

**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: 01-02-03-13-186/15
R: 04-02; 09-2; 010-02/15

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2014. godine**

Brčko, svibnja 2015. 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. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja	11
6.2.2. Stalna sredstva	12
6.2.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	13
6.2.4. Izvori sredstava	15
6.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	15
6.3.1. Rashodi	15
6.3.1a. Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	16
6.3.1d. Izdatci za tekuće dotacije	16
6.3.2. Prihodi	18
7. KOMENTAR	18

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o kapitalnim izdancima, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. prosinca 2014. 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 finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Ravnatelj Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom 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 primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju

odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- 1. Sumnjive i sporne tražbine po osnovi blokiranih novčanih sredstva kod Bobar banke a. d. Bijeljina iznose 2.947.735,51 KM. (točka 6.2.1. Izvešća).**
- 2. Program sufinansiranja zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda, realiziran je bez precizno utvrđenih kriterija, što nije sukladno odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja. (točka 6.3.1e. Izvešća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u točkama 1. i 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 **2014.** 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 za zapošljavanje Brčko distrikta BiH tijekom **2014.** godine, izuzev za napomene navedene u točkama 1. i 2. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2014. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.*
- *Potrebno je pratiti procese utvrđene Programom rad sukladno Finansijskom planu i novčanim sredstvima, kao i donošenje adekvatnih kriterija radi odabira poslodavaca.*
- *Potrebno je da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usuglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu.*
- *Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, u dijelu donošenja Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.*
- *Potrebno je nakon dovršetka sudskog procesa, sukladno njegovom ishodu, izvršiti adekvatna knjiženja eventualnog otpisa i priznavanje rashoda, od otpisa sumnjivih i spornih tražbina po osnovi oročenog depozita.*
- *Potrebno je oročavanje sredstava povjeriti većem broju poslovnih banaka u cilju eliminiranja, smanjenja ili diverzifikacije rizika.*
- *Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu programa za poticaj samozapošljavanja.*
- *Potrebno je utvrditi način kontrole realizacije podržanih programa po dobivanju sredstava.*
- *Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti pravodobno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa.*
- *Potrebno je pri raspisivanju javnog poziva, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja, u dijelu razrađivanja kriterija za dodjelu sredstva.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014. godine

Tablica broj 1

R/br	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2013. godine	Stanje na dan 31.12.2014. godine	Postotak
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	AKTIVA				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja (1+2+3-4)		3.382.817	3.721.858	110,00
1	Novčana sredstva		806.618	771.177	95,60
2	Kratkoročne tražbine		3.833	450.681	11.757,9
3	Kratkoročni plasmani		2.572.366	2.500.000	97,20
4	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)		112.720	124.234	110,20
5	Stalna sredstva		266.832	294.539	110,40
6	Ispravak vrijednosti		154.112	170.305	110,50
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)		112.720	124.234	110,20
I	Ukupna aktiva (A+B)		3.495.537	3.846.092	110,00
	PASIVA				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)		2.133.688	1.578.840	74,00
8	Kratkoročne tekuće obveze		1.856.510	536.410	28,90
9	Obveze prema zaposlenim		4.499	156.246	3.472,9
10	Kratkoročna razgraničenja		272.679	886.184	325,00
B	Dugoročne obveze i razgraničenja				
C	Izvori sredstava (11+12+13)		1.361.849	2.267.252	166,50
11	Izvori sredstava		112.721	124.234	110,20
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.249.128	2.143.018	171,60
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		3.495.537	3.846.092	110,00
	Izvanbilančna evidencija		217.226		

Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha skraćeni oblik)
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Tablica broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2013. godini	Ostvareno u tekućoj 2014. godini	Procent 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI				
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih		441.994	483.760	109,40
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.381	10.733	103,40
3	Izdanci za putne troš., materijal, energiju, komunalne usluge, tekuće održavanje		47.277	47.154	100,00
4	Ugovorene usluge		139.063	154.189	110,90
5	Tekuće dotacije		3.444.014	2.276.937	66,10
6	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		4.082.729	2.972.773	72,80
	PRIHODI				
7	Prihodi od poreza		2.813.419	2.942.641	104,60
8	Neporezni prihodi		256.554	225.382	87,80
9	Tekuće potpore (dotacije)		523.251	728.758	140,70
10	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.593.224	3.896.781	108,40
11	Višak prihoda nad rashodima		0,00	924.008	
12	Manjak prihoda nad rashodima		489.505		

