od	230.400,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	223.958,00 KM
- Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva	12.000,00 KM
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih osoba	1.658,00 KM

6.4.2. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011. godine iznose 3.947.163,00 KM**, struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Prihodi od poreza	2.890.505,00
2	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, naknade i pristojbe i prihodi od pruženih javnih usluga)	299.456,00
3	Tekuće potpore (dotacije)	757.202,00
4	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.947.163,00

- Prihodi od poreza iskazani za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 2.890.505,00KM, odnose se na prihode naplaćene iz doprinosa za nezaposlene,
- Neporezni prihodi iskazani za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 299.456,00 KM, odnose se na prihode:
 - Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine iz ranijeg razdoblja 38.383,00 KM
 - Prihodi od kamata na depozit 192.483,00 KM
 - Prihodi od povrata sredstava poticaja 29.989,00 KM
 - Prihodi od povrata novčanih sredstava za vrijeme nezaposlenosti 6.476,00 KM
 - Prihodi od refundacije vježbenici UNDP-a 375,00 KM
 - Pristojbe za izdavanje uvjerenja za rad i radne dozvole 31.750,00 KM
- Tekuće dotacije iskazane za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine u iznosu od 757.202,00 KM, odnose se na dotacije Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 745.202,00 KM i dotacija JRT BiH za Rome u iznosu od 12.000,00 KM.

Dotacije Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 745.202,00 KM dane su kako slijedi:

- Nezaposleni iz prethodne godine	315.500,00 KM
- Novčana naknada iz prethodne godine	204.120,00 KM
- Vježbenici II. dio	185.328,00 KM
- Ostali	40.254,00 KM

7. KOMENTAR

Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-180/12, 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: 01-776-3/12 od 6. 6. 2012. 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.