

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-177/17
R: 08-02; 013-02/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2016. godine**

Brčko, svibanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	7
3. UVOD.....	12
4. OPĆI DIO.....	12
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	13
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	13
7. NALAZI I PREPORUKE.....	15
7.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	15
7.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	16
7.3. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	18
7.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA.....	19
7.4.1. <i>Rashodi</i>	19
7.4.2. <i>Prihodi</i>	23
7.5. BILANCA STANJA.....	24
7.5.1. <i>Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja</i>	24
7.5.2. <i>Stalna sredstva</i>	26
7.5.3. <i>Kratkoročne obveze i razgraničenja</i>	26
7.5.4. <i>Izvori sredstava</i>	30
8. OSTALI NALAZI.....	30
8.1. PRIMJENA ZAKONA O JAVNIM NABAVAMA.....	30
8.2. POPIS SREDSTAVA.....	31
9. KOMENTAR.....	31

**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 049 490-276
Ислахијет 8., телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

N/r ravnatelja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, bilance 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 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 koji 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 s 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, 29/14 i 23/16) 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi 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 skrećemo pozornost na sljedeće:

1. **Zavod nije vršio procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina u smislu klasifikacije u određene kategorije, kako je to regulirano odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda. Zbog navedenog je precijenjena pozicija aktive i podcijenjena pozicija gubitka od nenaplativih stavki (točka 7.5.1. Izvješća).**
2. **Kriteriji na temelju kojih je izvršen odabir korisnika po Programu mjera za poticaj samozapošljavanja koji je realiziran u 2016. godini u iznosu od 1.041.671,86 KM su nemjerljivi i opisnog su karaktera, te ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih (točka 7.4.1. Izvješća).**
3. **Vršeno je odobravanje isplate dodatka za prekovremeni rad u iznosu od 2.551,00 KM, u slučajevima koji ne predstavljaju iznenadno povećanje obujma posla, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu Zavoda (točka 7.4.1. 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 **2016.** 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 **2016.** 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 2016. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, i radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.*
- *Potrebno je da Zavod odredi uvjete dobrovoljnog osiguranja za osobu koja nije obvezno osigurana za slučaj nezaposlenosti, kako je to propisano odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.*
- *Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu Zavoda sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog natječaja.*
- *Potrebno je da Zavod izvrši usklađivanje odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u tijelima uprave.*
- *Potrebno je da Zavod utvrdi listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, te na istu dobije suglasnost Arhiva Distrikta, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.*
- *Potrebno je da Zavod donese i objavi Vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.*
- *Potrebno je u postupku izmjena i dopuna finansijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Izvješće o radu Zavoda sačiniti pravovremeno, po isteku godine.*
- *Potrebno je da se Zavod dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o radu, u dijelu ispunjavanja uvjeta za utvrđivanje prekovremenog rada.*
- *Potrebno je, imajući u vidu prirodu posla na koji se odnosi isplata dodatka na plaću, izvršiti racionalizaciju troškova, kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu Programa za poticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Zavod usuglasi finansijska sredstva namijenjena poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu.*
- *Potrebno je vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.*
- *Potrebno je Javni poziv nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda uskladiti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih osoba.*
- *Potrebno je da Zavod ugovori osiguranje povrata sredstava u slučaju nepoštovanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno poštivati Program aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvješćivanja o poštovanju ugovorenih obveza.*
- *Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu uvjeta za početak postupka javne nabave.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Zavod kao ugovorno tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Zavod popisom imovine izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.*

2. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 1

R/br	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2015. godine	Stanje na dan 31.12.2016. godine	Postotak
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	AKTIVA				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	6.078.563	5.915.059	97,3
1	Novčana sredstva	185	3.531.310	3.404.353	96,4
2	Kratkoročne tražbine	187	47.253	10.706	22,7
3	Kratkoročni plasmani	188	2.500.000	2.500.00	100,0
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	104.711	108.117	103,3
5	Stalna sredstva	194	271.489	279.318	102,9
6	Ispravak vrijednosti	195	166.778	171.201	102,7
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	104.711	108.117	103,3
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	6.183.274	6.023.176	97,4
	PASIVA				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	205	3.606.885	2.621.358	72,7
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	713.419	976.831	136,9
9	Obveze prema zaposlenim	209	100	44	44
10	Kratkoročna razgraničenja	211	2.893.366	1.644.483	56,8
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	2.576.389	3.401.818	132,0
11	Izvori sredstava	217	104.711	108.117	103,3
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	2.471.678	3.293.701	133,3
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	111			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		6.183.274	6.023.176	97,4

Račun prihoda i rashoda

za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 2

R. Br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u tekućoj 2016. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	3.200.445	4.035.395	126,1
2	610000	A. Tekući rashodi	102	3.200.445	4.035.395	126,1
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	454.971	521.650	114,7
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	420.472	493.438	117,4
5	611200	Naknade troškova	105	34.499	28.212	81,8
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	7.806	11.728	150,2
7	61300	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...16)	107	174.439	223.565	128,2
8	613100	Izdatci za putne troš.,	108	3.676	4.682	127,4
9	613200	Izdatci za energiju,	109	8.512	8.735	102,6
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge,	110	9.925	14.269	143,8
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara,	111	5.178	5.484	105,9
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	2.837	3.336	117,6
13	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	2.777	9.743	350,8
14	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	6.843	4.414	64,5
15	613900	Ugovorene usluge	116	134.691	172.902	128,4
16	614000	Tekuće dotacije	117	2.563.229	3.278.452	127,9
17	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.563.229	3.278.452	127,9
18	700000	II PRIHODI (7+8+9)	136	3.525.606	4.875.516	138,3
7	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	2.800.091	3.016.210	107,7
8	720000	Neporezni prihodi	154	40.328	108.711	269,6
9	730000	Tekući transferi i donacije	171	685.187	1.750.595	255,5
11		Višak prihoda nad rashodima	181	325.161	840.121	258,4
12		Manjak prihoda nad rashodima	182			

