

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-343/14
R: 07-01; 010-01/14

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2013. godine
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

Brčko, lipnja 2014. 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. BILANCA STANJA	11
6.2.1. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja</i>	11
6.2.2. <i>Stalna sredstva</i>	11
6.2.3. <i>Kratkoročne obveze i razgraničenja</i>	12
6.2.4. <i>Izvori sredstava</i>	12
6.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA	13
6.3.1. <i>Rashodi</i>	13
6.3.1a. <i>Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih</i>	13
6.3.1e. <i>Izdatci za tekuće grantove</i>	13
6.4.2. <i>Prihodi</i>	15
7. KOMENTAR.....	16

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revija-bd.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 **2013.** 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 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 važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu 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 mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1. Iznosi sredstava za financiranje rashoda po osnovi tekućih dotacija: sufinansiranje zapošljavanja, zapošljavanje osoba starije dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, planirani su u Finansijskom planu u iznosu od 1.800.000,00 KM, nisu usklađeni sa iznosima sredstava predviđenih Programom rada. Navedena nepravilnost je suprotna odredbama članaka 17 i 20 stavak 4 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (točka 6.41e. Izvješća).*
- 2. Dotacija od Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM, evidentirana je na poziciji prihoda u revidiranoj 2013. godini, a obveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u 2014. godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Navedenim načinom evidentiranja, u finansijskim izvješćima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od 500.000,00 KM, bez utjecaja na iskazani rezultat poslovanja. Navedeni način evidentiranja i prihoda i rashoda, nije sukladan odredbama članaka 33 i 42 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda (točka 6.41e. Izvješća).*
- 3. Prilikom realizacije Programa za zapošljavanje osoba starije dobi, omogućeno je zapošljavanje osoba iz navedene kategorije mimo utvrđenih kriterija, što je suprotno odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja i odredbama članka 2 Javnog poziva. Također, program sufinansiranja zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda, realiziran je bez precizno utvrđenih kriterija, te po navedenom Programu isto tijelo usvaja prioritarnu listu i odlučuje o prigovorima (točka 6.41e. Izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene pod točkom 2 u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca **2013.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH tijekom **2013.** godine, izuzev za napomene navedene u točkama 1 i 3 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima sukladno važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2013. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Zavod prati predviđene procese Programom rada i novčana sredstva predviđena Finansijskim planom.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu Računovodstvenih politika i svih pisanih procedura i pravila u dijelu, dosljedne primjene kriterija u postupku realizacije programa zapošljavanja i dokupa staža.

Potrebno je rashode priznavati u razdoblju kada nastaje obveza za njihovo plaćanje, a primljenu dotaciju priznati kao prihod u razdoblju kada se nastale obveze izmiruju, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je poštovati kriterije Programa Vlade Brčko distrikta BiH za zapošljavanje vježbenika prilikom odabira kandidata, u dijelu utvrđivanja nadnevka prijave prebivališta.

Također je potrebno poštovati kriterije navedenog Programa, u dijelu da vježbenici obavljaju vježbenički staž u gospodarskim subjektima, a ne u udrugama građana.

Potrebno je, u postupku zapošljavanja osoba starije starosne dobi, dosljedno poštivati kriterije propisane Pravilnikom o mjerama za poticaj zapošljavanja, kao i kriterije dane u Javnom pozivu.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva donijeti više adekvatnih kriterija za odabir poslodavaca, kako bi se provedba postupka odabira pravnih osoba za zapošljavanje izvršio na kvalitetniji način.

Potrebno je osigurati pravnu sigurnost za sudionike u postupku rješavanja po prigovorima, tj. da isto tijelo ne odlučuje u prvom i drugom stupnju.

Potrebno je rješenja za ostvarivanje prava na obračun i uplatu doprinosa za mirovinsko osiguranje uskladiti s važećim propisima.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2013. godine

Tablica broj 1

R. B.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Stanje na dan 31.12.2013. 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.	4.961.854	3.382.817	68,2
1	Novčana sredstva		561.682	806.618	143,6
2	Kratkoročne tražbine		172	3.833	2.228,50
3	Kratkoročni plasmani		4.400.000	2.572.366	58,5
4	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	127.014	112.720	88,7
5	Stalna sredstva		274.070	266.832	97,4
6	Ispravak vrijednosti		147.050	154.112	104,8
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		127.014	112.720	88,7
I	Ukupna aktiva (A+B)		5.088.868	3.495.537	68,7
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	3.217.849	2.133.688	66,3
8	Kratkoročne tekuće obveze		3.212.363	1.856.510	57,8
9	Obveze prema zaposlenim		1.486	4.499	302,8
10	Kratkoročna razgraničenja		4.000	272.679	6.817,0
B	Dugoročne obveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.871.019	1.361.849	72,8
11	Izvori sredstava		127.014	112.721	88,7
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.744.005	1.249.128	71,6
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		5.088.868	3.495.537	68,7
	Izvanbilančna evidencija	6.3.5.	216.053	217.226	100,5

Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha skraćeni oblik)
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Tablica broj 2

R.B.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2012. godini	Ostvareno u tekućoj 2013. godini	Postotak 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih		465.420	441.994	95,0
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		11.820	10.381	87,8
3	Izdatci za putne troš.,materijal, energiju, komunalne usluge, tekuće održavanje		51.029	47.277	92,6
4	Ugovorene usluge		117.030	139.063	118,8
5	Tekuće dotacije		5.534.041	3.444.014	62,2
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		6.179.340	4.082.729	
	PRIHODI	6.4.2.			
7	Prihodi od poreza		2.933.940	2.813.419	95,9
8	Neporezni prihodi		184.423	256.554	139,1
9	Tekuće potpore (dotacije)		3.024.000	523.251	17,3
10	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		6.142.363	3.593.224	58,5
11	Višak prihoda nad rashodima		0,00	0,00	
12	Manjak prihoda nad rashodima		36.977	489.505	

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. 2013. - 31. 12. 2013. godine

Tablica broj 3

R. B.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2013.	2012.	2013.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	6.2.	3.386.231	6.142.363	3.593.224	206.993	106,1
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
3	712000	Doprinos za zapošljavanje		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		96.231	184.423	256.554	160.323	266,6
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7)		71.810	155.883	233.294	161.484	324,9
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		16.280	-	18.474	2.194	113,5
7	721200	Ostali prihodi od imovine		55.530	155.883	214.820	159.290	386,9
8	722100	Administrativne pristojbe		24.421	28.540	23.260	-1.161	95,2
9		C. POTPORE (DOTACIJE)		640.000	3.024.000	523.251	-116.749	81,8
10	731100	Tekuće dotacije od inzemn. organi.		-	-	5.251	5.251	

11	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		640.000	3.024.000	518.000	-122.000	80,9
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (13+30)	6.2.	4.100.646	6.181.076	4.088.100	-32.364	99,2
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+17+18+28)		4.100.464	6.179.340	4.082.729	-17.735	99,6
14	611000	Plaće i naknade (15+16)		444.188	465.420	441.994	-2.194	99,5
15	611100	Bruto plaće i naknade		426.188	443.964	423.996	-2.192	99,5
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		18.000	21.456	17.998	-2	100,0
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		13.000	11.820	10.381	-2.619	79,9
18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 27)		228.550	168.059	186.340	-42.210	81,5
19	613100	Putni troškovi		7.550	9.061	6.220	-1.330	82,4
20	613200	Izdatci za energiju		11.000	10.170	8.567	-2.433	77,9
21	613300	Izdatci za komunalne usluge		11.100	11.829	10.661	-439	96,0
22	613400	Nabava materijala		6.700	6.025	5.838	-862	87,10
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		4.800	4.559	4.249	-551	88,5
24	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.500	3.445	5.887	-613	90,6
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6-360	5.940	5.845	-506	92,0
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		174.540	117.030	139.064	-35.476	79,7
28	614000	Tek. dotac. (red. br. 29)		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
29	614200	Dotacije pojedincima		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
30		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 31)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (od 32 do 34)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
32	821200	Nabava građevina						
33	821300	Nabava opreme		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
34	821500	Nabava sred. u obliku prava						
35		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		-	-	-	-	
36		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4
37		Višak rashoda pokriva se:						
38		b) iz viška prihoda nad rashodima prošlih godina		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2013. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2013.** 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) provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih ovim zakonom,
- g) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 02-887/10 od 24. 5. 2010. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organiziran 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 2013. 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 finacijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2013. godine, i je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj važećoj zakonskoj regulativi 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 dano 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 siječnju i ožujku 2014. 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 financijskog poslovanja Zavoda u 2012 godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog ravnatelja, usvojio Akcijski plan broj 04-3824-2/13 od 2. 8. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2012. godinu.

Do okončanja revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da **je Zavod postupio** po preporukama revizora danim u reviziji financijskih izvješća za 2012. 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 financijska izvješća i usklađenost istih 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 financijskim planom, planom prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.

Odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH, propisane su aktivnosti Zavoda, odnosno poslovi zapošljavanja (udio u financiranju i stvaranju uvjeta za samozapošljavanje, priprema za zapošljavanje nezaposlenih osoba, isplata novčanih naknada za vrijeme nezaposlenosti, dokup staža, zapošljavanje vježbenika, zdravstvena zaštita i mirovinsko invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba).

Upravni odbor usvojio je Program rada Zavoda za 2013. godinu, navedenim Programom Zavod je utvrdio **mjere i iznos sredstva** koja se koriste za financiranje rashoda po osnovi tekućih dotacija, odnosno poslova zapošljavanja iz svoje nadležnosti, propisane odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH.

Također, Upravni odbor Zavoda, usvojio je izmjene i dopune (rebalans) financijskog plana za 2013. godinu.

Zavod je Programom rada predvidio manje iznose sredstava za: sufinanciranje zapošljavanja, zapošljavanje osoba starije starosne dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, **u odnosu na planirana sredstva predviđena Financijskim planom**. Navedeno nas upućuje na zaključak da interna kontrola nije pratila navedene procese rada.

Potrebno je da Zavod prati predviđene procese Programom rada i novčana sredstva predviđena Financijskim planom.

Primljena dotacija Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **500.000,00 KM**, evidentirana je na poziciji prihoda u revidiranoj **2013.** godini, a obveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u **2014.** godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Ovakvim načinom evidentiranja, u financijskim izvješćima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od **500.000,00 KM**, a što je suprotno Računovodstvenim politikama Zavoda.

Programom Vlade Brčko distrikta BiH, vršeno je zapošljavanje osoba koje nisu ispunjavale uvjete iz donesenih kriterija utvrđenih Programom (prijava prebivališta u Brčko distriktu BiH). Također, vršeno je zapošljavanje vježbenika u udrugama građana, iako je Programom predviđeno da će se vježbenički staž obavljati isključivo u gospodarskim subjektima Brčko distrikta BiH.

Kod zapošljavanja osoba starije starosne dobi, nisu poštovani kriteriji utvrđeni u javnom pozivu, što je dovelo do zapošljavanja većeg broja osoba, od onog kako je bilo predviđeno usvojenim kriterijima.

Zapošljavanje osoba sa evidencije Zavoda (Program sufinansiranja) vršeno je na temelju jednog kriterija (dobit po zaposlenom radniku) što smatramo da ne osigurava kvalitetan odabir pravnih osoba. Također, nije osigurano drugostupanjsko odlučivanje po prigovorima na prioritetnu listu.

Obračun i uplata doprinosa za PIO/MIO Federacije BiH i PIO Republike Srpske, u svrhu dokupa staža nisu vršeni sukladno izdanim rješenjima o priznavanju prava na uplatu doprinosa za mirovinsko invalidsko osiguranje.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu Računovodstvenih politika i primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu, kriterija u postupku realizacije programa zapošljavanja i dokupa staža.

6.2. Bilanca stanja

6.2.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2013.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.382.817,00 KM**, kako slijedi:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	806.618
2	Kratkoročne tražbine	3.833
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.572.366
4	Ukupno (1+2+3)	3.382.817

6.2.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan **31. 12. 2013.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasificirana sukladno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **112.720,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda tijekom **2013.** 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. 2013. godine	274.070
2	Povećanje	5.371
3	Smanjenje	12.609
4	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (1+2-3)	266.832
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine	147.056

6	Povećanje	19.665
7	Smanjenje	12.609
8	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (5+6-7)	154.112
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine (1-5)	127.014
10	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (4-8)	112.720

6.2.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2013.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.133.688,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1	Kratkoročne tekuće obveze	1.856.510
2	Ostale obveze	4.499
3	Kratkoročna razgraničenja	272.679
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (1+2+3)	2.133.688

1. Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2013. godine u iznosu od **1.856.510,00 KM**, odnose se na obveze prema:
 - a) Dobavljačima 11.383,00 KM
 - b) Vježbenicima - Program Vlade Brčko distrikta BiH 2013. g. 500.000,00 KM
 - c) Zapošljavanju osoba starije starosne dobi (Program Zavoda 2012. i 2013. g.) 209.839,00 KM
 - d) Zapošljavanju Roma (Program 2012. i 2013. godine) 36.488,00 KM
 - e) Zapošljavanju dugoročno nezaposlenih osoba (Program Zavoda 2012. g.) 222.056,00 KM
 - f) Programu Zavoda za novo zapošljavanje – proizvodna poduzeća 876.600,00 KM
 - g) Ostalim vjerovnicima 144,00 KM
2. Ostale obveze iskazane u iznosu od 4.499,00 KM, odnose se na: obveze za doprinos u slučaju nezaposlenosti 572,00 KM i obveze po osnovi Projekta Posavina – cjeloživotno učenje 3.927,00 KM.
3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 272.679,00 KM odnose se na: dotaciju Trezora BiH za zapošljavanje Roma 66.000,00 KM, dotacija Europske unije 106.679,00 KM i dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju 100.000,00 KM.