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Tablica broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2014.	2013.	2014.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)		4.330.080	3.593.224	3.896.781	-433.299	90,00
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
3	712000	Doprinos za zapošljavanje		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		211.450	256.554	225.382	13.932	106,60
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7)		186.450	233.294	204.022	17.752	106,40
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija		25.000	18.474	26.025	1.025	104,10
7	721200	Ostali prihodi od imovine		161.450	214.820	177.997	16.547	110,20
8	722100	Administrativne pristojbe		25.000	23.260	21.360	-3.640	85,40
9		C. POTPORE (DOTACIJE)		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51,90
10	731100	Tekuće dotacije od inoz. organi.		-	5.251	-	-	-

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

11	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51.90
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (13+30)	6.2.	4.330.080	4.088.100	3.002.891	-1.327.189	69,30
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+17+18+28)		4.015.080	4.082.729	2.972.773	-1.042.307	74,00
14	611000	Plaće i naknade (15+16)		506.820	441.994	483.760	-23.060	95,50
15	611100	Bruto plaće i naknade		461.820	423.996	444.317	-17.503	96,20
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		45.000	17.998	39.443	-5.557	87,70
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		11.500	10.381	10.733	-817	92,90
18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 27)		217.650	186.340	201.343	-16.307	92,50
19	613100	Putni troškovi		5.350	6.220	4.419	-931	82,60
20	613200	Izdatci za energiju		10.000	8.567	8.440	-1.560	84,40
21	613300	Izdatci za komunalne usluge		11.000	10.661	9.852	-1.148	89,60
22	613400	Nabava materijala		6.300	5.838	5.666	-634	89,90
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		3.700	4.249	3.372	-328	91,10
24	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.600	5.887	6.371	-229	96,50
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		9.500	5.845	9.034	-466	95,10
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		165.200	139.064	154.189	-11.011	93,30
28	614000	Tek. dotac. (red. br. 29)		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
29	614200	Dotacije pojedincima		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
30		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 31)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (od 32 do 34)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
32	821200	Nabava građevina						
33	821300	Nabava opreme			5.371			
34	821500	Nabava sred. u obliku prava						
35		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		-	-	893.890	893.890	
36		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)			494.876			
37		Višak rashoda pokriva se:						
38		b) iz viška prihoda nad rashodima prošlih godina			494.876			

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2014. godine, na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14).

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, brojevi: 33/04, 19/07 i 25/08).

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) provedbe 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.

Unutrašnja 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 organiziran u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju s ukupno 16 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 2014. 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 koji 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. 2014. godine, i je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj važećoj zakonskoj regulativi Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena radi 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, 2015. godine, a 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 2013. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog ravnatelja, usvojio Akcijski plan broj 04-2950-2/14 od 14. 7. 2014. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2013. godinu. Akcijski plan, koji sadrži program mjera za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2013. godinu, Zavod je Uredu za reviziju dostavio u ožujku 2015. godine, odnosno u razdoblju vršenja revizije za 2014. godinu.

Zavod za zapošljavanje nije u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka u propisanom roku.

Do okončanja revizije za 2014. godinu, utvrdili smo da **Zavod nije postupio** po dijelu preporuka revizora danim u reviziji finansijskih izvješća za 2013. godinu:

- Zavod nije pratio procese predviđene Programom rada i novčana sredstva predviđena Finansijskim planom.
- Prilikom raspisivanja javnog poziva za sufinansiranje zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda, nije doneseno više adekvatnih kriterija za odabir poslodavaca, kako bi se provedba postupka odabira pravnih osoba za zapošljavanje izvršila na kvalitetniji način.

