

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

Broj: 01-02-03-13- 270/18  
R: 06-06; 012-06/18

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31. 12. 2017. godine**

**Brčko, svibanj 2018. godine**

## KAZALO

1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD.....	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	15
7. NALAZI I PREPORUKE .....	16
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	16
7.2. <i>Planiranje i izvještavanje</i> .....	17
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i> .....	18
7.3.1. Rashodi.....	18
7.3.2. Prihodi.....	22
7.4. <i>Bilanca stanja</i> .....	22
7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja .....	22
7.4.2. Stalna sredstva.....	23
7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	24
7.5. Izvješće o novčanim tokovima .....	27
8. OSTALI NALAZI .....	27
8.1. <i>Popis sredstava</i> .....	27
9. KOMENTAR .....	28

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

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

**N. r. ravnatelja**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA**

##### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2017. godinu koji obuhvaćaju (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o kapitalnim izdacima, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna).

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

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

##### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene 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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje**

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31. prosinca **2017.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Financijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom financijskih izvješća Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti 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 ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### Osnova za mišljenje s rezervom

- Izdatci za potpore za projekte samozapošljavanja realizirani su u iznosu 452.000,00 KM na temelju uopćenih kriterija, donesenih programima utroška od Vlade Brčko distrikta BiH, koji su opisnog karaktera i vrednuju po subjektivnoj pojedinačnoj ocjeni članova Povjerenstva.
- U javnom pozivu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2017. godinu kao osiguranje izvršenja ugovorenih obveza predviđena je obveza predaje 5 ovjerenih bjanko virmana što ne predstavlja pouzdano osiguranje plasiranih sredstava.
- Za obračun naknada za rad u Upravnom odboru i Nadzornom odboru korištena je osnovica bez poreza koja uključuje porezne odbitke zaposlenika, na istu primijenjena ukupna stopa poreza koja je povećala rashode Zavoda i neto iznos naknada.

### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev navoda iz prethodnog pasusa, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Zavoda za 2017. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne pokazatelje koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
- Zakon o javnim nabavama u BiH
- Zakon o zapošljavanju stranaca u Brčko distriktu BiH
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
- Pravilnik o plaćama Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim
- Pravilnik o računovodstvenim politikama
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i odabir programa novog zapošljavanja
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba
- Pravilnik o stručnom usavršavanju
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2017. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

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

*Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu: sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.*

*Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.*

*Potrebno je uspostaviti adekvatan način komuniciranja između svih sudionika u procesu kao i oblika izvješća i korisnika izvješća o nalazima kontrole.*

*Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostatci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i poduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na finansijsko poslovanje Zavoda.*

*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 prilikom utvrđivanja osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili Nadzornom odboru, primijeniti istu metodologiju utvrđivanja osnovice i stope (korekcija neto plaće nakon oporezivanja za porezne olakšice i primjena preračunane stope ili utvrđivanje osnovice prije oporezivanja i primjene nominalne stope poreza na dohodak).*

*Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja vršiti ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.*

*Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvješćivanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodljivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.*

*Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju postavljenih ciljeva kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.*

*Potrebno je dopuniti računovodstvene politike za priznavanje stalne imovine u dijelu definiranja rokova pritjecanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti nužne za priznavanje stalne imovine.*

*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 zaštite prava nezaposlenih osoba koje zakonski nisu u neposrednoj svezi s javnim pozivom.*

*Potrebno je elementima javnog poziva i ponuđenim odredbama pojedinačnih ugovora osigurati adekvatnu zaštitu plasiranih sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.*

*Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.*



2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine

Tablica broj 1

R/br	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2016. godine	Stanje na dan 31.12.2017. godine	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)</b>	<b>184</b>	<b>5.915.059</b>	<b>4.552.380</b>	<b>77,0</b>
1	Novčana sredstva	185	3.404.353	3.302.236	97,0
2	Kratkoročne tražbine	187	10.706	144	1,3
3	Kratkoročni plasmani	188	2.500.00	1.250.000	50,0
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red broj 7)</b>	<b>193</b>	<b>108.117</b>	<b>152.843</b>	<b>141,4</b>
5	Stalna sredstva	194	279.318	340.777	122,0
6	Ispravak vrijednosti	195	171.201	187.934	109,8
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	108.117		
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>	<b>204</b>	<b>6.023.176</b>	<b>4.705.223</b>	<b>78,1</b>
	<b>PASIVA</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)</b>	<b>205</b>	<b>2.621.358</b>	<b>2.198.021</b>	<b>83,9</b>
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	976.831	1.103.534	113,0
9	Obveze prema zaposlenim	209	44	0	0
10	Kratkoročna razgraničenja	211	1.644.483	1.094.487	66,6
<b>B</b>	<b>Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>212</b>			
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>	<b>216</b>	<b>3.401.818</b>	<b>2.507.202</b>	<b>73,7</b>
11	Izvori sredstava	217	108.117	152.843	141,4
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	3.293.701	2.354.359	71,5
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	222			
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>	<b>223</b>	<b>6.023.176</b>	<b>4.705.223</b>	<b>78,1</b>

**Račun prihoda i rashoda**  
za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2017.** godine

Tablica broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u tekućoj 2017. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I RASHODI (1=2)</b>	<b>101</b>	4.035.395	3.734.135	92,5
2	610000	A. Tekući rashodi	102	4.035.395	3.734.135	92,5
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>103</b>	<b>521.650</b>	<b>615.167</b>	<b>117,9</b>
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	493.438	585.234	118,6
5	611200	Naknade troškova	105	28.212	29.933	106,1
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	11.728	15.489	132,1
<b>7</b>	<b>61300</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...16)</b>	<b>107</b>	<b>223.565</b>	<b>218.712</b>	<b>97,8</b>
8	613100	Izdatci za putne trošk.	108	4.682	10.105	215,8
9	613200	Izdatci za energiju	109	8.735	7.659	87,7
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	14.269	14.294	100,2
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	5.484	7.290	132,9
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	3.336	6.592	197,6
13	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	9.743	7.210	74,0
14	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	4.414	4.289	97,2
15	613900	Ugovorene usluge	116	172.902	161.273	93,3
<b>16</b>	<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore</b>	<b>117</b>	<b>3.278.452</b>	<b>2.884.767</b>	<b>88,00</b>
17	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.278.452	2.884.767	88,0
<b>18</b>	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI (7+8+9)</b>	<b>136</b>	<b>4.875.516</b>	<b>4.335.725</b>	<b>88,9</b>
7	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.016.210	3.135.244	103,9
8	720000	Neporezni prihodi	154	108.711	92.438	85,0
9	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.750.595	1.108.043	63,3
11		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>181</b>	<b>840.121</b>	<b>601.590</b>	<b>71,6</b>
12		<b>Manjak prihoda nad rashodima</b>	<b>182</b>			

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna**  
**Razdoblje izvještavanja 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

Tablica broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2017.	2016.	2017.		
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>5.075.116</b>	<b>4.875.516</b>	<b>4.335.725</b>	<b>-739.391</b>	<b>85,4</b>
2	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA</b>	<b>302</b>	<b>2.830.000</b>	<b>3.016.210</b>	<b>3.135.244</b>	<b>305.244</b>	<b>110,8</b>
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	2.830.000	3.016.210	3.135.244	305.244	110,8
4	720000	<b>B. NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>318</b>	<b>56.150</b>	<b>108.711</b>	<b>92.438</b>	<b>36.288</b>	<b>164,6</b>
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (od 6+7)	319	39.100	80.198	62.819	23.719	160,7
6	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	320	30.000	11.452	137	-29.863	0,5
7	721200	Ostali prihodi od imovine	321	9.100	68.745	62.682	53.582	688,8
8	722100	<b>Administrativne pristojbe</b>	<b>327</b>	<b>17.050</b>	<b>28.514</b>	<b>29.619</b>	<b>12.569</b>	<b>173,7</b>
9	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334	0	1.959	1.629	1.629	-
10		<b>KAPITALNI PRIMITCI (r. br. 10)</b>	<b>336</b>		-			
11	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337		-			
12		<b>C. POTPORE I DONACIJE (GRANTOVI) (R.br. 12)</b>	<b>341</b>	<b>2.188.966</b>	<b>1.750.595</b>	<b>1.108.043</b>	<b>-1080.923</b>	<b>50,6</b>
13	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	344	2.188.966	1.750.595	1.108.043	-1080.923	50,6
14		<b>II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (15+31)</b>	<b>362</b>	<b>5.075.116</b>	<b>4.053.493</b>	<b>3.801.187</b>	<b>-1273.929</b>	<b>74,9</b>
15	610000	<b>A. TEKUĆI RASHODI (16+19+20+29)</b>	<b>363</b>	<b>4.935.116</b>	<b>4.035.395</b>	<b>3.734.135</b>	<b>-1200.981</b>	<b>75,7</b>
16	611000	<b>Plaće i naknade (17+18)</b>	<b>364</b>	<b>640.387</b>	<b>521.650</b>	<b>615.167</b>	<b>-25.220</b>	<b>96,1</b>
17	611100	Bruto plaće i naknade	365	610.387	493.438	585.234	-25.153	95,9
18	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	30.000	28.212	29.933	-67	99,8
19	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	17.200	11.728	15.489	-1.711	90,1
20	613000	<b>Izdatci za materijal i usluge (od 21 do 28)</b>	<b>368</b>	<b>229.343</b>	<b>223.565</b>	<b>218.712</b>	<b>-10.631</b>	<b>95,4</b>
21	613100	Putni troškovi	369	10.700	4.682	10.105	-595	94,4
22	613200	Izdatci za energiju	370	8.290	8.735	7.659	-631	92,4
23	613300	Izdatci za komunalne usluge	371	16.362	14.269	14.294	-2.068	87,4

