

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-284/13
R: 07-07; 010-07/13

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

na dan 31. 12. 2012. godine

Brčko, srpnja 2013. 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
6.3. BILANCA STANJA	11
6.3.1. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja</i>	11
6.3.2. <i>Stalna sredstva</i>	11
6.3.3. <i>Kratkoročne obveze i razgraničenja</i>	12
6.3.4. <i>Izvori sredstava</i>	12
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	13
6.4.1. <i>Rashodi</i>	13
6.4.1a. <i>Plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	13
6.4.1b. <i>Izdatci za materijal</i>	13
6.4.1c. <i>Izdatci za stručno usavršavanje</i>	13
6.4.2. <i>Prihodi</i>	14
6.5. JAVNE NABAVE	14
7. KOMENTAR	15

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

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) na dan 31. prosinca 2012. godine i odgovarajućeg 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 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 financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 radi 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca **2012.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Zavoda tijekom **2012.** godine je bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za **2012.** godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti u svrhu njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Finansijskog plana, donošenja Plana stručnog usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obveza isporučitelja bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabava roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji plan stručnog usavršavanja sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabava roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za izravni sporazum sukladno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabava putem izravnog sporazuma ne prelazi postotak predviđen odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Tablica broj 1

R. B.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2011. godine	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Postotak
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.	3.868.364	4.961.854	128,3
1	Novčana sredstva		1.468.355	561.682	38,3
2	Kratkoročne tražbine		9	172	
3	Kratkoročni plasmani		2.400.000	4.400.000	183,3
4	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	151.453	127.014	83,9
5	Stalna sredstva		277.036	274.070	98,9
6	Ispravak vrijednosti		125.583	147.050	117,1
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		151.453	127.014	83,7
I	Ukupna aktiva (A+B)		4.019.817	5.088.868	126,6
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	2.086.647	3.217.849	154,2
8	Kratkoročne tekuće obveze		1.051.736	3.212.363	305,4
9	Obveze prema zaposlenim		6.911	1.486	21,5
10	Kratkoročna razgraničenja		1.028.000	4.000	0,4
B	Dugoročne obveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.933.170	1.871.019	96,8
11	Izvori sredstava		151.453	127.014	83,9
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.781.717	1.744.005	97,9
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		4.019.817	5.088.868	126,6
	Izambilančna evidencija	6.3.5.	218.473	216.053	98,9

Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha skraćeni oblik)

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Tablica broj 2

R. B.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2011. godini	Ostvareno u tekućoj 2012. godini	Postotak 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih		432.445	465.420	108
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.852	11.820	109
3	Izdatci za materijal		55.578	51.029	92
4	Ugovorene usluge		150.495	117.030	78
5	Tekuće dotacije		2.991.158	5.534.041	185
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		3.640.528	6.179.340	170
	PRIHODI	6.4.2.			
7	Prihodi od poreza		2.890.505	2.933.940	102
8	Neporezni prihodi		299.456	184.423	62
9	Tekuće potpore (dotacije)		757.202	3.024.000	399
10	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.947.163	6.142.363	156
11	Višak prihoda nad rashodima		306.635	0,00	
12	Manjak prihoda nad rashodima		0,00	36.977	

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. 2011. - 31. 12. 2012. godine**

Tablica broj 3

R. B.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2012.	2011.	2012.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	6.2.	6.123.000	3.958.163	6.142.363	19.363	100,32
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
3	712000	Doprinosi za socijalnu skrb		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		235.000	299.456	184.423	-50.578	78,48
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7+8)		200.000	267.706	155.883	-44.118	77,94

6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		0,00	38.383	0,00	0,00	
7	721200	Ostali prihodi od imovine		200.000	229.323	155.883	-44.118	77,94
8	722100	Administrativne pristojbe		35.000	31.750	28.540	-6.460	81,54
9		C. KAPITALNI PRIMICI		0,00	11.000	0,00		
10		D. POTPORE (DOTACIJE) (red. br. 10)		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
11	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+29)	6.2.	6.515.831	3.683.391	6.181.076	-335.755	94,84
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		6.425.831	3.640.528	6.179.340	-246.491	96,16
14	611000	Plaće i naknade (14+15)		489.092	432.445	465.420	-23.672	95,00
15	611100	Bruto plaće i naknade		465.292	413.639	443.964	-21.328	95,00
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		23.800	18.806	21.456	-2.344	90,00
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		12.211	10.852	11.820	-391	97,00
18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)		208.220	206.073	168.059	-40.161	81,00
19	613100	Putni troškovi		9.127	11.862	9.061	-66	99,00
20	613200	Izdatci za energiju		20.200	7.786	10.170	-10.030	50,00
21	613300	Izdatci za komunalne usluge		13.695	11.816	11.829	-1.866	86,00
22	613400	Nabava materijala		6.738	5.763	6.025	-713	89,00
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		6.100	4.694	4.559	-1.541	75,00
24	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje		9.000	7.890	3.445	-5.555	38,00
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.382	5.767	5.940	-442	93,00
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		136.978	150.495	117.030	-19.948	85,00
28	614000	Tek. dot. (red. br. 29)		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
29	614200	Dotacije pojedincima		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
30		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30)		90.000	42.863	736	-89.264	0,81
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (od 31 do 33)		90.000	42.863	736	89.264	0,81
32	821200	Nabava građevina						
33	821300	Nabava opreme		90.000	42.863	736	89.264	0,81
34	821500	Nabava sred. u obliku prava						
35		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		0,00	274.772	0,00	0,00	
36		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60