Potrebno je pratiti procese utvrđene Programom rada sukladno Finansijskom planu i novčanim sredstvima, kao i donošenje adekvatnih kriterija radi odabira poslodavaca.

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 sa

važecim 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.

Odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH, propisane su aktivnosti Zavoda, odnosno poslovi zapošljavanja (udjel 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 2014. godinu, navedenim Programom Zavod je utvrdio **mjere i iznos sredstava** 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) finansijskog plana za 2014. godinu.

Zavod nije usuglasio iznose potrebnih sredstva za pojedine aktivnosti (mjere) u Programu rada i Finansijskom planu (sufinanciranje zapošljavanja, zapošljavanje osoba starije starosne dobi, dokup staža i novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti).

Potrebno je da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usuglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu.

Člankom 19 Statuta Zavoda je regulirano da se bliži uvjeti i kriteriji za odobravanja sredstava Zavoda uređuju Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda, a člankom 35 stavkom 1 točkom n da Upravni odbor Zavoda donosi Pravilnik o korištenju sredstava Zavoda. Revizijom je utvrđeno da Upravni odbor Zavoda nije donio navedeni Pravilnik, što nije sukladno odredbama Statuta.

Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, u dijelu donošenja Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.

6.2. Bilanca stanja

6.2.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2014.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.721.858,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	771.177
2	Kratkoročne tražbine	450.681
3	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.500.000
4	Ukupno (1+2+3)	3.721.858

1. Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 771.177,00 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na računu kod MF banke u iznosu od 770.926,12 KM i stanje u blagajni u iznosu od 251,13 KM i odgovara stanju iskazanom na izvodima banke i blagajničkom izvješću.
2. Iskazano stanje kratkoročnih tražbina u iznosu od 450.671,00 KM, odnosi se na:
 - Sumnjive i sporne tražbine od Bobar banke a.d. Bijeljina u iznosu od 447.758,12 KM
 - Kratkoročne tražbine u iznosu od 2.921,11 KM.
3. Tražbine u iznosu od 2.500.000,00 KM odnose se na sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog depozita kod Bobar banke a. d. Bijeljina.

Za novčana sredstva koja su se nalazila oročena, kod Bobar banke na dan oduzimanja dozvole za rad 23. 12. 2014. godine, Upravni odbor je donio Odluku broj: 04-1030/15 od 25. 2. 2015. godine, o davanju suglasnosti, na prijedlog Stručne službe Zavoda, za knjiženje depozita blokiranih kod Bobar banke a. d. u likvidaciji na prijenos na sumnjive i sporne tražbine, uz obrazloženje da se u momentu donošenja odluke ne može procijeniti stupanj naplativosti tražbina.

Dakle, Zavod je izvršio preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine ukupno 2.947.735,51 KM i odnosi se na 2.500.000,00 KM sa pozicije oročeni depoziti kod banaka i 447.735,51 KM sa pozicija: transakcijski račun 407.317,89 KM, račun za posebne namjene 40.288,36 KM i devizni račun 129,26 KM. Nakon okončanja sudskog procesa bit će utvrđena nenaplativa deponirana novčana sredstva radi otpisa na teret rashoda razdoblja.

Tijekom 2013. i 2014. godine, Zavod je oročavao novčana sredstva kod samo jedne banke, odnosno Bobar banke a. d. Bijeljina, te nije izvršena procjena rizika poslovanja pri donošenju odluke o oročavanju sredstava, radi sprečavanja eventualnih gubitaka novčanih sredstava.

Potrebno je, nakon okončanja sudskog procesa sukladno njegovom ishodu izvršiti adekvatna knjiženja eventualnog otpisa i priznavanje rashoda, od otpisa sumnjivih, i spornih tražbina po osnovi oročenog depozita.

Potrebno je oročavanje sredstava povjeriti većem broju poslovnih banaka u cilju eliminiranja, smanjenja ili diverzifikacije rizika.