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

24	613400	Nabava materijala	372	8.000	5.484	7.290	-710	91,1
25	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	7.819	3.336	6.592	-1.227	84,3
26	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	7.479	9.743	7.210	-269	96,4
27	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	6.000	4.414	4.289	-1.711	71,5
28	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	164.693	172.902	161.273	-3.420	97,9
<b>29</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (red. br. 30)</b>	<b>378</b>	<b>4.048.186</b>	<b>3.278.452</b>	<b>2.884.767</b>	<b>-1163.419</b>	<b>71,3</b>
30	614200	Porpore pojedincima	380	4.048.186	3.278.452	2.884.767	-1163.419	71,3
<b>31</b>		<b>B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 32+33)</b>	<b>392</b>	<b>140.000</b>	<b>18.098</b>	<b>67.052</b>	<b>-72.948</b>	<b>47,9</b>
32	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	396	76.000	14.098	62.994	-13.006	82,9
33	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399	64.000	4000	4.058	-59.942	6,3
<b>34</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA I-II (SUFICIT)</b>	<b>418</b>	<b>0</b>	<b>822.023</b>	<b>534.538</b>	<b>534.538</b>	<b>-</b>

## Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Iznos za prethodnu godinu	Iznos za tekuću godinu	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	
		<b>I. NOVČANI PRIMITCI</b>				
<b>1.</b>	<b>700000</b>	<b>Prihodi (2+3+4+5)</b>	<b>601</b>	<b>3.646.502</b>	<b>3.794.135</b>	<b>104,0</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	602	3.016.210	3.135.244	103,9
3.	720000	Neporezni prihodi	603	88.292	92.439	104,7
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	604	542.000	566.452	104,5
<b>6.</b>		<b>Kapitalni primitci i potpore</b>	<b>606</b>			
<b>9.</b>		<b>Financiranje</b>	<b>609</b>			
<b>13.</b>		<b>UKUPNO NOVČANI PRIMITCI (1+6+9)</b>	<b>613</b>	<b>3.646.502</b>	<b>3.794.135</b>	<b>104</b>
		<b>II. NOVČANE ISPLATE</b>				
<b>14.</b>		<b>Rashodi ( od 15 do 20)</b>	<b>614</b>	<b>3.755.362</b>	<b>3.610.913</b>	<b>96,2</b>
15.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	615	558.895	620.718	111,1
16.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	616	13.637	16.256	119,2
17.	613000	Izdatci za materijal i usluge	617	259.537	212.612	81,9
18.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	618	2.923.293	2.761.327	94,5
19.	615000	Kapitalne potpore	619			
<b>21.</b>		<b>Kapitalni izdatci</b>	<b>621</b>	<b>18.098</b>	<b>67.052</b>	<b>370,5</b>
22.	821000	Nabava stalnih sredstava	622	18.098	67.052	370,5
<b>23.</b>		<b>Financiranje</b>	<b>623</b>		<b>218.286</b>	
<b>26.</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (14+21+23)</b>	<b>626</b>	<b>3.773.460</b>	<b>3.896.251</b>	<b>103,3</b>
<b>27.</b>		<b>NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE (13-26) ili (26-13)</b>	<b>627</b>	<b>(126.958)</b>	<b>(102.116)</b>	<b>80,4</b>
<b>28.</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>628</b>	<b>3.531.310</b>	<b>3.404.352</b>	<b>96,4</b>
<b>29.</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (27+28)</b>	<b>629</b>	<b>3.404.352</b>	<b>3.302.236</b>	<b>97,0</b>