37		Višak rashoda pokriva se:						
38		b) iz viška prihoda prošlih godina		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2012.** 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) obavijest 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 sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih 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 je organizirano u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju, s ukupno 15 sistematiziranih radnih mjesta i 17 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 2012. 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), da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2012. godine, i da li je 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 internim planskim dokumentima revizije, u ožujku i travnju 2012. 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 2011. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog ravnatelja, usvojio Akcijski plan broj 04-1714-2/12 od 10. 9. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2011. godinu.

Do dovršetka revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da **je Zavod postupio** po preporukama revizora danim u reviziji finansijskih izvješća za 2011. godinu.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijska izvješća i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Zavoda, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Zavoda. Također, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sustava upravne i računovodstvene kontrole nad usvojenim finansijskim planom, planom prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.

Iako je u Zavodu uspostavljen sustav internih kontrola i vrši se nadzor nad uspostavljenim sustavom, uočeni su određeni propusti, prilikom donošenja Finansijskog plana nisu planirani izdatci za specijalizaciju, školovanje i stručne ispite, a isti su realizirani, što je suprotno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda.

Zavod nije sastavio godišnji Plan stručnog usavršavanja, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Prilikom nabave roba i usluga po izravnom sporazumu, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sastavljanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

Ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu iznosila više od 10 % od ukupnog godišnjeg proračuna za nabavu materijala i usluga, što je također suprotno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Financijskog plana, donošenja Plana stručnog usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.2. Donošenje i praćenje izvršenja Financijskog plana

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-1476-2/11 od 26. 8. 2010. godine, usvojio Prijedlog financijskog plana za 2012. godinu. Istim su planirani prihodi i primitci u iznosu od **3.885.000,00 KM**, rashodi i izdatci planirani su u istom iznosu.

Dana 19. 12. 2012. godine, odlukom Upravnog odbora broj: 04-3673/12 usvojene su Izmjene i dopune (rebalans) Financijskog plana za 2012. godinu. Planirani prihodi i primitci iznose **6.123.000,00 KM**, a ostvareni **6.142.363,00 KM** ili **100,32 %**. Rashodi i izdatci planirani su u iznosu od **6.425.831,00 KM**, a ostvareni **6.179.340,00 KM** ili **96,16 %**.

6.3. Bilanca stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.961.854,00 KM**, kako slijedi:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	561.682,00
2	Kratkoročne tražbine	172,00
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	4.000.000,00
4	Ukupno (1+2+3):	4.961.854,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan **31. 12. 2012.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasificirana sukladno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **127.014,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u tijeku **2012.** 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. 2012. godine	277.036,00
2	Povećanje	736,00
3	Smanjenje	-3.702,00
4	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)	274.070,00
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	125.583,00

6	Povećanje	22.060,00
7	Smanjenje	-587,00
8	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (5+6+7)	147.056,00
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine (1-5)	151.453,00
10	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (4-8)	127.014,00

6.3.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.217.849,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM
1	Kratkoročne tekuće obveze	3.212.363,00
2	Obveze za novčane naknade i doprinose	1.486,00
3	Kratkoročna razgraničenja	4.000,00
4	Kratkoročne obveze i razgraničenja (1+2+3)	3.217.849,00

- Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2012. godine u iznosu od 3.212.363,00 KM, odnose se na:
 - Dobavljači 3.232,00 KM
 - Poslodavcima po osnovi poticaja - refundacija 893,00 KM
 - Vježbenicima 2.828.540,00 KM
 - Zapošljavanje osoba starije starosne dobi 267.600,00 KM
 - Zapošljavanje Roma 32.325,00 KM
 - Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih osoba 79.349,00 KM
 - Ostale obveze 424,00 KM
- Obveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 1.486,00 KM, odnose se na obveze članovima Upravnog i Nadzornog odbora.
- Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.000,00 KM odnose se na dotaciju Vlade Brčko distrikta BiH za vježbenike.