6.2.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2014. godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasificirana sukladno sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi 124.234,00 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda tijekom 2014. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 2014. godine	266.832
2	Povećanje	30.118

3	Smanjenje (isknjižavanje)	-2.411
4	Stanje na dan 31. 12. 2014. godine (1+2-3)	294.539
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine	154.112
6	Povećanje (amortizacija)	18.605
7	Smanjenje (isknjižavanje)	-2.412
8	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (5+6-7)	170.305
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2013. godine (1-5)	112.720
10	Stanje na dan 31. 12. 2013. godine (4-8)	124.234

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 30.118,50 KM odnosi se na nabavu putničkog automobila u iznosu od 26.900,00 KM, dva prijenosna računala u iznosu od 1.715,00 KM, opreme za video nadzor u iznosu od 1.254,54 KM i uredskog namještaja u iznosu od 249,00 KM.

Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 2.411,50 KM i pripadajući ispravci u istom iznosu odnosi se na otpis amortiziranih stalnih sredstava koja nisu u uporabi po prijedlogu popisnog povjerenstva (prijenosno računalo, mobilni telefon i navigacijska oprema), a na temelju Odluke ravnatelja broj: 02-5817-3/14 od 31. 12. 2014. godine.

6.2.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2014.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **1.578.840,00** KM, struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1	Kratkoročne tekuće obveze	536.410
2	Ostale obveze	156.246
3	Kratkoročna razgraničenja	886.184
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (1+2+3)	1.578.840

Imajući u vidu blokadu novčanih sredstava u iznosu od 2.947.735,51 KM, u idućem razdoblju bi moglo biti dovedeno u pitanje izmirenje obveza u predviđenom roku, odnosno ugrožena tekuća likvidnost poslovanja Zavoda.

1. Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2014. godine u iznosu od 536.410,00 KM, odnose se na obveze prema:
 - a) Prema dobavljačima 7.802,55
 - b) Osobama s evidencije Zavoda 2013. godina 48.869,52
 - c) Osobama s evidencije Zavoda 2014. godina 262.739,33
 - d) Zapošljavanju Roma (Program 2014. godine) 26.257,82
 - e) Zapošljavanju osoba starije starosne dobi -2013. godina 51.323,81
 - f) Zapošljavanje osoba starije starosne dobi 2014. 127.759,57
 - g) Ostali programi 11.657,54

2. Ostale obveze iskazane u iznosu od 156.246 KM, odnose se na:	
- Novčana naknada za vrijeme nezaposlenosti	95.819,21
- Doprinosi za MIO za vrijeme nezaposlenosti RS	14.919,10
- Doprinosi za MIO za vrijeme nezaposlenosti F BiH	13.923,29
- Doprinosi za zdravstvo za vrijeme nezaposlenosti	25.460,56
- Dokup staža na mjesečnoj razini RS	5.296,44
- Dokup staža na mjesečnoj razini F BiH	481,08
- Naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	200,00
- Porez na naknadu članovima Upravnog i Nadzornog odbora	22,22
- Naknada za projekta Posavina – cjeloživotno učenje	52,93
- Porez na naknadu za projekta Posavina – cjeloživotno učenje	71,01
3. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 886.184,00 KM odnose se na:	
- Dotacija Trezora BiH za zapošljavanje Roma	32.000,00
- Dotacija Europske unije	42.921,42
- Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH poticaj samozapošljavanju	410.000,00
- Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH vježbenici u privatnom sektoru	301.263,17
- Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju	100.000,00

Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za poticaj samozapošljavanju u iznosu od 410.000,00 KM predstavlja Vladin program samozapošljavanja

Za navedeni poticaj 9. 9. 2014. godine raspisan je Javni poziv broj: 04-3812/14. U Javnom pozivu su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava.

Gradonačelnik Distrikta je imenovao Povjerenstvo za odabir koje čine 3 člana iz reda zaposlenih u javnoj upravi i 2 člana iz reda zaposlenih u Zavodu. Na Javni poziv prijavilo se 115 kandidata, od čega je 70 ispunjavalo uvjete i upućeno na poduku, nakon čega su dostavili poslovne planove. Povjerenstvo je izvršilo bodovanje po propisanim kriterijima. Prije samog rangiranja 31 sudionik je odbijen, jer je Povjerenstvo procijenilo da su dostavljeni poslovni planovi nerealni, nekvalitetno pripremljeni i nekompletni. Preostale sudionike Povjerenstvo je rangiralo. Zavod je sa odabranim sudionicima programa u prosincu 2014. zaključio ugovore.