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU**

**3. UVOD**

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2017. 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 potpora 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) 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) 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.

Na dan 31. 12. 2017. godine u Zavodu je bilo zaposlen 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. 2017. 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 izvještavanja. 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, 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 izvještavanje.

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 2016. godinu i dao mišljenje s rezervom.

Zavodu je 9. 5. 2017. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2016. 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 21. 6. 2017. godine, nakon zakonskog roka.

***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. 2016. godine dame 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:**

Usklađivanje sadržaja natječaja sa Pravilnikom o zapošljavanju,  
Usklađivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji u dijelu definiranja mjesta na kojima se traži pravosudni ispit,  
Utvrđivanje liste registraturnog materijala sukladno Zakonu o arhivskoj djelatnosti,  
Izradu i objavu Vodiča za pristup informacijama,  
Organizaciju obavljanja poslova bez postojanja potrebe za prekovremenim radom i dodatnim izdancima,  
Usuglašavanje sredstava za zapošljavanje u financijskom planu i javnom pozivu,  
Procjenu nadoknadivosti kratkoročnih plasmana.

- **Nerealizirane preporuke:**

Iz prethodne godine nije realizirana preporuka vezana za:

Usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja.

**U prethodne tri godine nisu realizirane preporuke vezane za:**

Definiranje preciznih kriterija u programima utroška potpora za ocjenjivanje poslovnih ideja, kako bi povjerenstvo imalo jasne elemente za vrednovanje istih, s obzirom da su isti utvrđeni Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju programa utroška potpora.

## **7. NALAZI I PREPORUKE**

### **7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 04-357-2/08, koji je od Upravnog odbora donesen 18. 4. 2008. godine i dopuni broj 04-2045-2/09 od 3. 12. 2009. godine.

Sukladno članku 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH korisnici javnih sredstava dužni su urediti sustav interne kontrole sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Sustav interne kontrole treba osiguravati: uspostavljanje organizacije, politika i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima, zaštitu od gubitaka, prijevare i lošeg upravljanja i raspolaganje pouzdanim i pravodobnim informacijama koje se koriste pri izvješćivanju, potpori i donošenju odluka.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda, nisu definirani postupci procjene rizika, nego su isti izravno utvrđeni za određene grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dani su u dosta uopćenoj formi, bez konkretiziranja vrste rizika te njegovog utjecaja na poslovanje Zavoda, obujma i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nositelja i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvješćivanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.



Zavod nema uspostavljenu proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i učinkovitosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obujma i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

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

- nepravodobnog dostavljanja Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću iz prethodne godine,
- utvrđivanja jasnih i mjerljivih kriterija za ocjenu Programa za poticaj samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- adekvatno osiguranje povrata sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, sukladno Zakonu o financijskom poslovanju Brčko distrikta BiH,
- utvrđivanja osnovice za obračun naknada u Upravnom i Nadzornom odboru,
- nedostatak kriterija za klasifikaciju stalne imovine,
- formalno sastavljanje izvješća o popisu.

***Potrebno je ažurirati i dograditi postojeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, u dijelu sagledavanja i procjene vrsta rizika u obavljanju svih procesa rada Zavoda.***

***Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.***

***Potrebno je uspostaviti adekvatan način komuniciranja između svih sudionika u procesu kao i oblika izvješća i korisnika izvješća o nalazima kontrole.***

***Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostatci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i poduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na financijsko poslovanje Zavoda.***

## **7.2. Planiranje i izvješćivanje**

Upravni odbor Zavoda je, nakon prethodno pribavljene suglasnosti Direkcije za financije BD BiH o ispunjavanju uvjeta iz članka 9 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, o sadržaju Financijskog plana, Odlukom broj: 04-1252/16 od 28. 9. 2016. godine, usvojio Prijedlog financijskog plana za 2017. godinu.

