

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-247/16

R: 08-04; 09-04/16

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, srpanj 2016. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
3. UVOD.....	11
4. OPĆI DIO.....	11
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	11
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	12
7. NALAZI I PREPORUKE .....	13
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	13
7.2. BILANCA STANJA.....	14
7.2.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja .....	14
7.2.2. Stalna sredstva .....	17
7.2.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	18
7.2.4. Izvori sredstava .....	22
7.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	22
7.3.1. Rashodi .....	22
7.3.2. Prihodi .....	26
8. KOMENTAR .....	27

**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](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH**

N/r ravnatelja

### **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 2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća**

Ravnatelj Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, 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 procjena koje su razumne u danim okolnostima. Ravnatelj je, također, odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. 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 radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odgovarajućeg mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonskim i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

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. Iskazane tražbine po osnovi pozajmice iz inozemstva u iznosu od 40.288,36 KM, po svojoj suštini ne predstavljaju sredstvo, nego rashode u istom iznosu, koji su nastali po osnovi realizacije dotacije Europske povjerenstva u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“ (točka 7.2.1. Izvješća).*
- 2. Zavod je propustio priznati prihode za iznos primljenih dotacija po projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, koji su utrošeni u 2015. godini u iznosu od 36.958,01 KM (za dobavljače i naknade zaposlenima na projektu). Zbog navedenog, prihodi su podcijenjeni po ovoj osnovi za iznos od 36.958,01 KM (točka 7.3.2. Izvješća).*
- 3. Nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, kako je propisano internim aktima Zavoda (točka 7.2.1. Izvješća).*

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedenih kvalifikacija u točkama 1 i 2, finansijska izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca **2015.** 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 **2015.** godine, izuzev za navedene kvalifikacije u točkama 1, 2 i 3, bilo je usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usuglašavanja iznosa sredstava potrebnih za pojedine aktivnosti u Programu rada i Finansijskom planu, te poštovanja vlastitih podzakonskih akata prilikom vrednovanja bilančnih pozicija.*

*Potrebno je prevesti anekse ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, nakon realizacije i pravdanja utroška sredstva po ugovoru, izvršiti preknjižavanje s konta tražbina za pozajmice iz inozemstva i konta kratkoročna razgraničenja - dotacija EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda.*

*Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulirano Statutom Zavoda.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina.*

*Potrebno je, prilikom prodaje stalne imovine, postupiti sa pozornošću dobrog gospodarstvenika i angažirati se na postizanju najpovoljnije prodajne cijene.*

*Potrebno je preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za njihovo vrednovanje.*

*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 sukladno Planu rada.*

*Potrebno je, prilikom izbora poslodavca, poštovati kriterije i rokove predviđene Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije /dokvalifikacije nezaposlenih osoba, koji su određeni samim Programom.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uvjeta za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.*

*Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Finansijskim planom Zavoda, kako je to regulirano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.*

*Potrebno je uskladiti nazive ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava dotacije u Finansijskom planu i Programu rada.*

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstva dotacija sukladno Financijskom planu.***

***Potrebno je, utvrditi način kontrole realizacije financijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene obveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za poticaj samozapošljavanju.***

***Potrebno je prihode od pomoći (dotacija) priznavati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.***

## 2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015. godine

Tablica broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilj-eška	Stanje na dan 31.12.2014. godine	Stanje na dan 31.12.2015. godine	Postotak
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	<b>AKTIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja (1+2+3-4)</b>		<b>3.721.858</b>	<b>6.078.563</b>	<b>163,00</b>
1	Novčana sredstva		771.177	3.531.310	457,90
2	Kratkoročne tražbine		450.681	47.253	10,50
3	Kratkoročni plasmani		2.500.000	2.500.000	100,00
4	Kratkoročna razgraničenja				
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red broj 7)</b>		<b>124.234</b>	<b>104.711</b>	<b>84,30</b>
5	Stalna sredstva		294.539	271.489	92,20
6	Ispravak vrijednosti		170.305	166.778	97,90
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)		124.234	104.711	84,30
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>		<b>3.846.092</b>	<b>6.183.274</b>	<b>160,80</b>
	<b>PASIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)</b>		<b>1.578.840</b>	<b>3.606.885</b>	<b>228,50</b>
8	Kratkoročne tekuće obveze		536.410	713.419	133,00
9	Obveze prema zaposlenim		156.246	100	0,10
10	Kratkoročna razgraničenja		886.184	2.893.366	325,00
<b>B</b>	<b>Dugoročne obveze i razgraničenja</b>				
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>		<b>2.267.252</b>	<b>2.576.389</b>	<b>166,50</b>
11	Izvori sredstava		124.234	104.711	84,30
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		2.143.018	2.471.678	115,30
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>		<b>3.846.092</b>	<b>6.183.274</b>	<b>160,80</b>
	<b>Izvanbilančna evidencija</b>				

## Račun prihoda i rashoda (Bilanca uspjeha skraćeni oblik)

za razdoblje 1. 1. - 31.12.2015. godine

Tablica broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilj-eška	Ostvareno u 2014. godini	Ostvareno u tekućoj 2015. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	<b>600000</b>	<b>I. RASHODI (1=2)</b>		2.972.773	3.200.445	107,70
2	610000	A. Tekući rashodi		2.972.773	3.200.445	107,70
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih		483.760	454.971	94,00
4	611100	Bruto plaće i naknade		444.317	420.472	94,60
5	611200	Naknade troškova		39.443	34.499	87,50
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.733	7.806	72,70
7	<b>61300</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...16)</b>		<b>201.343</b>	<b>174.439</b>	<b>86,60</b>
8	613100	Izdatci za putne trošk.		4.419	3.676	83,20
9	613200	Izdatci za energiju		8.440	8.512	100,90
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge		9.852	9.925	100,70
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara		5.666	5.178	91,40
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva		3.372	2.837	84,10
13	613700	Izdatci za tekuće održavanje		6.371	2.777	43,60
14	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa		9.034	6.843	75,70
15	613900	Ugovorene usluge		154.189	134.691	87,40
16	<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije</b>		<b>2.276.937</b>	<b>2.563.229</b>	<b>112,60</b>
17	<b>614200</b>	<b>Tekući transferi pojedincima</b>		<b>2.276.937</b>	<b>2.563.229</b>	<b>112,60</b>
18	<b>700000</b>	<b>II. PRIHODI (7+8+9)</b>		<b>3.896.781</b>	<b>3.525.606</b>	<b>90,50</b>
7	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za socijalnu skrb)		2.942.641	2.800.091	95,20
8	720000	Neporezni prihodi		225.382	40.328	17,90
9	730000	Tekući transferi i donacije		728.758	685.187	94,00
11		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>		<b>924.008</b>	<b>325.161</b>	<b>35,20</b>
12		<b>Manjak prihoda nad rashodima</b>				