Razdoblje izvješćivanja 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 3

R br	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupa- nje	Indeks
				2016.	2015.	2016.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	301	5.149.322	3.534.956	4.875.516	273.806	94,7
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	2.700.000	2.800.091	3.016.210	316.210	111,7
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.700.000	2.800.091	3.016.210	316.210	111,7
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	45.000	40.328	108.711	63.711	241,6
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7)	319	25.000	22.258	80.197	55.197	320,8
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	320	25.000	10.247	11.452	13.548	45,8
7	721200	Ostali prihodi od imovine	321	-	12.011	68.745	68.745	-
8	722100	Administrativne pristojbe	327	20.000	18.070	28.514	8.514	142,6
9	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	-	-	1.959	1.959	-
10		KAPITALNI PRIMITCI (r.br. 10)	336	-	9.350	-	-	-
11	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337	-	9.350	-	-	-
12		C. POTPORE I DONACIJE (DOTACIJE) (R.br. 12)	341	2.404.322	685.187	1.750.595	653.727	72,8
13	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	344	2.404.322	685.187	1.750.595	653.727	72,8
14		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (14+xxx)	362	5.149.322	3.206.295	4.053.493	1.095.829	78,7
15	610000	A. TEKUĆI RASHODI (15+18+19+28)	363	5.128.322	3.200.445	4.035.395	1.092.927	78,7
16	611000	Plaće i naknade (16+17)	364	570.230	454.971	521.650	48.580	91,5
17	611100	Bruto plaće i naknade	365	540.230	420.472	493.438	46.792	91,3
18	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	30.000	34.499	28.212	1.788	94,0
19	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	18.000	7.806	11.728	6.272	65,2
20	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 27)	368	296.988	174.439	223.565	73.423	75,3
21	613100	Putni troškovi	369	10.100	3.676	4.682	5.418	46,4
22	613200	Izdatci za energiju	370	19.000	8.512	8.735	10.265	46,0
23	613300	Izdatci za komunalne usluge	371	16.350	9.925	14.269	2.081	87,3
24	613400	Nabava materijala	372	7.500	5.178	5.484	2.016	73,1
25	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	4.900	2.837	3.336	1.564	68,1
26	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	16.947	2.777	9.743	7.204	57,5

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

27	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	8.140	6.843	4.414	3.726	54,2
28	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	214.051	134.691	172.902	41.149	80,8
29	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (red. br. 29)	378	4.243.104	2.563.229	3.278.452	964.652	77,3
30	614200	Dotacije pojedincima	380	4.243.104	2.563.229	3.278.452	964.652	77,3
31		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 31)	392	21.000	5.850	18.098	2.902	86,2
32	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	393	21.000	5.850	18.098	2.902	86,2
33		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)	418	-	328.661	822.023	822.023	-

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Iznos za prethodnu godinu	Iznos za tekuću godinu	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	
		I. NOVČANI PRIMITCI				
1.	700000	Prihodi (2+3+4+5)	601	3.525.606	3.646.502	103,4
2.	710000	Prihodi od poreza	602	2.800.091	3.016.210	107,7
3.	720000	Neporezni prihodi	603	40.328	88.292	218,9
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	604	685.187	542.000	79,1
6.		Kapitalni primitci i potpore	606	9.350		
9.		Financiranje	609			
13.		UKUPNO NOVČANI PRIMITCI (1+6+9)	613	3.534.956	3.646.502	103,2
		II. NOVČANE ISPLATE				
14.		Rashodi (od 15 do 20)	614	3.200.445	3.755.362	117,3
15.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	615	454.971	558.895	122,8
16.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	616	7.806	13.637	174,7
17.	613000	Izdatci za materijal i usluge	617	174.439	259.537	148,8
18.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	618	2.563.229	2.923.293	114,0
19.	615000	Kapitalne dotacije	619			
21.		Kapitalni izdatci	621	5.850	18.098	309,4
22.	821000	Nabava stalnih sredstava	622	5.850	18.098	309,4
23.		Financiranje	623			
26.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14+21+23)	626	3.206.295	3.773.460	117,7
27.		NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-26) ili (26-13)	627	328.661	(126.958)	38,6
28.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	628	3.202.649	3.531.310	110,3
29.		SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (27+28)	629	3.531.310	3.404.352	96,4

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2016. godine, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

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 koje 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) provedbu programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) ostvarivanje prava nezaposlenih osoba,
- g) izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca sukladno zakonskim i drugim propisima,
- h) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih Zakonom,
- i) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 04-737/16 od 2. 6. 2016. godine, sa izmjenama i dopunama Pravilnika od 26. 8. 2016. godine, kojim je predviđen 21 izvršitelj.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

- a) Stručna služba ravnatelja sa 3 sistematizirana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opće poslove sa 4 sistematizirana radna mjesta
- c) Sektor za ekonomske poslove i analizu sa 3 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju sa ukupno 11 sistematiziranih radnih mjesta.

Tijela Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda na dan 31. 12. 2016. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog 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 financijskog 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, tražbina 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 dalji 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 2015. godinu i dao mišljenje s rezervom.

Zavodu je 10. 6. 2016. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2015. godinu. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je dužan u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Zavod je sastavio Akcijski plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvješća za prethodnu godinu i isti nam je dostavljen 26. 8. 2016. godine, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Zavod, u zakonom predviđenom roku, dostavi Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću.

U Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2015. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

Praćenje i suglašavanje iznosa sredstava potrebnih za određene aktivnosti u Programu rada i Financijskom planu,

Potrebu prevođenja ugovora na jedan od jezika koji su propisani Statutom Brčko distrikta BiH (tijekom revidirane godine nije bilo potrebe za prevođenjem),

Preknjižavanje sa konta tražbina za pozajmice iz inozemstva i konta kratkoročna razgraničenja - dotacije EU, na adekvatna konta prihoda i rashoda,

Planiranje i korištenje sredstva Zavoda za namjene predviđene Programom rada i Financijskim planom, kako je to regulirano Statutom Zavoda,

Prodaju stalne imovine - automobila (tijekom revidirane godine nije vršena prodaja stalnih sredstava),

Pravodobno pokretanje procedure za planirane programe zapošljavanja, kako bi došlo do realizacije planiranog programa sukladno Planu rada,

Poštivanje kriterija i rokova, predviđenih Javnim pozivom i Programom stručnog osposobljavanja – prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih osoba,

Poštivanje Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjavanja uvjeta za isplatu naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora,

Dosljedno poštivanje odredbe Pravilnika o korištenju sredstava Zavoda, u dijelu trošenja sredstva dotacija sukladno financijskom planu,

Priznavanje prihoda od pomoći (dotacija) sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

- ***Preporuke čija je realizacija u tijeku:***

Utvrđivanje načina kontrole realizacije podržanih programa po dobivanju sredstava, (članak 5 zaključenih ugovora za 2016. godinu za Program samozapošljavanja vezan za mogućnost kontrole).