Revizijom smo utvrdili da su kriteriji opisnog karaktera, odnosno nisu mjerljivi, niti postoji mogućnost materijalnog dokazivanja njihove ispunjenosti (npr. značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništvo, ekonomičnost).

Ugovorom nije reguliran način kontrole zasnovanog biznisa od strane Zavoda osim ograničenja u prijavljivanju na Zavod u roku od iduće dvije godine. Smatramo da ugovori trebaju sadržavati klauzulu kojim se utvrđuje obveza Zavoda da prati realizaciju poslovnog plana.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu programa za poticaj samozapošljavanja.

Potrebno je utvrditi način kontrole realizacije podržanih programa po dobivanju sredstava.

Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH vježbenici u privatnom sektoru u iznosu od 301.263,17 KM

Do konca 2014. godine iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje vježbenika sa evidencije Zavoda u gospodarstvu Brčko distrikta po Odluci broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine, realizirano je 694.757,81 KM za 129 vježbenika. Kratkoročno rezervirane obveze u iznosu od 301.263,17 KM, bit će realizirane tijekom 2015. godine, kako prispijevaju obveze za plaće vježbenika.

Program prekvalifikacije nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda za koji je Vlada osigurala sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

Za navedeni Program je predviđeno ukupno 200.000,00 KM od čega 100.000,00 KM sredstava Zavoda i 100.000,00 KM sredstava iz proračuna Distrikta. Javni poziv za navedeni Program je raspisan 13. 11. 2014. godine i istim su propisane obveze poslodavaca koji žele vršiti poduku za prekvalifikaciju, obveze osoba koje se žele prekvalificirati, kao i procedura odabira. Povjerenstvo imenovano da izvrši odabir je, nakon isteka roka iz Javnog poziva, konstatiralo da ni jedan od prijavljenih ponuđača ne ispunjava uvjete i predložilo ravnatelju Zavoda da se ne podrži ni jedan od prijavljenih ponuđača. Sredstva za Program prekvalifikacije za poslove zavarivača su neutrošena u cijelosti, iako su od 1. 1. do 31. 12. 2014. godine bila na raspolaganju.

Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti pravodobno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa.

6.2.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2014. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.267.252,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	124.234,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.143.018,00 KM

6.3. Račun prihoda i rashoda

6.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine iznose **2.972.773,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	448.760,00 KM	15,28%
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	10.733,00 KM	0,37%

c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	201.343,00 KM	6,85%
d. Tekuće dotacije	2.276.937,00 KM	77,51%

6.3.1a. Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **448.760,00 KM**, odnose se na plaće prosječno 16 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 17 izvršitelja.

6.3.1d. Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirane su u iznosu od **3.282.460,00 KM**, a ostvarene **2.276.937,00 KM**, odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim osobama (Program Zavoda)	953.236,78
- Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje vježbenika u gospodarstvu)	694.757,81
- Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna poduzeća)	341.730,00
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi (Program Zavoda)	162.360,00
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	89.427,09
- Zapošljavanje Roma - sredstva Ministarstva BiH	34.000,00
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih osoba (Program Zavoda)	1.425,19

Novčane naknade nezaposlenim osobama (Program Zavoda)

Novčane naknade nezaposlenim osobama planirane su u iznosu od 1.118.130,00 KM, a realizirane su u iznosu od 953.236,78 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 716 osoba.

Zapošljavanje vježbenika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH

Do konca 2014. godine iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH za zapošljavanje vježbenika sa evidencije Zavoda u gospodarstvu Brčko distrikta po Odluci broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine, realizirano je 694.757,81 KM za 129 vježbenika.

Sufinanciranje zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda (Program Zavoda za novo zapošljavanje)

Ovaj program ima za cilj novo zapošljavanje, povećanje broja zaposlenih i samozapošljavanje, kao i potporu poslodavcima koji radno angažiraju osobe s naglaskom na dugoročnost u zapošljavanju. Program je namijenjen svim kvalifikacijskim skupinama nezaposlenih s aktivne evidencije Zavoda, za što Zavod osigurava bruto plaću u 100 % ili 80 % iznosa.