## Razdoblje izvješćivanja 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Tablica broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2015.	2014.	2015.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		<b>I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)</b>	<b>301</b>	<b>3.422.187</b>	<b>3.896.781</b>	<b>3.534.956</b>	<b>112.769</b>	<b>103,30</b>
2	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA</b>	<b>302</b>	<b>2.700.000</b>	<b>2.942.641</b>	<b>2.800.091</b>	<b>100.091</b>	<b>103,70</b>
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.700.000	2.942.641	2.800.091	100.091	103,70
4	720000	<b>B. NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>318</b>	<b>37.000</b>	<b>225.382</b>	<b>40.328</b>	<b>3.328</b>	<b>109,00</b>
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7)	319	17.000	204.022	22.258	5.258	130,90
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	320	-	26.025	10.247	10.247	-
7	721200	Ostali prihodi od imovine	321	17.000	177.997	12.011	4.989	70,70
8	722100	Administrativne pristojbe	327	20.000	21.360	18.070	1.930	90,40
9		<b>KAPITALNI PRIMITCI (r.br. 10)</b>	<b>336</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.350</b>	<b>9.350</b>	
10	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337	-	-	9.350	9.350	
11		<b>C. POTPORI I DONACIJE (DOTACIJE) (R.br. 12)</b>	<b>341</b>	<b>685.187</b>	<b>728.758</b>	<b>685.187</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
12	732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	344	685.187	728.758	685.187	0	100
13		<b>II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (14+xxx)</b>	<b>362</b>	<b>3.238.687</b>	<b>3.002.891</b>	<b>3.206.295</b>	<b>32.392</b>	<b>99,00</b>
14	610000	<b>A. TEKUĆI RASHODI (15+18+19+28)</b>	<b>363</b>	<b>3.232.837</b>	<b>2.972.773</b>	<b>3.200.445</b>	<b>32.392</b>	<b>99,00</b>
15	611000	<b>Plaće i naknade (16+17)</b>	<b>364</b>	<b>456.148</b>	<b>483.760</b>	<b>454.971</b>	<b>1.177</b>	<b>99,70</b>
16	611100	Bruto plaće i naknade	365	420.496	444.317	420.472	24	100
17	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	35.652	39.443	34.499	1.153	96,80
18	612000	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>367</b>	<b>7.807</b>	<b>10.733</b>	<b>7.806</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
19	613000	<b>Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 27)</b>	<b>368</b>	<b>204.134</b>	<b>201.343</b>	<b>174.439</b>	<b>29.695</b>	<b>85,50</b>
20	613100	Putni troškovi	369	3.709	4.419	3.676	33	99,10
21	613200	Izdatci za energiju	370	9.000	8.440	8.512	488	94,60
22	613300	Izdatci za komunalne usluge	371	10.610	9.852	9.925	685	93,50
23	613400	Nabava materijala	372	5.885	5.666	5.178	707	88,00
24	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	2.921	3.372	2.837	84	97,10
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	2.791	6.371	2.777	14	99,50
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge	376	7.947	9.034	6.843	1.104	86,10

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

		platnog prometa						
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	161.271	154.189	134.691	26.580	83.50
<b>28</b>	<b>614000</b>	<b>Tek. dotacija. (red. br. 29)</b>	<b>378</b>	<b>2.564.748</b>	<b>2.276.937</b>	<b>2.563.229</b>	<b>1.519</b>	<b>99,90</b>
29	614200	Dotacije pojedincima	380	2.564.748	2.276.937	2.563.229	1.519	99,90
30		<b>B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 31)</b>	<b>392</b>	<b>5.850</b>	<b>30.118</b>	<b>5.850</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	393	5.850	30.118	5.850	0	100,00
32		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)</b>	<b>418</b>	<b>183.500</b>	<b>893.890</b>	<b>328.661</b>	<b>145.161</b>	<b>179,10</b>

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2015. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2015. godine, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivim standardima.

### 4. 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) obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje,
- e) provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- g) drugi poslovi utvrđeni spomenutim 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 organiziran u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju, s ukupno 17 sistematiziranih radnih mjesta i 16 izvršitelja.

Tijela Zavoda su Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

### 5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** su finacijska izvješća Zavoda na dan 31. 12. 2015. godine, izvršene transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Zavoda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finacijskog upravljanja, ocjenu

sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

**Obujam revizije** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

## 6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju izvršio je reviziju financijskih izvješća Zavoda za 2014. godinu i dao mišljenje s rezervom, na temelju negativnosti koje se odnose na sljedeće:

- sumnjive i sporne tražbine po osnovi blokiranih novčanih sredstva kod Bobar banke a. d. Bjeljina u iznosu od 2.947.735,51 KM,
- Program sufinansiranja zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda, realiziran je bez precizno utvrđenih kriterija, što nije sukladno odredbama Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja.

U Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2014. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na promicanju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Uredu za reviziju dostavljen je Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po Izvješću o reviziji, u roku propisanom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Donesen je Pravilnik o korištenju sredstava Zavoda, kako je to propisano Statutom Zavoda.

Radi eliminiranja, smanjenja ili diverzifikacije rizika, oročavanje sredstava povjereno je većem broju poslovnih banaka.

- **Nerealizirane preporuke:**

Zavod nije pojačao interne kontrole u dijelu praćenja i usuglašavanja iznosa potrebnih sredstava za pojedine aktivnosti u Programu rada i Financijskom planu.

Nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji za ocjenu Programa za poticaj samozapošljavanja.

Nije utvrđen način kontrole realizacije podržanih programa po dobivanju sredstava.

## 7. NALAZI I PREPORUKE

### 7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost financijskog izvješćivanja. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Zavoda, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo 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.

Zamijećeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu:

- Nepravodobnog izvješćivanja o utrošenim sredstava po Ugovoru o dotaciji Europske službe za vanjske poslove, broj 2013/320-554 od 30. 5. 2013. godine.
- Neadekvatnog knjigovodstvenog obuhvaćanja utroška sredstava i iskazivanja bilančnih pozicija po toj osnovi u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2015. godine.
- Planiranja sredstava po osnovi vlastitog sudjelovanja u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“.
- Vršnja procjene nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina te priznavanja gubitka od otpisa istih.
- Adekvatne procjene ponuđene prodajne cijene vozila.
- Nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentiranja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvalitete poslovne ideje, u objavljenom Javnom pozivu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2015. godinu.
- Nepravodobnog pokretanja procedura planiranog programa prekvalifikacije nezaposlenih osoba, zbog čega Plan rada Zavoda nije u potpunosti realiziran.
- Nedosljedne primjene odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH, koje se odnose na ispunjavanje uvjeta za isplatu naknade, umjesto korištenja godišnjeg odmora.
- Neusklađenosti naziva ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava dotacije u Financijskom planu i Programu rada.
- Propisivanja načina kontrole utroška sredstava od korisnika dotacije s kojima je zaključen ugovor po Programu samozapošljavanja iz 2014. godine, u smislu provjere ostvarenja biznis planova.