- **Nerealizirane preporuke:**

Iz prethodne godine nije realizirana preporuka vezana za:

Usklađivanje naziva ekonomskih kodova (konta) u računovodstvu sa nazivom Programa utroška sredstava dotacije u Financijskom planu i Programu rada.

U prethodne tri godine nisu realizirane preporuke vezane za:

Dosljedno poštovanje odredbi Pravilnika o računovodstvenim politikama, u dijelu koji se odnosi na procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina,

Preciznije definiranje kriterija za ocjenjivanje poslovnih ideja, kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrednovanje istih,

Utvrđivanje načina kontrole realizacije finansijski podržanih programa, u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene obveze, odnosno realizacije poslovnih planova korisnika sredstava za poticaj samozapošljavanju.

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 finansijskog izvješćivanja. 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 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.

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

- dostavljanja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću iz prethodne godine, u zakonom predviđenom roku,
- određivanja uvjeta dobrovoljnog osiguranja, kako je to propisano odredbama članka 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- usklađivanja Pravilnika o radu Zavoda sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja,
- pridržavanja odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog natječaja,
- usklađivanja odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u tijelima uprave,
- utvrđivanja liste kategorija registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH,
- donošenja i objavljivanja Vodiča, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH,
- dosljedne primjene odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH,
- pravovremenog sačinjavanja Izvješća o radu Zavoda,

- racionalizacije troškova (u dijelu isplate dodatka na plaću), kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda,
- pridržavanja propisanih ograničenja, prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija za ocjenu Programa za poticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.
- suglašavanja iznosa finansijskih sredstava namijenjenih poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu,
- usklađivanja Javnog poziva nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih osoba,
- ugovaranja osiguranja povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH,
- dosljednog poštivanja Programa aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvješćivanja o poštivanju ugovorenih obveza,
- pridržavanja odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu koji se odnosi na uvjete za početak pokretanja postupka javne nabave,
- provođenja procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova i zaključivanja ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- objavljivanja osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH,
- usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza, radi osiguranja istinitosti i objektivnosti finansijskih izvješća.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je propisano da osoba koja nije obvezno osigurana za slučaj nezaposlenosti može se dobrovoljno osigurati, pod uvjetima koje određuje Zavod.

Procesom revizije smo ustanovili da Zavod nije odredio uvjete dobrovoljnog osiguranja, kako je to propisano odredbama članka 25 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Potrebno je da Zavod odredi uvjete dobrovoljnog osiguranja za osobu koja nije obvezno osigurana za slučaj nezaposlenosti, kako je to propisano odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Upravni odbor Zavoda je, na svojoj trideset četvrtoj redovitoj sjednici, održanoj 25. 4. 2016. godine donio Pravilnik o radu zaposlenika Zavoda, pročišćeni tekst, (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kojim se uređuju osnovna prava, obveze i odgovornosti zaposlenika Zavoda.

Člankom 37 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da zaposleni ima pravo na plaćeni dopust do tri dana u jednoj kalendarskoj godini. Člankom 46 Pravilnika je regulirano da zaposlenik ima pravo na plaćeni dopust s rada do sedam dana u kalendarskoj godini, što nije sukladno odredbama članka 37 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Također, člankom 64 Pravilnika je propisano da se zaposleniku ne može otkazati ugovor o radu ukoliko mu nedostaje pet godina do ostvarenja starosne mirovine, izuzev zbog određenih povreda radnih obveza. Člankom 76 istog pravilnika je regulirano da će ravnatelju, po isteku mandata u trajanju od četiri godine, ukoliko nije ponovno izabran za ravnatelja, Upravni odbor ponuditi radno mjesto na neodređeno vrijeme u Zavodu za zapošljavanje koje odgovara njegovoj stručnoj spremi.

Prava zaposlenika i ravnatelja propisana člancima 64 i 76 Pravilnika nisu sukladni odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, jer su odredbama Pravilnika zaposlenicima dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o radu Zavoda s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja.

Ravnatelj Zavoda je, na temelju odluke o raspisivanju javnog natječaja za ispražnjena radna mjesta, dana 21. 3. 2016. godine i 30. 6. 2016. godine raspisao Javni natječaj za prijam u radni odnos na neodređeno vrijeme.

Odredbama članka 13 Pravilnika o zapošljavanju Zavoda je regulirano da javni natječaj sadrži napomenu da kandidati za radna mjesta koji nemaju položen ispit za rad u tijelima uprave mogu ravnopravno konkurirati i biti izabrani kao i kandidati koji imaju položen ispit, uz obvezu da u roku od šest mjeseci od dana stjecanja uvjeta za polaganje ispita polože ispit za rad u tijelima uprave i da, ukoliko ga ne polože, prestaje im radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da u raspisanim javnim natječajima od 21. 3. 2016. godine i 30. 6. 2016. godine nije sadržana napomena vezana za kandidate koji nemaju položen ispit za rad u tijelima uprave, što nije sukladno odredbama članka 13 Pravilnika o zapošljavanju.

Također, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda, za većinu sistematiziranih radnih mjesta, kao poseban uvjet, nije predviđen položen ispit za rad u tijelima uprave, što nije sukladno odredbama članka 13 Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o zapošljavanju u dijelu sadržaja javnog natječaja.

Potrebno je da Zavod izvrši usklađivanje odredbi Pravilnika o zapošljavanju i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u dijelu koji se odnosi na položeni ispit za rad u tijelima uprave.

Odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti je propisano da su svi imatelji i stvaratelji registraturskog materijala i arhivske građe dužni utvrđivati listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, na koju suglasnost daje Arhiv Distrikta.

Procesom revizije smo ustanovili da Zavod nije utvrdio listu kategorija registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama članka 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.

Potrebno je da Zavod utvrdi listu kategorija registraturskog materijala s rokovima čuvanja, te na istu dobije suglasnost Arhiva Distrikta, sukladno odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti BiH.

Odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini je određeno da svako javno tijelo dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom tijelu i njegovom službeniku za informiranje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama iznimaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič, također, upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmanu, svakoj javnoj i pravnoj knjižnici u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće internetom, a dostupan je na zahtjev.

Procesom revizije smo utvrdili da Zavod nije donio Vodič, kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, što nije sukladno odredbama članka 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

Potrebno je da Zavod donese i objavi Vodič kojim se svakoj osobi omogućuje pristup informacijama pod kontrolom javnog tijela, sukladno odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u BiH.

7.3. Planiranje i izvješćivanje

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-4141/15 od 18. 9. 2015. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2016. godinu. Istim su planirani prihodi i primitci u iznosu od 2.775.000,00 KM, i rashodi i izdatci u istom iznosu. Na Prijedlog finansijskog plana ravnatelj Direkcije za financije je 23. 9. 2015. godine dao Suglasnost o ispunjavanju uvjeta iz članka 9 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Finansijskog plana.

Tijekom 2016. godine izvršena su dva rebalansa finansijskog plana i to 1. 4. 2016. godine kojim su prihodi i primitci, kao i rashodi i izdatci Zavoda planirani u iznosu od 6.372.322,00 KM. Drugim rebalansom od 28. 9. 2016. godine prihodi i primitci, kao i rashodi i izdatci su planirani u iznosu od 5.149.322,00 KM.

Članak 18 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da se Prijedlog finansijskog plana izvanproračunskog fonda dostavlja Direkciji do 20. rujna tekuće godine radi dobivanja prethodne suglasnosti u smislu ispunjavanja uvjeta članka 9 istog zakona. Odredbe članka 22 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te poglavlje VI. Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputa) propisuju da se tijekom jedne planske godine mogu izvršiti izmjene, odnosno Rebalans finansijskog plana, na način i u postupku propisanom za njegovo donošenje.

Revizijom smo ustanovili da za izmjene i dopune (rebalans) Finansijskog plana Zavoda nije tražena suglasnost Direkcije za financije u smislu ispunjavanja uvjeta iz članka 9 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, što nije sukladno članku 18 stavku 2, u smislu članka 22 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te poglavlja VI. Upute, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Poglavlje II. Upute Zavoda, između ostalog definira minimum informacija koje moraju biti sadržane u financijskim planovima i programima rada, u izvješćima o financijskom poslovanju, i u **izvješćima o radu Zavoda**.

Sukladno definiranim programskim ciljevima, po isteku godine Zavod nije sastavio izvješće o radu za 2016. godinu, tako da nismo bili u mogućnosti ocijeniti jesu li ciljevi predviđeni Planom rada postignuti i jesu li planirane aktivnosti realizirane. Zato što je Zavod dužan, radi što efikasnije implementacije Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, provoditi poslove zapošljavanja, stručne organizacijske i druge poslove, kao i aktivnosti vezane za poticanje i efikasnije funkcioniranje tržišta rada i povećanje stope zaposlenosti kroz provedbu aktivnih i pasivnih mjera zapošljavanja.

Revizijom smo ustanovili da je Izvješće o radu za 2015. godinu sastavljeno tek 2. 8. 2016. godine i upućeno Vladi Brčko distrikta na razmatranje, tako da je on usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-29/16 od 14. prosinca 2016. godine.

Potrebno je, u postupku izmjena i dopuna financijskog plana, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda, u dijelu dobivanja prethodne suglasnosti od Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Izvješće o radu Zavoda sastaviti pravovremeno, po isteku godine.

7.4. Račun prihoda i rashoda

7.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine iznose **4.035.395,66 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	521.649,64 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	11.728,35 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	223.565,57 KM
d. Tekuće dotacije	3.278.452,10 KM

a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **521.649,64 KM**, i odnose se na plaće prosječno 21 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 22 izvršitelja.

Ravnatelj Zavoda je, u revidiranom razdoblju, izdao 43 rješenja kojima se odobrava isplata dodatka na plaću za prekovremeni rad, pozivajući se na ispunjavanje uvjeta propisanih člankom 34 stavkom 1 alineja c) Pravilnika o radu Zavoda. Rad se najvećim dijelom odnosi na pribivanje sjednicama Upravnog odbora Zavoda, nakon radnog vremena. Navedenim rješenjima odobren je prekovremeni rad u iznosu od 2.551,00 KM, u trajanju od 152,5 sati koji je uvećan za 30 % u odnosu na redoviti rad u radnom vremenu.

Odredbama članka 34 stavka 1 Pravilnika o radu Zavoda je propisano da se prekovremeni rad utvrđuje u slučajevima a) više sile, b) zamjene iznenadno nenazočnog radnika, i c) iznenadnog povećanja obujma posla.

S obzirom da je Statutom Zavoda regulirano da se ravnatelj brine o pripremi sjednica Upravnog i Nadzornog odbora i sudjeluje u njihovom radu bez prava odlučivanja, nazočnost sjednicama Upravnog odbora ne predstavlja **iznenadno povećanje obujma posla** u smislu odredbi članka 34 Pravilnika.

Sjednice Upravnog odbora se zakazuju i održavaju sukladno Poslovniku o radu Upravnog odbora Zavoda. Poziv za sjednicu s odgovarajućim materijalima se dostavlja članovima Upravnog odbora Zavoda sedam dana prije održavanja sjednice, a najkasnije tri dana prije održavanja sjednice, tako da obrazloženje Zavoda da se radi o iznenadnom povećanju obujma posla nije argumentirano.

Isplata dodatka za prekovremeni rad po spomenutim rješenjima, uvećanog za 30 % u odnosu na redoviti rad u radnom vremenu, nije sukladna odredbama članka 34 Pravilnika o radu Zavoda.