6.2.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2013. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.361.849,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	112.721,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.249.128,00 KM

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine iznose **4.082.729 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	441.994,00 KM	10,83%
b.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.381,00 KM	0,25%
c.	Izdatci za materijal	47.276,00 KM	1,16%
d.	Ugovorene usluge	139.064,00 KM	3,41%
e.	Tekuće dotacije	3.444.014,00 KM	84,36%

6.3.1a. Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **441.994,00 KM**, odnose se na plaće 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršitelja sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

6.3.1e. Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od **3.414.726,00 KM**, a ostvareni **3.444.014,00 KM** odnose se na:

-	Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna poduzeća)	876.600,00 KM
-	Novčane naknade nezaposlenim osobama (Program Zavoda)	1.738.695,00 KM
-	Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje vježbenika)	500.000,00 KM
-	Zapošljavanje osoba starije starosne dobi (Program Zavoda)	214.020,00 KM
-	Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	94.998,00 KM
-	Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva BiH	18.000,00 KM
-	Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih osoba (Program Zavoda)	1.701,00 KM

Zapošljavanje vježbenika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine, usvojen je Program Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje vježbenika sa evidencije Zavoda u gospodarstvu Brčko distrikta BiH. Navedenim Programom predviđena su sredstva u iznosu od **500.000,00 KM**, te utvrđeni kriteriji za gospodarske pravne osobe koje apliciraju za prijam vježbenika, kao i kriteriji koje moraju ispunjavati nezaposlene osobe sa evidencije Zavoda.

Novčana sredstva za financiranje zapošljavanja vježbenika sa evidencije Zavoda, nisu realizirana u **2013.** godini. Menadžment Zavoda raspisao je Javni poziv izvršio odabir prijavljenih pravnih osoba i sa istim zaključio ugovore o prijemu vježbenika.

Revizijom smo utvrdili, da je dotacija od **500.000,00 KM** evidentiran na poziciji prihoda u revidiranoj **2013.** godini, a obveze iz ugovora prema poslodavcima, koje će nastati u **2014.** godini, u istom iznosu evidentiran je na poziciji rashoda. Navedenim načinom evidentiranja, u financijskim izvješćima (Računu prihoda i rashoda i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2013. godinu) precijenjeni su i prihodi i rashodi u iznosu od **500.000,00 KM**.

Zaključujemo da su rashodi priznati, a obveza za plaćanje nije nastala, navedeno je suprotne odredbama članka 33 i članka 42 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Također, utvrdili smo da je po navedenom Programu odabrana jedna osoba za obavljanje vježbeničkog staža, a da pri tome nije ispunjavala uvjete za obavljanje vježbeničkog staža, zato što **nije imala prijavu**

prebivališta na dan koji je određen kriterijem iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH. Također, utvrdili smo da je Zavod odobrio prijam dva vježbenika **udrugama građana**, iako je po jednom od kriterija Programa Vlade, utvrđeno da će se vježbenički staž obavljati u gospodarskim subjektima Brčko distrikta BiH, a ne u udrugama građana. Navedene nepravilnosti su u suprotnosti s odredbama članak 2 i članka 4 Programa Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je rashode priznavati u razdoblju kada nastaje obveza za njihovo plaćanje, a primljenu dotaciju priznati kao prihod u razdoblju kada se nastale obveze izmiruju, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je poštovati kriterije Programa Vlade Brčko distrikta BiH za zapošljavanje vježbenika prilikom odabira kandidata, u dijelu utvrđivanja nadnevka prijave prebivališta. Također, potrebno je poštovati kriterije navedenog Programa, u dijelu da vježbenici obavljaju vježbenički staž u gospodarskim subjektima, a ne u udrugama građana.