Izuzev navedenog, većina aktivnosti iz Programa rada izvršena je prije nego što je usvojena izmjena Financijskog plana, odnosno Izmijenjeni financijski plan je samo potvrdio već izvršene financijske transakcije. Pojedine financijske transakcije nisu ni bile predviđene Programom rada, niti planirane u Financijskom planu.

*Potrebno je da Zavod pojača interne kontrole u dijelu praćenja i usuglašavanja iznosa sredstava potrebnih za pojedine aktivnosti u Programu rada i Financijskom planu, te poštovanja vlastitih podzakonskih akata prilikom vrednovanja bilančnih pozicija.*

## 7.2. Bilanca stanja

### 7.2.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2015.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **6.078.563,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
a	Novčana sredstva	3.531.310
b	Kratkoročne tražbine	47.253
c	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.500.000
d	<b>Ukupno (1+2+3)</b>	<b>6.078.563</b>

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od **3.531.309,68 KM** odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	Izvod broj 240 od 31.12.2015.	1.538.558,65
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	Izvod broj 107 od 31.12.2015.	1.077.350,56
3	Žiroračunu kod Sber bank d. d.	Izvod broj 129 od 31.12.2015.	313.379,93
4	Žiroračunu kod MF banke a. d. Banja Luka	Izvod broj 227 od 31.12.2015.	153.342,36
5	Žiroračunu kod MF banke posebnih namjena	Izvod broj 18 od 08.12.2015.	625,12
<b>6</b>	<b>Ukupno likvidna sredstva na žirorač. u tuzemnoj valuti (1+2+..+5)i:</b>		<b>3.083.256,62</b>
7	Blagajna	Dnevnik blagajne od 31.12.2015.	286,30
8	Deviznom račun kod MF banke a. d. Banja Luka	Izvod broj 1 od 09.11.2015. godine	8,64
9	Sumnjive i sporne tražbine (blokirane kod Bobar banke		447.758,12
<b>10</b>	<b>Ukupno novčana sredstva:</b>		<b>3.531.309,68</b>

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.531.309,68 KM iskazana su i novčana sredstva u iznosu od 447.758,12 KM, blokirana kod Bobar banke i nisu raspoloživa Zavodu

(od 23. 12. 2014. godine kada je Bobar banci oduzeta dozvola za rad), te predstavljaju sumnjive i sporne tražbine.

Detaljnije obrazloženje i preporuka dana je u točki 3, u okviru pozicije Kratkoročni plasmani.

**b) Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2015. godine iskazane su u iznosu od 47.253,00 KM, a odnose se na sljedeće:**

- tražbina iz inozemstva za pozajmicu u iznosu od 40.996,14 KM,
- tražbina za refundaciju bolovanja u iznosu od 4.761,80 KM,
- tražbina za više isplaćene plaće u iznosu od 705,00 KM,
- tražbina za pretplaćeni porez u iznosu od 132,00 KM i
- tražbina od radnika za telefon u iznosu od 116,00 KM.

U okviru pozicije kratkoročne tražbine iskazane su tražbine iz inozemstva za pozajmicu u iznosu od **40.996,14** KM, nastale pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem realizacije Ugovora o dotaciji Europske službe za vanjske poslove, broj: 2013/320-554 od 30. 5. 2013. (potpisan od Zavoda 3. 6. 2013. godine).

Ugovorno tijelo je Europska unija zastupana od Europske povjerenstva i Zavod za zapošljavanje kao korisnik sredstava. Svrha ovog ugovora propisana člankom 1 je dodjela dotacije od ugovornog tijela za implementaciju projekta pod nazivom „Posavina za cjeloživotno učenje“.

Razdoblje implementacije Ugovora propisano je člankom 2 i počinje od dana potpisivanja Ugovora, a traje 18 mjeseci. Ukupna vrijednost projekta, propisana člankom 3, iznosi 84.196,68 eura od čega 85 %, odnosno 71.567,18 eura financira ugovorno tijelo, a ostatak Zavod za zapošljavanje.

Posebni uvjeti Ugovora definirani su aneksima od I. do IX., koji su sastavljeni na engleskom jeziku, i nisu prevedeni na jedan od jezika koji su u ravnopravnoj uporabi za službene svrhe, te zbog toga nismo bili u mogućnosti izvršiti analizu poštovanja posebnih uvjeta.

S obzirom da je člankom 6 Statuta Brčko distrikta BiH propisano da su bosanski, srpski i hrvatski jezik, u ravnopravnoj uporabi za sve službene svrhe, smatramo da je Zavod trebao osigurati službeni prijevod aneksa na neki od spomenutih službenih jezika.

***Potrebno je prevesti anekse Ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH.***

Iskazane tražbine po osnovi pozajmice iz inozemstva po svojoj suštini ne predstavljaju sredstvo, odnosno neće biti naplaćene iz inozemstva. Umjesto tražbina trebalo je prilikom realizacije projekta po spomenutom Ugovoru priznavati prihode za iznos doznačenih sredstva iz inozemstva, odnosno rashode (troškove) za iznose utroška sredstva po projektu. Nakon toga bi za dio vlastitog udjela po projektu bili iskazani rashodi, a za dio udjela ugovornog tijela došlo bi do sučeljavanja prihoda i rashoda u istom iznosu.

U postupku revizije utvrdili smo da Zavod nije ispostavio financijsko izvješće ugovornom tijelu do 31. 12. 2015. godine, a zbog neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja utroška sredstva, u okviru pozicije kratkoročna razgraničenja i rezerviranja na kontu 391193 - Dotacija EU iskazan je iznos od 40.288,36 KM.

Zbog navedene nepravilnosti Zavod je propustio evidentirati rashode u iznosu od 40.288,36 KM, po osnovi udjela Europske povjerenstva u projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, te rashode u iznosu vlastitog udjela po ovom projektu.

***Potrebno je nakon realizacije i pravdanja utroška sredstva po Ugovoru, izvršiti preknjižavanje s konta tražbina za pozajmice iz inozemstva i konta kratkoročna razgraničenja - dotacija EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda.***

Imajući u vidu odredbe članka 17 Statuta Zavoda, da se sredstva troše za namjene predviđene Programom rada, prema Financijskom planu, ustanovili smo da dio vlastitog udjela po navedenom projektu nije bio obuhvaćen Financijskim planom i Programom rada za 2015. godinu, što nije sukladno odredbama Statuta Zavoda.

***Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom Zavoda, kako je to regulirano Statutom Zavoda.***

### c) **Kratkoročni plasmani**

Na poziciji Kratkoročni plasmani iskazane su tražbine u iznosu od 2.500.000,00 KM i odnose se na sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog depozita kod Bobar banke a. d. Bijeljina.

Za novčana sredstva koja su bila oročena kod Bobar banke na dan oduzimanja dozvole za rad 23. 12. 2014. godine, Upravni odbor je donio Odluku o davanju suglasnosti broj: 04-1030/15 od 25. 2. 2015. godine, 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 trenutku donošenja odluke ne može procijeniti stupanj naplativosti tražbina.

Zavod je, na temelju naprijed navedene Odluke Upravnog odbora, izvršio preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine u ukupnom iznosu od 2.947.735,51 KM.

Odredbama članka 26 Pravilnika o računovodstvenim politikama je regulirano da se procjena nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina vrši najmanje jednom godišnje.

Članak 27 istog Pravilnika propisuje da se pod procjenom nadoknadivosti podrazumijeva klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih plasmana i tražbina u sljedeće kategorije:

A - nema neizvjesnosti u pogledu naplate,

B - aktiva s potencijalnim slabostima,

C - aktiva sa izraženim slabostima,

D - sumnjiva aktiva,

E - gubitak

Člankom 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama je, između ostalih kategorija, definirana Kategorija E – gubitak, u koju se klasificiraju stavke aktive koje se smatraju nenaplativom, odnosno stavke za koje korisnik kasni s plaćanjima dulje od 270 dana. Ove stavke se u cijelosti otpisuju, odnosno isknjižavaju iz glavne knjige i pomoćnih knjiga i prenose u izvanbilančnu evidenciju, i odmah pokreće postupak utuživanja.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije vršio procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina u smislu klasifikacije u određene kategorije, kako je to regulirano člancima 26, 27 i 28 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda. Zbog navedenog je precijenjena pozicija aktive i podcijenjena pozicija gubitka od nenaplativih stavki (pozicija).

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina.***



**7.2.2. Stalna sredstva**

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2015. godine neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 104.711,00 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2015. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2
<b>Nabavna vrijednost</b>		
1	Stanje na dan 1. 1. 2015. godine	<b>294.539</b>
2	Povećanje	5.850
3	Smanjenje (isknjižavanje)	-28.900
4	<b>Stanje na dan 31. 12. 2015. godine (1+2-3)</b>	<b>271.489</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>		
5	Stanje na dan 1. 1. 2015. godine	<b>170.305</b>
6	Povećanje (amortizacija)	16.221
7	Smanjenje (isknjižavanje)	-19.748
8	<b>Stanje na dan 31. 12. 2015. godine (5+6-7)</b>	<b>166.778</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>		
9	<b>Stanje na dan 1. 1. 2015. godine (1-5)</b>	<b>124.234</b>
10	<b>Stanje na dan 31. 12. 2015. godine (4-8)</b>	<b>104.711</b>

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 5.850,00 KM, odnosi se na nabavu aplikativnog softvera. Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 28.900,00 KM i pripadajućeg ispravka u iznosu od 19.748,34 KM, odnosi se na isknjižavanje prodanog putničkog automobila.

Upravni odbor Zavoda je donio odluku kojom je oglašena prodaja putničkog motornog vozila putem postupka licitacije, sustavom zatvorenih ponuda. Početna cijena predmeta licitacije je utvrđena na temelju mišljenja vještaka prometne struke i iznosi 13.162,00 KM. Na spomenuti javni oglas nitko se nije javio. Nakon toga članovi Upravnog odbora su konstatali da je početna cijena nerealno visoka, te je donesena Odluka o prodaji putničkog motornog vozila po početnoj cijeni od 9.000,00 KM. Na ponovljeni javni oglas se javio samo jedan kupac s kojim je 13. 1. 2015. godine zaključen Ugovor o prodaji. Ugovorena cijena iznosi 9.350,00 KM. Prilikom oglašavanja prodaje je naglašavano da je auto poplavljeno i nakon toga servisirano.

Imajući u vidu parametre za procjenu vrijednosti koji su istaknuti u nalazu sudskog vještaka, i to: starost, prijedenu kilometražu, prethodne štete, servisiranje vozila nakon štete, te način održavanja automobila, koji su već uzeti u obzir prilikom procjene vještaka, nismo se mogli uvjeriti, na temelju kojih parametara je Upravni odbor utvrdio znatno nižu vrijednost vozila u odnosu na procijenjenu vrijednost sudskog vještaka.

Ovakva Odluka Upravnog odbora dovodi u pitanje potrebu angažiranja sudskog vještaka, te troškove nastale po toj osnovi.

***Potrebno je prilikom prodaje stalne imovine postupiti s pozornošću dobrog gospodarstvenika i angažirati se na postizanju najpovoljnije prodajne cijene.***

**7.2.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja**

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2015.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.606.885,00 KM**. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	713.419
b	Ostale obveze	100
c	Kratkoročna razgraničenja	2.893.366
	<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b+c)</b>	<b>3.606.885</b>

a) Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2015. godine iznose 713.419,00 KM i odnose se na sljedeće obveze:

1) Osobe s evidencije Zavoda 2015. godine	557.000,03
2) Zapošljavanje osoba starije starosne dobi Program 2015. godina	100.813,80
3) Zapošljavanje osoba starije starosne dobi Program 2014. godina	21.561,93
4) Zapošljavanje Roma (Program 2015. godine)	16.894,00
5) Zapošljavanju Roma (Program 2014. godine)	6.514,91
6) Vladin program samozapošljavanja	4.902,81
7) Obveze prema dobavljačima	3.982,33
8) Ostali programi zapošljavanje Roma iz 2012. i 2013. godine.	1.749,44

b) Ostale obveze iskazane u iznosu od 100,00 KM odnose se na obvezu refundacije troškova liječničke obrade za invalidsku mirovinu.

c) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.893.366,00 KM odnose se na:

1) Dotacija Vlade – Aktivna politika zapošljavanja	1.215.000,00
2) Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH - poticaj samozapošljavanju	1.041.671,86
3) Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH vježbenici u privatnom sektoru	452.405,52
4) Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za prekvalifikaciju	100.000,00
5) Dotacija Trezora BiH za zapošljavanje Roma	44.000,00
6) Dotacija Europske unije	40.288,36.

**c 1) Dotacija Vlade – Aktivna politika zapošljavanja**

Sredstva u iznosu od 1.215.000,00 KM doznačena su Zavodu, iz Proračuna preko Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, 11. 12. 2015. godine sukladno Programu aktivna politika zapošljavanja. Programom je predviđeno zapošljavanje ukupno 139 nezaposlenih osoba s aktivne evidencije Zavoda, i to: 35 osoba VSS, 3 osobe VŠS i 101 osoba SSS, VKV i NK, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plaće za primljene radnike s evidencije Zavoda. Na temelju programa Vlade Brčko distrikta BiH Zavod je objavio Javni poziv, koji je

sadržavao sve elemente propisane Programom. Do konca 2015. godine nije došlo do realizacije sredstava.