Također, člankom 33 Pravilnika o radu Zavoda je određeno da se **preraspodjela** radnog vremena može utvrditi, između ostalog i u slučaju a) ako to zahtjeva priroda posla ili organizacija rada u Zavodu. S tim u svezi, radi racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje kraće, a tijekom drugog razdoblja dulje od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

Potrebno je da se Zavod dosljedno pridržava odredbi Pravilnika o radu, u dijelu ispunjavanja uvjeta za utvrđivanje prekovremenog rada.

Potrebno je, imajući u vidu prirodu posla na koji se odnosi isplata dodatka na plaću, izvršiti racionalizaciju troškova, kako je to propisano Pravilnikom o radu Zavoda.

Odredbama članka 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se najviše polovica plaće ili naknade plaće zaposlenoga može prisilno obustaviti na ime zakonskog uzdržavanja ili najviše jedna trećina na ime izmirenja ostalih obveza.

Revizijom smo ustanovili da je za osam zaposlenika, izvršena obustava plaća i naknada plaća u iznosu većem od jedne trećine plaće na ime izmirenja ostalih obveza.

Obustave plaća i naknada plaća zaposlenika u iznosu većem od jedne trećine plaće nisu sukladne odredbama članka 63 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Zavod pridržava propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 11.728,35 KM.

c) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge

Ovi izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od 223.565,57 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog odbora 82.216,76 KM, Nadzornog odbora 20.358,83 KM, ugovorene usluge (održavanje računala, osiguranje i čišćenje) 18.920,98 KM, naknada za projekt Posavina 18.360,22 KM, troškovi telefonskih usluga 10.042,52 KM i električne energije 8.735,30 KM.

d) Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije su ostvareni u iznosu od **3.278.452,10 KM**, a odnose se na:

- Program Zavoda - Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina sa Zavoda	503.156,17
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	534.234,60
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Zapošljavanje mladeži sa VSS u 2015. godini	127.936,86
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2015. god.	1.041.670,00
- Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2016. godini	6.000,00
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	67.957,57
- Program Vlade Brčko distrikta – Program poduke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo	40.753,36
- Novčane naknade	768.750,54
- Program Zavoda - Zapošljavanje osoba starije starosne životne dobi u 2016. godini	186.516,00
- Refundacija troškova liječničkog uvjerenja za invalidsku mirovinu	1.477,00

Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina

Upravni odbor Zavoda je 2. 8. 2016. godine donio Odluku o objavljivanju Javnog poziva za zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina s aktivne evidencije Zavoda za 2016. godinu. Financijska sredstva za realizaciju u iznosu od **503.156,00 KM** je osigurao Zavod, na sljedeći način:

- Sredstva u iznosu od 180.720,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 15 nezaposlenih osoba sa VSS, VŠS (15 radnika, 24 mjeseca po 1.004,00 KM)
- Sredstva u iznosu od 323.160,48 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 43 nezaposlene osobe sa SSS, VKV, KV i NK (43 radnika, po 24 mjeseca, po 626,28 KM)

Na temelju Prijedloga Povjerenstva za obradu i ocjenu programa zapošljavanja ravnatelj Zavoda je podržao rang-listu, te donio Odluku o usvajanju lista poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu, broj: 01-1284/16 od 29. 9. 2016. godine.

Program Vlade Brčko distrikta BiH - Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini

Od planiranog iznosa na dan 31. 12. 2016. godine realiziran je iznos od **534.234,60 KM**, a odnosi se na zapošljavanje osoba s aktivne evidencije Zavoda i to: 30 osoba VSS i 112 osoba SSS, VKV i NK, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plaće za primljene radnike s evidencije Zavoda. (Detaljnije točka c 5) Dotacija Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja).

Program Vlade Brčko distrikta BiH - Zapošljavanje mladeži sa VSS u 2015. godini

Program zapošljavanja visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža, usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH 28. 8. 2015. godine, za koje su bila planirana sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM. Rebalansom financijskog plana iz rujna 2016. godine za ove namjene

je planirano 170.370,00 KM, dok je tijekom 2016. godine realizirano **127.936,86 KM**, sukladno rang-listi poslodavaca za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih osoba. **(Detaljnije u točki c 4) Dotacija Vlade za zapošljavanje mladeži sa VSS bez staža, iz ranijih godina).**

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2015. godini

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2015. godini, raspisan je Javni poziv broj: 04-5260/15 od 25. 11. 2015. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Sredstva za realizaciju osigurana su u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u iznosu od 450.000,00 KM, neutrošena sredstva iz 2014. godine u iznosu od 18.500,00 KM, kao i sredstva dobivena Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH br.: 13-003398/15 od 28. 12. 2015. godine, kojom je preusmjeren iznos od 573.170,80 KM, tako da je realizacija dotacije u 2016. godini izvršena u iznosu od **1.041.671,86 KM**.

Revizijom za 2015. godinu smo ustanovili da su kriteriji, na temelju kojih je izvršen odabir korisnika, nemjerljivi jer su opisnog karaktera (npr. značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva, ocjena poslovne ideje, vrsta djelatnosti, doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja, ocjena biznis plana i drugo), te da ne postoji mogućnost materijalnog dokazivanja ispunjenosti istih.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije poštovao navedenu preporuku prethodne revizije, te stoga nismo stekli uvjerenje da će plasirana sredstva korisnicima ovog programa u iznosu od 1.041.671,86 KM dati očekivane učinke samozapošljavanja bez adekvatne kontrole realizacije poslovnih planova.

Potrebno je utvrditi jasne i mjerljive kriterije za ocjenu Programa za poticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.

Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2016. godini

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: Jedan poslodavac za zapošljavanje na razdoblje od 12 mjeseca u iznosu od 6.000,00 KM. (Detaljnije u točki c 1) Dotacija Trezora BiH za zapošljavanje Roma).

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Za pojedinačni dokup staža, odnosno obračun doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje, prvobitno je planirano 100.000,00 KM, za 60 osoba. Izmjenama plana iz rujna 2016. godine plan je korigiran na iznos 85.462,00 KM za 48 korisnika.