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.871.019,00 KM**, a odnose se na:

- Izvori stalnih sredstava 127.014,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 1.744.005,00 KM

6.4. Račun prihoda i rashoda

6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine iznose **6.179.340,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	465.420,00	7,53
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	11.820,00	0,19
3	Izdatci za materijal	51.029,00	0,83
4	Ugovorene usluge	117.030,00	1,89
5	Tekuće dotacije	5.534.041,00	89,56
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	6.179.340,00	100,00

6.4.1a. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **465.420,00 KM**, odnose se na plaće 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršitelja sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

6.4.1b. Izdatci za materijal

Izdatci za materijal planirani su u iznosu od **71.242,00 KM**, a ostvareni **51.029,00 KM** ili **71,63 %**. U okviru izdataka materijala izdatci goriva za motorna vozila iznosili su **3.896,00 KM**, nabava goriva vršena je na temelju Ugovora o nabavi goriva za motorna vozila broj: **02-971-2**, koji je zaključen s dobavljačem dana **23. 11. 2009.** godine. Uvidom u spomenuti ugovor, utvrdili smo da u predmetu Ugovora nije određena količina goriva koju je dobavljač obvezan isporučiti, niti je predviđen rok trajanja Ugovora. Navedeno nas upućuje na zaključak da ugovorna obveza nije ni vrijednosno ni vremenski određiva, što je u suprotnosti s odredbama članaka 46 i 77 Zakona o obligacijskim odnosima.

Uvidom u dokumentaciju, pored navedenih nedostataka Ugovora o nabavi goriva za motorna vozila, također, utvrdili smo da je on zaključen s dobavljačem, a da pri tome nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama članka 4 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obveza isporučitelja bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1c. Izdatci za stručno usavršavanje

Izdatci za stručno usavršavanje zaposlenih planirani su u iznosu od **5.000,00 KM**, a realizirani u iznosu od **4.691,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da su navedeni troškovi nastali kroz oblike stručnog usavršavanja, kao što su: za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, seminare, savjetovanja, okrugli stolovi, radionice i sl.

Za stručno obrazovanje zaposlenih nije sastavljen Godišnji plan stručnog obrazovanja kako je to predviđeno odredbama članka 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Sredstva po osnovi izdataka za specijalizacije i školovanje u iznosu od **1.300,00 KM** za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, nisu planirana u Financijskom planu Zavoda za **2012.**

godinu, a knjigovodstveno su evidentirana u okviru izdataka za stručno obrazovanje zaposlenih, navedeno je suprotno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji plan stručnog usavršavanja sukladno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1d. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od 5.716.308,00 KM, a ostvareni 5.534.041,00 KM odnose se na:

- Program novog zapošljavanja proizvodnih poduzeća	1.011.618,00 KM
- Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.054.509,00 KM
- Ostale dotacije pojedincima (zapošljavanje vježbenika)	3.000.000,00 KM
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi u iznosu od	338.400,00 KM
- Pojedinačni dokup staža u iznosu od	103.115,00 KM
- Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva	24.000,00 KM
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih osoba	2.399,00 KM

6.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **6.123.000,00 KM**, ostvareni 6.142.363,00 KM ili **100,32 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1	Prihodi od poreza	2.933.940,00	47,77
2	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i pristojbe i Prihodi od pruženih javnih usluga)	184.423,00	3,00
3	Tekuće potpore (dotacije): - Vlada Brčko distrikta BiH (vježbenici) 3.000.000,00 KM - JRT BiH za zapošljavanje Roma 24.000,00 KM	3.024.000,00	49,23
4	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	6.142.363,00	100,00

6.5. Javne nabave

Zavod je u 2012. godine, za nabavu roba, usluga i radova po izravnom sporazumu utrošio ukupno **18.406,55 KM**. U postupku revizije utvrdili smo, da prilikom nabave roba i usluga (nabava promotivnog materijala, nabava mobilnog telefona, usluge održavanja opreme, usluge kasko osiguranja putničkog automobila) po izravnom sporazumu, u iznosu od **8.867,70 KM**, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama članka 4 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sastavljanja

službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda, sastavljanju ugovora ili narudžbenice za nabavu roba i usluga.

Također, utvrdili smo da je ukupna godišnja vrijednost nabava po izravnom sporazumu iznosila više od 10 % od ukupnog godišnjeg proračuna za nabavu materijala i usluga, što je suprotno odredbama članka 2 stavka 3) Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabave roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za izravni sporazum sukladno odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabava putem izravnog sporazuma ne prelazi postotak predviđen odredbama Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

7. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2012. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-3276-2/13 od 2. 7. 2013. godine. Zavod u navedenom očitovanju nije imao primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća, te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.