**c 2) Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za poticaj samozapošljavanju u iznosu od 1.041.670,80 KM predstavlja Vladin program samozapošljavanja**

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2015. godinu je, na prijedlog Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, usvojen Odlukom gradonačelnika broj: 000927/15 od 15. 10. 2015. godine. Sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 468.500,00 KM osigurana su u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, na poziciji „Dotacije ostalim organizacijama“ Dotacija Zavodu za zapošljavanje, za poticanje samozapošljavanja. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29. 12. 2015. godine, preusmjerena su sredstva u iznosu od 573.170,80 KM, koja nisu realizirana po Programu zapošljavanja visokoobrazovanih mladih ljudi koji nemaju radnog staža, tako da ukupan iznos sredstava za realizaciju Programa samozapošljavanja u 2015. godini (u daljnjem tekstu: Program) iznosi **1.041.670,80 KM**.

Sukladno osiguranim sredstvima i Programom utvrđenim kriterijima, Zavod za zapošljavanje je objavio Javni poziv nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, broj: 04-5260-2/15 od 25. 11. 2015. godine. Javni poziv je trajao do 10. 12. 2015. godine. Na Javni poziv pristiglo je ukupno 176 prijava nezaposlenih osoba.

Sukladno članku 6 stavku 3 Programa Povjerenstvo za ocjenjivanje potencijalnih korisnika čine tri predstavnika Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu i dva predstavnika Zavoda. Zadatak Povjerenstva je da, nakon zatvaranja Javnog poziva za sudjelovanje u Programu, sukladno objavljenim kriterijima i Programu, sastavi prijedlog liste o rangiranju kandidata, odnosno donese konačnu odluku o rangiranju kandidata.

Korisnici Programa su osobe koje su prošle poduku koja je organizirana po Programu samozapošljavanja u 2014. godini, koje su uspješno prošle edukaciju iz oblasti poduzetništva po Programu samozapošljavanja u 2015. godini i koje ispunjavaju opće kriterije propisane Programom.

Jedan od općih kriterija predviđen Programom, koji je ujedno i eliminacijski, je da osoba ima prijavljeno prebivalište na području Brčko distrikta BiH najkraće od 31. 12. 2010. godine.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju ustanovili smo da je na sastavljeni Prijedlog liste o rangiranju kandidata osam kandidata uložilo prigovor po osnovi bodovanja.

Tri kandidata su uputila prigovor jer Povjerenstvo nije razmatralo njihove poslovne planove zato što isti nisu imali prijavljeno prebivalište najkraće od 31. 12. 2010. godine. Naknadno dostavljenim dokazima (uvjerenjima o prebivalištu) Povjerenstvo je utvrdilo da sva tri kandidata ispunjavaju navedeni uvjet predviđen Programom. Oni su naknadno bodovani, ali su nakon bodovanja eliminirani i nisu uvršteni u Konačnu listu.

Programom je, kao opći kriterij za odabir kandidata, predviđeno da osoba pokreće posao iz djelatnosti proizvodnje, obrtništva i uslužnog obrtništva, bez utvrđenih prioriteta.

Člankom 5 Programa je određeno sedam kriterija koji će se vrednovati u rasponu od 10 do 50 bodova.

Revizijom smo utvrdili da su kriteriji opisnog karaktera, nisu mjerljivi, niti postoji mogućnost dokumentiranja i materijalnog dokazivanja njihove ispunjenosti. Tako je na primjer, po značaju projekta i njegovom doprinosu poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništva, proizvodnja pločastog namještaja bodovana sa 40 bodova, a vulkanizer i autopraonica, proizvodnja torti, sa 30 bodova.

Uvidom u Konačnu listu o rangiranju kandidata ustanovili smo da za istu vrstu djelatnosti kandidati dobivaju različit broj bodova. Određene proizvodne djelatnosti (proizvodnja proizvoda od plastične mase za kućanstvo bodovane s većim brojem bodova po jednom kriteriju (45), ali je po drugom kriteriju (doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i ekonomičnost projekta) bodovane sa 20 poena, tako da ukupan broj bodova (195), nije bio dovoljan za dobivanje sredstava, a poslovne ideje vezane za proizvodnju torti (215 bodova) i proizvodnju domaćih kolača (205 bodova) su dobile sredstva. Također, određeni frizersko-kozmetički saloni sa 210, odnosno 205 bodova su podržani i dobili su sredstva, dok je drugi frizersko kozmetički salon bodovan sa 195 bodova i nije dobio sredstva.

S obzirom da članovi Povjerenstva vrše bodovanje po slobodnoj procjeni, po svakom kriteriju, u rasponu od 10 do 50 bodova, razlika od samo pet bodova po jednom kriteriju, dovodi do situacije da proizvodne djelatnosti koje bi trebale imati prioritet, budu odbijene. Naprijed navedeno dovodi u pitanje objektivnost bodovanja po svakom kriteriju, što je **rezultat nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentiranja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvalitete poslovne ideje.**

Zavod je, sukladno članu 7 Programa, nakon upisa u sudski registar, s odabranim korisnicima zaključio ugovore o zapošljavanju, kojim se uređuju međusobna prava i obveze. Odredbama članka 5 je regulirano da Zavod „može“ najmanje dva puta tijekom ugovornog razdoblja, u suradnji s Odjelom za gospodarski razvitak, šport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), izvrši kontrolu poslovanja Poslodavca i namjenskog utroška dobivenih sredstava, preko povjerenstva koje će imenovati ravnatelj Zavoda i koje će činiti predstavnici Zavoda i Odjela.

Revizijom smo utvrdili, da Ugovorom nije reguliran način i obveznost kontrole zasnovanog posla od Zavoda, izuzev ograničenja u prijavljivanju na Zavod u roku od iduće dvije godine. Smatramo da ugovori trebaju sadržavati klauzulu kojim se utvrđuje obveza Zavoda da prati i izvješćuje o realizaciji poslovnog plana.