Tijekom 2016. godine podneseno je 30 novih zahtjeva za dokup staža. Tijekom 2016. godine realiziran je iznos od 67.957,57 KM, i to za 55 osoba s evidencije PIO RS i za 15 osoba sa PIO/MIO F BiH.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – Program poduke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo.

Za stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za samozapošljavanje iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno člancima 13 i 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, rebalansom Financijskog plana Zavoda iz rujna 2016.

godine, planiran je iznos od 42.000 KM, a ostvarenje na dan 31. 12. 2016. godine iznosi **40.753,36 KM**.

Novčane naknade nezaposlenim osobama

Pravo na novčanu naknadu ostvaruju osobe kojima je radni odnos prestao bez njihovog zahtjeva, suglasnosti ili krivnje i koje imaju najmanje 8 mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, i da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim osobama planirane su u iznosu od 1.034.010,00 KM, a realizirane su u iznosu od 770.089,54 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarila je 531 osoba i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	26	0	53	93	0	1	57	230
Muškarci	68	7	110	77	1	2	36	301
Ukupno:	94	7	163	170	1	3	93	531

Program Zavoda - Zapošljavanje osoba starije starosne životne dobi u 2016. godini

Izdatci po osnovi Programa zapošljavanja osoba starije životne dobi prvobitno su planirani u iznosu od 221.400,00 KM. Izmjenama financijskog plana (rujan 2016. godine) planiran je iznos od 339.120,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje osoba starije životne dobi s aktivne evidencije Zavoda za 2016. godinu broj: 04-1410-2/16 od **28. 10. 2016.** godine (u daljnjem tekstu: Javni poziv) su osigurana sredstva u iznosu od **339.120,00 KM**. Financijska sredstva je osigurao Zavod na sljedeći način:

- sredstva u iznosu 169.500,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 30 nezaposlenih osoba – žene životne dobi 45 godina, i više,
- sredstva u iznosu 169.500,00 KM su namijenjena poslodavcima čije se prijave odnose na zapošljavanje 30 nezaposlenih osoba – muškarci životne dobi 50 godina, i više.

Upravni odbor je, na sjednici održanoj 26. 10. 2016. godine, donio Odluku o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu. Člankom 2 navedene odluke je regulirano da su financijska sredstva za realizaciju programa po ovom javnom pozivu osigurana u iznosu od **221.400,00 KM**, što predstavlja prvobitni iznos planiran financijskim planom, i isti nije sukladno iznosu predviđenom Javnim pozivom.

Potrebno je da Zavod usuglasi financijska sredstva namijenjena poslodavcima u Javnom pozivu i Odluci o usvajanju Javnog poziva za 2016. godinu.

Tijekom 2016. godine je realiziran iznos od **186.516,00 KM**, koji se odnosi na 33 zaposlene osobe. Program je realiziran na temelju Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH i Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja.

7.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.149.322,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.875.516,24 KM** ili **94,70 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.016.210,00
2.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	80.197,78
3.	Administrativne pristojbe	28.513,64
4.	Potpore i donacije (dotacije)	1.750.594,82
5.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4)	4.875.516,24

7.5. Bilanca stanja

7.5.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2016.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **5.915.059,17 KM**, kako slijedi:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
a	Novčana sredstva	3.404.352,96
b	Kratkoročne tražbine	10.706,21
c	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	2.500.000,00
d	Ukupno (1+2+3)	5.915.059,17

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.404.352,96 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	Izvod broj 280 od 31.12.2016.	689.234,81
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	Izvod broj 262 od 31.12.2016.	900.645,03
3	Žiroračunu kod Sber bank d. d.	Izvod broj 252 od 30.12.2016.	368.540,73
4	Žiroračunu kod Sparkasse bank	Izvod broj 184 od 31.12.2016.	997.913,08
5	Ukupno likvidna sredstva na žiroračunu u tuzemnoj valuti (1+2+3+4):		2.956.333,65
6	Blagajna	Dnevnik blagajne od 30.12.2016.	221,50
7	Deviznom račun kod MF banke a.d. Banja Luka	Izvod broj 2 od 26.10.2016. godine	39,69
8	Sumnjive i sporne tražbine (blokirane kod Bobar banke)		447.758,12
9	Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8):		3.404.352,96

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.404.352,96 KM iskazana su i novčana sredstva u iznosu od 447.758,12 KM, blokirana kod Bobar banke i ista 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 c) u okviru pozicije Kratkoročni plasmani.

b) Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2016. godine iskazane su u iznosu od 10.706,21 KM, a odnose se na sljedeće:

- tražbine za refundaciju bolovanja u iznosu od 5.666,83 KM,
- tražbine za više isplaćene isplaćenu obvezu u iznosu od 4.927,46 KM i
- tražbine od radnika za telefon u iznosu od 111,92 KM.

c) Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su 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.

Likvidacijski upravnik u Bobar banci a. d. Bijeljina - u likvidaciji je 12. 8. 2016. godine dostavio Agenciji za bankarstvo RS izvješće o provedbi postupka likvidacije za razdoblje 1. 1. do 30. 6. 2016. godine u kome je konstatirao da banka ima iskazan gubitak iz ranijih godina i ukupan negativan kapital, da je naplata tražbina ispod planiranih rezultata te da blokada računa ne daje značajne rezultate pa je predložio otvaranje stečajnog postupka. Agencija je prihvatila izvješće i prijedlog te izradila vlastito izvješće iz koga je vidljivo da banka nije likvidna, nije u mogućnosti da izmiri dospjele obveze, da su obveze veće od imovine, da neće biti u mogućnosti da izmiri dospjele obveze te podnijela prijedlog za otvaranje stečajnog postupka nad bankom. Okružni trgovački sud u Bijeljini je 24. 1. 2017. godine donio rješenje o otvaranju postupka stečaja nad imovinom banke, kao i imenovanje stečajnog upravnika i poziva vjerovnicima.

Na temelju naprijed navedene Odluke Upravnog odbora, u 2015. godini je izvršeno preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine u ukupnom iznosu od 2.947.735,51 KM dok tijekom 2016. godine nisu evidentirana dodatna knjiženja na spomenutim pozicijama.