Program zapošljavanja osoba starije starosne dobi

Izdanci po osnovi Programa zapošljavanja osoba starije starosne dobi planirani su u iznosu od 221.400,00 KM, a realizirani su 214.020,00 KM. Navedeni Program je realiziran na temelju Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja. Zavod je raspisao Javni poziv, broj: 04-3210-2/13 od 26. 6. 2013. godine, pravnim osobama za zapošljavanje osoba starije starosne dobi. Uopćeni kriteriji za pravne osobe koje apliciraju za prijam nezaposlenih osoba starije starosne dobi, propisani su odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja, a odredbama članka 2 Javnog poziva, kriteriji su detaljnije precizirani. Pored općih kriterija danih u Javnom pozivu, limitirajući kriterij je broj zaposlenih u pravnoj osobi i glasi: a) da pravne osobe koje imaju do 5 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti jednu osobu, b) pravne osobe koje imaju od 6 do 30 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti dvije osobe i c) pravne osobe koje imaju preko 30 zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme mogu zaposliti tri osobe ciljne skupine (osobe starije starosne dobi).

Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili da je određenom broju pravnih osoba omogućeno zapošljavanje većeg broja nezaposlenih osoba starije starosne dobi, nego što je to bilo moguće da je poštovan kriterij utvrđen odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja i odredbama članka 2 javnog poziva.

Potrebno je u postupku zapošljavanja osoba starije starosne dobi dosljedno poštivati kriterije propisane Pravilnikom o mjerama za poticaj zapošljavanja, kao i kriterije dane u javnom pozivu.

Sufinanciranje zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda

Programom rada Zavoda u 2013. godini za sufinanciranje zapošljavanja planirano je 362.126,00 KM. Projekt je realiziran na temelju članka 17 Zakona o zapošljavanju i odredbi Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja. Za realizaciju projekta raspisan je javni poziv poslodavcima za zapošljavanje osoba koje se nalaze na evidenciji Zavoda.

Revizijom odobrenih zahtjeva utvrdili smo da je u javnom pozivu utvrđen samo jedan kriterij i to, ostvarena dobit pravne osobe po zaposlenom radniku. Zaključujemo da kriterij dobit po zaposlenom ne osigurava objektivno rangiranje i kvalitetan odabir pravnih osoba koje trebaju vršiti zapošljavanje po navedenom Programu.

Prioritetnu listu usvaja Upravni odbor na prijedlog povjerenstva (čl. 18, Pravilnika o materijalno-socijalnom osiguranju). Na usvojenu listu pravne osobe prigovor upućuju, također, Upravnom odboru, tj. **u prvom i drugom stupnju odlučuje isto tijelo**. Rješavanje po prigovorima na ovaj način za sudionike ne osigurava pravnu sigurnost jer isto tijelo odlučuje u prvom i drugom stupnju.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva donijeti više adekvatnih kriterija za odabir poslodavaca, kako bi se provedba postupka odabira pravnih osoba za zapošljavanje izvršila na kvalitetniji način.

Potrebno je osigurati pravnu sigurnost za sudionike u postupku rješavanja po prigovorima, tj. da isto tijelo ne odlučuje u prvom i drugom stupnju.

Pojedinačni dokup staža

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje, planirano je 115.200,00 KM, a utrošeno je 103.164,85 KM. Rješenja izdana za ostvarivanje prava na uplatu dokupa staža radi ostvarivanja prava na mirovinu, razlikuju se za pripadnike PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH. Za obračun doprinosa za PIO Republike Srpske osnova je 50 % prosječne plaće isplaćene u Republici Srpskoj u mjesecu za koji se vrši obračun i uplata doprinosa, a za obračun doprinosa za PIO/MIO Federaciji BiH, osnova je 55 % prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH u mjesecu za koji se vrši obračun i uplata doprinosa za tekući mjesec.

Revizijom smo utvrdili, da obračun i uplata doprinosa za PIO/MIO Federacije BiH i doprinosa za PIO Republike Srpske, nije vršena na način predviđen izdanim rješenjima, već na temelju fiksnih iznosa i to: za PIO Republike Srpske 370,00 KM, a za PIO/MIO Federacije BiH je 360,70 KM. Navedene fiksne osnovice su služile za obračun i uplatu tijekom 2013. godine i nisu u suglasnosti sa rješenjima koja su izdana osobama kojima je vršen pojedinačni dokup staža.

Potrebno je rješenja za ostvarivanje prava na obračun i uplatu doprinosa za mirovinsko osiguranje uskladiti s važećim propisima.

6.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **3.386.231,00 KM**, ostvareni **3.593.224,00 KM** ili **106,1 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1	Prihodi od poreza	2.813.419	78,3
2	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i pristojbe i Prihodi od pruženih javnih usluga)	256.554	7,1
3	Tekuće potpore (dotacije)	523.251	14,6
4	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.593.224	100,0

7. Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2013. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-2328-2/14 od 16. 6. 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.