***Potrebno je preciznije definirati kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za njihovo vrednovanje.***

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

### **c 3) Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH vježbenici u privatnom sektoru Sredstva u iznosu od 452.405,52 KM**

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih dotacija od Vlade Brčko distrikta BiH za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža. U početnom stanju iskazana su sredstva u iznosu od 301.263,17 KM preostala iz programa za ove namjene iz ranijih godina. Tijekom 2015. godine došlo je do realizacije sredstava u iznosu od 275.686,85 KM za 123 vježbenika po Odluci broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine. Proračunom za 2015. godinu, preko Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu doznačen je iznos od 1.000.000,00 KM za realizaciju Programa zapošljavanja visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža. S obzirom da su sredstva doznačena 22. 9. 2015. godine, i da je Javni poziv po navedenom Programu raspisan 30. 9. 2015. godine, a procedura odabira poslodavaca izvršena usvajanjem rang-listi od Upravnog odbora tek 24. 12. 2015. godine, nije došlo do realizacije sredstava.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29. 12. 2015. godine dana je suglasnost Zavodu da se dio sredstava u iznosu od 573.170,80 KM preusmjeri za potrebe realizacije Programa samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2015. godinu, tako da je na dan 31. 12. 2015. godine ostao rezerviran iznos od 452.405,52 KM, koji će biti realiziran tijekom 2015. godine, kako budu prispijevale obveze za plaće vježbenika.

**c 4) 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 su 100.000,00 KM sredstva Zavoda i 100.000,00 KM sredstava iz proračuna Distrikta. Vrijeme za realizaciju po usvojenom Programu je u roku od 90 dana, a najkasnije do konca fiskalne 2014. godine. Javni poziv 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, konstatalo da ni jedan od prijavljenih ponuđača ne ispunjava uvjete i predložilo ravnatelju Zavoda da se ne podrži ni jedan od prijavljenih ponuđača. Na Odluku Povjerenstva jedan od poslodavaca je uložio prigovor, koji je Upravni odbor uvažio Odlukom broj: 04-279/15 od 19. 1. 2015. godine. I pored činjenice da je plaćanje obveza za doprinose bio jedan od eliminatorskih uvjeta za odabir poslodavca, poslodavcu je dana uvjetna potpora da u roku od 10 dana dostavi nedostajuću dokumentaciju. Nakon što je poslodavac dostavio nedostajuću dokumentaciju, dana 16. 4. 2015. godine sa istim je zaključen Ugovor o stručnom osposobljavanju. Prije potpisivanja ugovora, poslodavac je podnio molbu/zahtjev za prolongiranje početka, odnosno završetka ugovorene prekvalifikacije osoba s aktivne evidencije u zavarivače, do konca 2015. godine, što je Upravni odbor usvojio Odlukom broj: 04-1081/15 od 27. 2. 2015. godine.

Odlukom o realokaciji sredstava broj: 04-3421/15 od 13. 8. 2015. godine, je prvobitno raspoloživi iznos od 200.000,00 KM umanjen za 100.000,00 KM i alociran na Program novog zapošljavanja.

Nakon isteka prolongiranog roka, poslodavac s kojim je zaključen Ugovor je Upravnom odboru Zavoda podnio Zahtjev za raskid Ugovora, u kojem se navodi da nisu uspjeli osigurati dovoljan broj kandidata za prekvalifikaciju / dokvalifikaciju u zavarivače. Dana 24. 11. 2015. godine Upravni odbor je donio Odluku broj: 04-5238/15, kojom se usvaja zahtjev poslodavca za raskid ugovora, tako da nije došlo do realizacije navedenog Programa, odnosno novčana sredstva na dan 31. 12. 2015. godine u iznosu od 100.000,00 i dalje su raspoloživa.

Iz iznesenih konstatacija proizlazi da Zavod, prilikom odabira poslodavca, nije poštovao eliminacijski kriterij iz Javnog poziva, koji se odnosi na redovito plaćanje obveza za doprinose, niti je poštovao rok za realizaciju Programa. Također, programski ciljevi Zavoda predviđeni Planom rada za 2015. godinu, nisu poštovani u dijelu koji se odnosi na završetak prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih osoba s aktivne evidencije u zavarivače.

***Potrebno je procedure za planirane programe zapošljavanja pokrenuti pravodobno, kako bi došlo do realizacije planiranog programa sukladno sa Planom rada.***

***Potrebno je, prilikom izbora poslodavca, poštovati kriterije i rokove predviđene Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije /dokvalifikacije nezaposlenih osoba, koji su određeni samim Programom.***

**c 5) Dotacija Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 44.000,00 KM**

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih dotacija od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice, sukladno Memorandumu o implementaciji Akcijskog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja. U početnom stanju preostala sredstva iz prethodnih godina iskazana su u iznosu od 32.000,00 KM, a u 2015. godini doznačeno je dodatnih 30.000,00 KM. Ukupna sredstva u iznosu od 62.000,00 KM su Javnim pozivom broj: 04-3563/15 od 20. 8. 2015. godine, ponuđena poslodavcima za sufinansiranje zapošljavanja Roma za:

- a) svakog zaposlenog Roma na razdoblje od:
  - 12 mjeseci u iznosu od 6.000,00 KM
  - 24 mjeseca u iznosu od 10.000,00 KM
- b) sufinansiranje samozapošljavanja Roma na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu od 8.000,00 KM.

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca, i to: jedan poslodavac za zapošljavanje na razdoblje od 24 mjeseca u iznosu od 10.000,00 KM i jedan poslodavac za sufinansiranje samozapošljavanja na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu od 8.000,00 KM. Dakle, došlo je do realizacije sredstava u iznosu od 18.000,00 KM, tako da je na dan 31. 12. 2015. godine ostalo neutrošeno 44.000,00 KM.

### **c 6) Dotacija Europske unije u iznosu od 40.288,36 KM**

Obrazloženje dano je u točki 7.2.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

#### **7.2.4. Izvori sredstava**

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2015. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.576.389,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	104.711,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.471.678,00 KM

### **7.3. Račun prihoda i rashoda**

#### **7.3.1. Rashodi**

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine iznose **3.200.445,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	454.971,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	7.806,00 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	174.439,00 KM
d. Tekuće dotacije	2.563.229,00 KM

#### **a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih**

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **454.971,00 KM**, i odnose se na plaće prosječno 16 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 17 izvršitelja.

Planom korištenja godišnjih odmora broj: 02-1787/15 od 15. 4. 2015. godine, utvrđeno je da će ravnatelj godišnji odmor iskoristiti u razdoblju od 14. 8. do 24. 9. 2015. godine, na temelju kojeg je zaposleniku izdano Rješenje o godišnjem odmoru. Uvidom u Odluku o naknadi troškova godišnjeg odmora za 2015. godinu i Potvrdu o isplaćenju plate za svibanj 2015. godine, ustanovili smo da je u okviru ukupnog iznosa isplaćen regres (naknada troškova za godišnji odmor) u iznosu od 705,02 KM.