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 s 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 sa 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.

Potrebno je vršiti procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i tražbina, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.

7.5.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2016. godine neotpisana vrijednost stalnih sredstava iznosi 108.117,37 KM.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2016. godine prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine	271.489,32
2	Povećanje	18.098,03
3	Smanjenje (isknjižavanje)	10.268,63
4	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (1+2-3)	279.318,72
Ispravak vrijednosti		
5	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine	166.778,26
6	Povećanje (amortizacija)	14.91,38
7	Smanjenje (isknjižavanje)	10.268,62
8	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (5+6-7)	171.201,02
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 1. 1. 2016. godine (1-5)	104.711,06
10	Stanje na dan 31. 12. 2016. godine (4-8)	108.117,37

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 18.098,03 KM, odnosi se na nabavu opreme (7.017,03 KM), namještaja (6.966,00 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (4.000,00 KM) i ostala oprema (115,00 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka u iznosu od 10.268,63 KM odnosi se na isknjižavanje osnovnih sredstava uslijed otpisa zbog nemogućnosti popravke.

7.5.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2016. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 2.621.358 KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	976.831
b	Ostale obveze	44
c	Kratkoročna razgraničenja	1.644.483
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b+c)	2.621.358

- a) Kratkoročne tekuće obveze iskazane na dan 31. 12. 2016. godine iznose 976.831,00 KM i odnose se na sljedeće obveze:

Kratkoročne obveze prema dobavljačima	24.915,00
Obveze za pogrešno uplaćena sredstva	100,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina 2015. godina	124.427,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina 2016. godina	503.156,00
Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2014. godini	691,00
Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2015. godini	4.576,00
Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2016. godini	5.500,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2015. godina	6.486,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2016. godina	186.516,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2015. godina	151,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina	30.610,00
Program Vlade – Zapošljavanje mladeži bez radnog iskustva 2015. godina	16.263,00
Program Vlade – Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	73.439,00

- b) Ostale obveze iskazane u iznosu od 44,00 KM odnose se na obvezu za porez na naknadu članova Upravnog i Nadzornog odbora
- c) Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.644.483,00 KM odnose se na:

1) Dotacija JRT BiH za zapošljavanje Roma	80.000,00
2) Dotacija Vlade za samozapošljavanje	500.002,00
3) Dotacija Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina	59.247,00
4) Dotacija Vlade za zapošljavanje mladeži sa VSS bez staža, iz ranijih godina	324.469,00
5) Dotacija Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja	680.765,00

c 1) Dotacija Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 80.000,00 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 38.000,00 KM, a u 2016. godini doznačeno je dodatnih 42.000,00 KM. Ukupna sredstva su Javnim pozivom broj: 04-735-2/16 od 3. 6. 2016. godine, ponuđena poslodavcima za zapošljavanja Roma s evidencije osoba koje aktivno traže zaposlenje za:

- a) sufinanciranje poslodavaca za svakog zaposlenog Roma na razdoblje od:
- 12 mjeseci u iznosu od 6.000,00 KM
- b) sufinanciranje samozapošljavanja Roma na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu od 5.000,00 KM.

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: Jedan poslodavac za zapošljavanje na razdoblje od 12 mjeseca u iznosu od 6.000,00 KM.

c 2) Dotacija Vlade za samozapošljavanje 500.002,00

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2016. godinu je, na prijedlog Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH Odlukom

gradonačelnika broj: 05-000816/16 od 26. 9. 2016. godine. Sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 500.000,00 KM osigurana su u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, na poziciji „Dotacije ostalim organizacijama“ Dotacija Zavodu za zapošljavanje, za poticanje samozapošljavanja.

Na temelju navedenog Programa samozapošljavanja, raspisan je Javni poziv nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda broj: 04-1411-2/16. Programom i Javnim pozivom su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa, namjena odobrenih sredstava i obveze korisnika Programa.

Odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je regulirano da svaka osoba koje se prijavi Zavodu radi traženja posla ima pravo na obavijest o mogućnostima i uvjetima zapošljavanja, na posredovanje u zapošljavanju, na savjetovanje o izboru zanimanja i profesionalnoj orijentaciji, na stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje.

Člankom 9 Javnog poziva nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini od 31. 10. 2016. godine (Obveze korisnika sredstava) je određeno da korisnici sredstava dvije godine nakon nadnevnika izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta ne mogu biti prijavljene na aktivnu evidenciju Zavoda, niti ostvariti bilo koje pravo po osnovi nezaposlenosti, izuzev u slučaju da korisnik sredstava izvrši povrat sredstava koja je dobio po ovom programu.

Ograničavanje prava po osnovi nezaposlenosti, navedenih u članku 9 Javnog poziva nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Osiguranje povrata uloženi sredstava u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza je moguće osigurati korištenjem instrumenata osiguranja plaćanja predviđenim Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Javni poziv nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda uskladiti sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, u dijelu omogućavanja ostvarivanja prava nezaposlenih osoba.

Zakonom o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH (članak 11) je propisano da vjerovnik (Zavod za zapošljavanje) može ugovoriti da mu dužnik (korisnik sredstava) preda mjenicu, ček ili da povrat sredstava osigura na neki drugi način sukladno zakonu.

Javnim pozivom nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini od 31. 10. 2016. godine, nije predviđena obveza predaje mjenica, ili nekog drugog načina osiguranja povrata sredstava u slučaju da korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, što nije sukladno članku 11 Zakona o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod ugovori osiguranje povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.

c 3) Dotacija Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina 59.247,00

Na ovoj poziciji u početnom stanju evidentirana su sredstva u iznosu od 100.000,00 KM, a odnose se na neutrošena sredstva iz ranijih godina koja su bila planirana za završetak prekvalifikacije/dokvalifikacije nezaposlenih osoba s aktivne evidencije u zavarivače. Od ovog iznosa tijekom 2016. godine utrošena su sredstva za stručno osposobljavanje i pripremu za

samozapošljavanje kroz poduku iz: vođenja poslovnih knjiga, tečaja engleskog i njemačkog jezika, informatike, marketinga i poduzetništva, u ukupnom iznosu od 40.753,00 KM.

c 4) Dotacija Vlade za zapošljavanje mladeži sa VSS bez staža, iz ranijih godina u iznosu od 324.469,00 KM

U 2015. godini ovaj program je evidentiran kao program - vježbenici u privatnom sektoru. 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 2015. godine iskazana su sredstva u iznosu od 301.263,17 KM, od kojih je u 2015. godini realizirano 275.686,85 KM za 123 vježbenika.