Za navedeni program planirana su sredstva u iznosu od 345.000,00 KM, od čega je planirano 20 % za novo zapošljavanje, za povećanje broja zaposlenih 60 % i za samo zapošljavanja 20 %. Utrošeno je 341.730,00 KM, čime je zaposleno 58 osoba, različitih stupnjeva stručne spreme, kod 46 poslodavaca:

Kvalifikacijska struktura	Broj osoba	Broj mjeseci	Iznos
VII. stupanj	15	12	180.000,00
VI. stupanj	1	9	6.750,00
IV. stupanj	24	6	88.560,00
III. stupanj	15	6	55.350,00
I./II. stupanj	3	6	11.070,00
Ukupno:	58		341.730,00

Program je realiziran na temelju **Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja** Zavoda za zapošljavanje i Javnog poziva (broj: 04-3259-2/14 od 31. 7. 2014. godine), koji je raspisan za sve skupine zapošljavanja. Javnim pozivom nisu uređeni kriteriji za rangiranje poslodavaca, ali je navedeno da su kriteriji određeni u formularu o kriteriju za ocjenu i obradu programa poslodavca.

Uvidom u spomenute formulare sa svaku kategoriju zapošljavanja (za novo zapošljavanje, za povećanje broja zaposlenih i za samo zapošljavanja), utvrdili smo da isti, zbog nedostataka transparentnog i razumljivog načina bodovanja, ne osiguravaju pouzdan izbor korisnika sredstava.

Uvidom u rang-listu broj: 04-3813-2/14 od 5. 9. 2014. godine, utvrdili smo da je rangiranje poslodavaca u Programu povećanje broja zaposlenih, izvršeno na temelju samo jednog kriterija, a to je dobit po zaposlenom radniku.

Rangiranje poslodavaca u Programu samozapošljavanja i Programu novog zapošljavanja, izvršeno je na temelju kriterija visine ulaganja u stalnu i obrtnu imovinu.

Smatramo da opredjeljivanje za samo jedan kriterij za odabir korisnika sredstava ne osigurava obuhvaćanje većeg broja korisnika (poslodavaca), te se događa da poslodavci s malim brojem zaposlenih radnika budu podržani, a da poslodavci koji imaju veći broj zaposlenih i bave se proizvodnjom, niskoprofitnom ili radno intenzivnom djelatnošću i imaju malu dobit po zaposlenom, budu diskvalificirani.

Odredbama članka 12 stavka 1 točke ž Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja, predviđeno je da se javnim pozivom utvrđuje ispunjenost drugih uvjeta utvrđenih javnim pozivom. Javni poziv ne razrađuje kriterije, iako je isto omogućeno navedenim odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja. Revizijom se nismo uvjerali da navedeni program ima razrađene mjere i politiku za dugoročno zapošljavanje.

Potrebno je pri raspisivanju Javnog poziva, dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja, u dijelu razrađivanja kriterija za dodjelu sredstva.

Program zapošljavanja osoba starije starosne dobi

Izdatci po osnovi Programa zapošljavanja osoba starije starosne dobi planirani su u iznosu od 170.000,00 KM, a realizirani su 162.360,00 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. Ukupno je zaposleno 22 osobe, 14 muškaraca i 8 žena.

Pojedinačni dokup staža

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje, planirano je 100.000,00 KM, a utrošeno je 89.427,09 KM i to za 84 korisnika.

6.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **4.330.080,00 KM**, ostvareni **3.896.781,00 KM** ili **90 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	OPIS	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Prihodi od poreza	2.942.641	75,51
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i pristojbe i Prihodi od pruženih javnih usluga)	225.382	5,78
3.	Tekuće potpore (dotacije)	728.758	18,70
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	3.896.781,00	75,51

7. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt Izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-174/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao Dopisom broj: 01-2133-2/15 od 19. 4. 2015. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