Nakon toga, Upravni odbor Zavoda je, na temelju Odluke o isplati naknade za dane neiskorištenog godišnjeg odmora ravnatelju Zavoda, broj: 04-2734/15 od 25. 6. 2015. godine, donio Rješenje broj: 04-2734-2/15 od 23. 9. 2015. godine, kojim se odobrava isplata novčane naknade u bruto iznosu od 6.720,00 KM za 30 dana neiskorištenog godišnjeg odmora. Kao razlog odobravanja isplate navodi se da je nužno organizirati aktivnosti na realizaciji mjera zapošljavanja kao i izraditi prijedlog financijskog plana Zavoda. Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, članak 36 stavak 2, regulirano je da se zaposleniku ne može uskratiti pravo na godišnji odmor, niti mu se može isplatiti naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora. Stavak 3 članka 36, istog Zakona, propisuje da izuzetno od spomenutog stavka 2, u slučaju prestanka ugovora o radu poslodavac može zaposlenom isplatiti naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora, ako se poslodavac i zaposlenik o tome sporazume.

Razlozi navedeni u Odluci o isplati naknade nisu utemeljeni jer je unaprijed bio poznat nadnevak prestanka radnog odnosa (ugovora o radu – zbog odlaska u mirovinu), te su se sukladno tomu redovite aktivnosti Zavoda mogle i organizirati. Dakle, nije došlo do povećanog obujma posla niti izvanrednih aktivnosti izvan redovite nadležnosti Zavoda. Zbog svega navedenog nisu ispunjeni uvjeti propisani odredbama članka 36 stavka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH za donošenje Odluke o isplati naknade.

Pored navedenog, Upravni odbor je donio Rješenje broj 04-4203/15 od 23. 9. 2015. godine, kojim je ravnatelju odobrio otpremninu prilikom odlaska u mirovinu u bruto iznosu od 19.488,80 KM. Financijskim planom Zavoda za ove namjene je planiran iznos od 18.000,00 KM.

Člankom 17 Statuta Zavoda – pročišćeni tekst, propisano je da se sredstva Zavoda koriste za namjene predviđene Programom rada Zavoda, a prema Financijskom planu Zavoda. Odredbama Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda je, također, propisano da se korištenje sredstava utvrđuje Financijskim planom Zavoda.

Uvidom u Financijski plan i Program rada Zavoda za 2015. godinu, ustanovili smo da istim nisu predviđena sredstva za naknadu za dane neiskorištenog godišnjeg odmora, odnosno sredstva za otpremninu prilikom odlaska u mirovinu planirana su u manjem iznosu, što nije sukladno Statutu Zavoda i Pravilniku o korištenju sredstava Zavoda.

***Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uvjeta za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.***

***Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom Zavoda, kako je to regulirano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.***

### c) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge

Ovi izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od 174.439,00 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za ugovorene usluge, koji su realizirani u iznosu od 134.691,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga evidentirani su izdatci za usluge po osnovi privremenih i povremenih poslova u iznosu od 3.333,33 KM, čija je osnova za evidentiranje bio Ugovor o djelu broj: 02-2752/15 od 26. 6. 2015. godine.

Predmet ugovora su poslovi anketiranja tržišta rada (poslodavaca, po mogućnosti i nezaposlenih osoba) s teritorija Brčko distrikta BiH, o potrebama poslodavaca za kadrovima, koji će se obavljati u razdoblju od 1. 7. do 30. 9. 2015. godine (tri mjeseca). Ugovorom je definirano da se uplata ugovorene naknade od 750,00 KM uplaćuje do 10. tekućeg za prethodni mjesec.

Revizijom smo utvrdili da u Programu rada i Financijskom planu Zavoda za 2015. godinu, nisu planirane aktivnosti na anketiranju tržišta, niti su bila planirana sredstva za financiranje po ovoj osnovi, što nije sukladno Statutu Zavoda i Odredbama članka 4 stavka 1 Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda.

***Potrebno je sredstva Zavoda planirati i koristiti za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom Zavoda, kako je to regulirano Statutom Zavoda i Pravilnikom o korištenju sredstava Zavoda.***

#### d) Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije prvobitno su planirani u iznosu od 1.796.032,00 KM. Izmjenama Plana iz prosinca 2015. godine oni su planirani u iznosu od **2.564.748,00 KM**, ostvareni u iznosu od **2.563.229,00 KM**, a odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim osobama (Program Zavoda)	1.033.992,37
- Program Zavoda za novo zapošljavanje (proizvodna poduzeća)	617.250,00
- Vladin program samozapošljavanja	391.500,00
- Program Vlade Brčko distrikta BiH (zapošljavanje vježbenika u gospodarstvu)	275.686,85
- Zapošljavanje osoba starije starosne dobi (Program Zavoda)	141.580,45
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	84.219,53
- Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva BiH	18.000,00
- Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih osoba (Program Zavoda)	1.000,00

#### **Novčane naknade nezaposlenim osobama (Program Zavoda)**

Novčane naknade nezaposlenim osobama planirane su u iznosu od 1.034.010,00 KM, a realizirane su u iznosu od 1.033.992,37KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 589 osoba i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	22	1	48	101	1	5	73	251
Muškarci	69	2	139	90	1	6	31	338
<b>Ukupno:</b>	<b>91</b>	<b>3</b>	<b>187</b>	<b>191</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>104</b>	<b>589</b>



## **Sufinanciranje zapošljavanja osoba s evidencije Zavoda (Program Zavoda za novo zapošljavanje - proizvodna poduzeća)**

Navedeni Program je realiziran na temelju Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje i Javnog poziva (broj: 04-2312/15 od 25. 5. 2015. godine).

Na ekonomskom kodu 614203 - Program novog zapošljavanja proizvodnih poduzeća, iskazane su dane dotacije poslodavcima u iznosu od 617.250,00 KM, po osnovi sufinanciranja bruto plaća zaposlenih, kao potpora programima poslodavaca u svrhu povećanja broja zaposlenih nezaposlenih osoba s aktivne evidencije Zavoda. Na ovaj način zaposleno je 76 osoba kod 60 poslodavaca s kojima su zaključeni ugovori.

U prvobitnom financijskom planu za 2015. godinu, za ove namjene na istom kodu ali pod nazivom „Program novog zapošljavanja, prema programu za 2014. godinu“ planirano je 380.432,00 KM, a Izmjenom Financijskog plana iz prosinca 2015. godine planirano je 618.550,00 KM. U Programu rada ova aktivnost je opisana u IV. poglavlju - Mjere aktivne politike zapošljavanja pod nazivom „Poticaj zapošljavanju osoba s aktivne evidencije Zavoda putem sufinanciranja bruto plaća zaposlenih“ za koju je planiran iznos od 480.432,00 KM.

Javni poziv je objavljen 25. 5. 2015. godine pod nazivom „Javni poziv poslodavcima za zapošljavanje osoba koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda“, u kojem su objavljena i raspoloživa sredstva po osnovi sufinanciranja u iznosu od 480.432,00 KM.