Vlada Brčko distrikta je 14. 12. 2015. godine donijela Odluku broj: 33-002684/15 kojom je usvojila rang-listu poslodavaca za zapošljavanje visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža.

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-003398/15 od 29. 12. 2015. godine dana je suglasnost Zavodu da se neutrošeni 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, od kojeg je tijekom 2016. godine realizirano 127.936,86 KM, tako da je na ovoj poziciji evidentirano stanje u iznosu od 324.469,00 KM.

c 5) Dotacija Vlade za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 680.765,00 KM

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 aktivne politike zapošljavanja od 8. 12. 2015. godine (u daljnjem tekstu Program). 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 elemente propisane Programom.

Sukladno članku 9 Programa Upravni odbor Zavoda je imenovao Povjerenstvo za odabir korisnika sredstava Odlukom broj: 04-24/16 od 8. 1. 2016. godine. Povjerenstvo je sastavilo Prijedlog liste poslodavaca s utvrđenim brojem osoba, a Upravni odbor je 29. 1. 2016. godine donio Zaključak o potvrđivanju Odluke o potvrđivanju liste poslodavaca s utvrđenim brojem osoba koje se zapošljavaju po Programu aktivne politike zapošljavanja za 2015. godinu. Dio sredstava koji je bio planiran za zapošljavanje osoba sa VŠS i VSS, zbog nedovoljnog broja nezaposlenih osoba u okviru ove stručne spreme, preusmjeren je na zapošljavanje osoba sa srednjim i nižim stupnjem stručne spreme, tako da će sukladno odobrenim sredstvima biti zaposlene 142 osobe, i to 30 sa VSS po 12.204,00 KM, što iznosi **366.120, 00** KM, i 112 osoba sa SSS, VKV, KV i NK po 7.515,36 KM, što iznosi **841.720,32** KM.

Člankom 11 stavkom 3 Programa je propisano da Zavod godišnje izvješćuje Vladu Brčko distrikta BiH o poštivanju ugovorenih obveza po Programu, a po isteku razdoblja u kojem se vrši isplata ugovorenog iznosa i na temelju dokumentacije koju je poslodavac dužan mjesečno dostavljati Zavodu, sve do isteka ugovorene obveze.

Revizijom smo ustanovili da do dana završetka naše revizije Zavod nije izvijestio Vladu Brčko distrikta BiH o poštivanju ugovorenih obveza, što nije sukladno članku 11 Programa.

Potrebno je dosljedno poštivati Program aktivne politike zapošljavanja, u dijelu izvješćivanja o poštivanju ugovorenih obveza.

7.5.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2016. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **3.401.818,00** KM, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	108.117,37 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.293.700,63 KM

8. OSTALI NALAZI

8.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

Upravni odbor Zavoda, sukladno svojim nadležnostima, na prijedlog ravnatelja, dana 31. 12. 2015. godine usvojio Plan nabava za 2016. godinu, te je 27. 9. 2016. godine donio Odluku o izmjenama i dopunama Plana javnih nabava Zavoda za zapošljavanje za 2016. godinu. Planirana je provedba 33 postupka javnih nabava (7 postupaka nabava roba i 26 nabava usluga) u ukupnom iznosu od 81.079,66 KM (15.059,82 KM nabava roba i 66.019,84 KM usluga).

Odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da postupak javne nabave može započeti ako je nabava predviđena u planu nabava ili donošenjem **posebne** odluke o pokretanju postupka javne nabave, odnosno da plan nabave predstavlja osnovu za nabavu, a da se **posebne** odluke donose u posebnim slučajevima kada nabava nije predviđena planom nabava.

Revizijom smo uočili da je značajan broj postupaka nabava pokrenut **posebnom** odlukom o pokretanju postupka javne nabave, odnosno navedene nabave nisu bile predviđene Planom nabava za 2016. godinu, što nije sukladno članku 17 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu uvjeta za početak postupka javne nabave.

Zavod je kao ugovorno tijelo, sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH, obvezan provoditi postupke javnih nabava.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, za telefonske i usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavama BiH, za koje su u 2016. godini utrošena sredstva u iznosu od 13.043,98 KM (telefonske usluge 10.042,52 KM i stručno usavršavanje 3.001,46 KM), nije provedena procedura javnih nabava kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH je regulirano, da je ugovorno tijelo, nakon što dostavi izvješće Agenciji za javne nabave BiH, dužno na svojoj internetskoj stranici

objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabave kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe tijekom realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Zavod, kao ugovorno tijelo, nije, za određeni broj postupaka, na svojoj internetskoj stranici, objavilo osnovne elemente ugovora, što nije sukladno odredbama članka 75 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Zavod kao ugovorno tijelo, na svojoj internetskoj stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

8.2. Popis sredstava

Da bi financijska izvješća bili istinita i objektivna neophodna je provedba određenih kontrolnih postupaka. Popis, kao kontrolni postupak, omogućava usklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza, što je uvjet za sačinjavanje i prezentaciju istinitih i objektivnih financijskih izvješća. Također, popis je nezamjenjivi korektivni instrument knjigovodstvenih stanja na temelju kog se vrše potrebna usklađivanja određenih pozicija iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.

Ravnatelj Zavoda je 9. 12. 2016. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2016. godine.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31. 12. 2016. godine.

Revizijom smo ustanovili da u Izvješću o izvršenom popisu Razgraničeni prihodi - odloženi prihodi, koji obuhvaćaju dotacije Vlade Brčko distrikta BiH i JRT Trezora BiH, nisu suglasni s bilančnim evidencijama, odnosno nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Potrebno je da Zavod popisom imovine izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.

9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-130/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec

Milan Milašinović, dipl. oec