Revizijom smo ustanovili da isti Program ima različite nazive u Financijskom planu, Programu rada i u računovodstvenoj evidenciji, čime je otežano praćenje i kontrola utroška sredstava. Odredbama članka 17 Statuta odnosno članka 4 stavka 1 Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda propisano je da se korištenje sredstava utvrđuje Financijskim planom Zavoda. Revizijom smo ustanovili da je Javnim pozivom stavljen na raspolaganje veći iznos nego što su sredstva bila planirana u tom trenutku Financijskim planom, što nije sukladno odredbama Statuta i Pravilniku o korištenju sredstava Zavoda.

***Potrebno je uskladiti nazive ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu s nazivom Programa utroška sredstava dotacija u Financijskom planu i Programu rada.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstva dotacija sukladno Financijskom planu.***

### **Vladin program samozapošljavanja**

Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za poticaj samozapošljavanju doznačen je Zavodu u iznosu od 410.000,00 KM prethodne godine, od čega je na dan 31. 12. 2015. godine realizirano 391.500,00 KM.

Za navedeni program, raspisan je Javni poziv broj: 04-3812/14 od 9. 9. 2014. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Koncem 2014. godine izvršen je odabir korisnika s kojima su zaključeni ugovori, a isplata sredstava korisnicima izvršena je u 2015. godini.

Prethodnom revizijom utvrdili smo da su kriteriji na temelju kojih je izvršen odabir korisnika, nemjerljivi jer su opisnog karaktera (npr. značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništvo, ekonomičnost), te da ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja njihove ispunjenosti.

Izuzev navedenog, konstatiran je nedostatak u potpisanim ugovorima s korisnicima sredstava u dijelu koji se odnosi na način kontrole zasnovanog posla od Zavoda.

Zbog navedenih nedostataka dane su preporuke da se utvrde jasni i mjerljivi kriteriji za ocjenu programa za poticaj samozapošljavanja, odnosno da se utvrdi način kontrole realizacije podržanih programa po dobivanju sredstava.

Revizijom smo utvrdili da Zavod u 2015. godini nije poštovao navedene preporuke prethodne revizije te, stoga, nismo se uvjerali da će plasirana sredstva korisnicima ovog programa u iznosu od 391.500,00 KM dati očekivane učinke samozapošljavanja bez adekvatne kontrole realizacije poslovnih planova.

***Potrebno je, utvrditi način kontrole realizacije finansijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene obveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za poticaj samozapošljavanju.***

### **Zapošljavanje vježbenika po Programu Vlade Brčko distrikta BiH**

Do konca 2015. godine iz Programa Vlade Brčko distrikta BiH, za zapošljavanje vježbenika sa evidencije Zavoda, po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj: 33-001430/13 od 10. 10. 2013. godine realizirano je 275.686,85 KM za 123 vježbenika.

### **Program zapošljavanja osoba starije starosne dobi**

Izdatci po osnovi Programa zapošljavanja osoba starije starosne dobi planirani su u iznosu od 147.600,00 KM. Izmjenama Finansijskog plana (prosinca 2015. godine) planiran je iznos od 141.581,00 KM, a realiziran iznos do 141.580,00 KM, čime je zaposleno 20 osoba. 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.

### **Pojedinačni dokup staža**

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje, planirano je 90.000,00 KM. Izmjenama Plana iz prosinca 2015. godine Plan je korigiran na iznos 84.220,00 KM, a utrošeno je 84.219,53 KM i to za 77 korisnika, od toga 61 PIO RS i 16 PIO/MIO F BiH.

### **Zapošljavanje Roma - sredstva Ministarstva BiH**

Po navedenom Programu sredstva su realizirana u iznosu od 18.000,00 KM, čime su zaposlene dvije nezaposlene osobe.

### **7.3.2. Prihodi**

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **3.422.187,00 KM**, ostvareni **3.534.956,00 KM** ili **103 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

<b>R. br.</b>	<b>O P I S</b>	<b>Iznos u KM</b>
---------------	----------------	-------------------

1.	Prihodi od poreza	2.800.091,00
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i pristojbe i Prihodi od pruženih javnih usluga)	40.328,00
3.	Kapitalni primitci	9.350,00
4.	Tekuće potpore (dotacije)	685.187,00
5.	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>3.534.956,00</b>

Pravilnikom o računovodstvenim politikama, u IX. poglavlju – Prihodi, u članku 40 propisano je da se pomoći (primljene dotacije) priznaju kao prihod ako su primljene za izmirenje obveza po osnovi tekućih rashoda.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod propustio priznati prihode za iznos primljenih dotacija po projektu EU „Posavina za cjeloživotno učenje“, koji su utrošeni u 2015. godini u iznosu od 36.958,01 KM (za dobavljače i naknade zaposlenima na projektu), što nije sukladno opisanim odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Zbog navedenog prihodi su podcijenjeni po ovoj osnovi za iznos od 36.958,01 KM.

***Potrebno je prihode od pomoći (dotacije) priznavati sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.***

## 8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-192/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-656-2/16 od 31. 5. 2016. godine i dostavio primjedbe na nalaze koji se odnose na točku c 2) Nacrta izvješća „Dotacija Vlade Brčko distrikta BiH za poticaj samozapošljavanju u iznosu od 1.041.670,80 KM“.

U primjedbama je navedeno da „Zavod prati i, po potrebi, izvješćuje o realizaciji poslovnog plana, a isto se radi na način da poslodavci, kako je navedeno u članku 3 točki 4 Ugovora, mjesečno dostavljaju specifikaciju isplaćene plaće, izvadak banke iz koga je vidljivo da su isplaćeni porezi i doprinosi na plaću, pregled nazočnosti/nenazočnosti na poslu.“ Izuzev navedenog primjedba je dana na našu konstataciju „nepostojanja jasnih i mjerljivih kriterija po vrsti djelatnosti, kao i nepostojanja obrazloženja i dokumentiranja pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvalitete poslovne ideje“, u smislu „da se radi o Programu Vlade Brčko distrikta BiH i da je sadržaj Programa, odnosno sve elemente istog uobličio Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu.“

Navedenu primjedbu nismo prihvatili zato što **nije propisana obveza praćenja i način izvješćivanja** realizacije poslovnog plana, nego kako je i navedeno u očitovanju na Nacrt izvješća, Zavod „**može**“ dva puta tijekom ugovornog razdoblja pratiti i „**po potrebi**“ izvješćivati. Vezano za drugi dio primjedbe, tim za reviziju je razumio da se navedena sredstva dotacije troše na temelju Programa Vlade Brčko distrikta BiH, ali nismo stekli uvjerenje da su članovi povjerenstva, imenovani od Zavoda, izdvojili svoje mišljenje prilikom bodovanja i izbora korisnika sredstava.

Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danog u Nacrtu izvješća. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---