Planom su planirani prihodi i primitci u iznosu od 3.877.524,00 KM, uravnoteženi s rashodima i izdacima. Konačan plan za 2017. godinu usvojen je na 42. sjednici Upravnog odbora od 2. 12. 2016. godine s planiranim prihodima 4.387.524,00 KM. Korekcija se odnosi na planirano povećanje tekućih potpora Vlade Brčko distrikta BiH.

Tijekom 2017. godine izvršena su dva rebalansa financijskog plana i to 9. 6. 2017. godine kojim je u okviru prihoda i primitaka od 4.623.874,00 KM, izmijenjena struktura rashoda i izdataka Zavoda. Drugim rebalansom od 27. 9. 2017. godine prihodi i primitci, kao i rashodi i izdatci su planirani u iznosu od 5.075.116,00 KM.

Članak 18 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da se Prijedlog financijskog 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 financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Uputa) propisuju da se tijekom jedne planske godine mogu izvršiti izmjene, odnosno Rebalans financijskog plana, na način i u postupku propisanom za njegovo donošenje.

Revizijom smo ustanovili da za naknadne izmjene i dopune (rebalans) Financijskog plana Zavoda nije tražena suglasnost Direkcije za financije u smislu ispunjavanja uvjete 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.

Revizijom smo ustanovili da je Izvješće o radu za 2017. godinu usvojeno od Upravnog odbora na 60. redovitoj sjednici od 23. 4. 2018. godine te upućeno Vladi Brčko distrikta na razmatranje.

***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.***

### **7.3. Račun prihoda i rashoda**

#### **7.3.1. Rashodi**

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine iznose **3.734.135,00 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	615.167,00 KM
b. Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	15.489,00 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	218.712,00 KM
d. Tekuće potpore	2.884.767,00 KM
U K U P N O:	<b>3.734.135,00 KM</b>

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

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **615.167,00 KM**, i odnose se na plaće prosječno 21 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđen je 21 izvršitelj.

**b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi** iskazani su u ukupnom iznosu od 15.489,00 KM.

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

Ovi izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od 218.712 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog odbora 83.160,18 KM, Nadzornog odbora 19.850,40 KM, članovima Povjerenstva 990,00 KM, putni troškovi 10.104,43, izdatci za materijal 7.290,34 KM, ugovorene usluge (održavanje računala, osiguranje i čišćenje) 19.484,88 KM, troškovi telefonskih usluga 9.864,02 KM i električne energije 7.659,39 KM.

Visina naknade za rad u Upravnom odboru i Nadzornom odboru odredbama Statuta Zavoda utvrđena je u određenom postotku na prosječnu neto plaću zaposlenih u Zavodu za mjesec za koji se vrši isplata.

Revizijom navedenih izdataka je utvrđeno da je kao osnovica za isplatu uzeta prosječna neto plaća nakon oporezivanja, koja u sebi sadrži porezne olakšice zaposlenika, te je na istu primijenjena preračunata stopa poreza na dohodak čime je osnovica nepravilno uvećana za iznos poreznih odbitaka, što utječe i na uvećanje troškova Zavoda.

***Potrebno je prilikom utvrđivanja osnovice za obračun naknade za rad u Upravnom ili Nadzornom odboru, primijeniti istu metodologiju utvrđivanja osnovice i stope (korekcija neto plaće nakon oporezivanja za porezne olakšice i primjena preračunate stope ili utvrđivanje osnovice prije oporezivanja i primjene nominalne stope poreza na dohodak).***

**d) Izdatci za tekuće potpore**

Izdatci za tekuće potpore su ostvareni u iznosu od **2.884.767 KM**, a odnose se na:

- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	539.702,09 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Zapošljavanje mladeži sa VSS u 2015. godini	92.340,79 KM
- Program Vlade Brčko distrikta - Samozapošljavanje u 2016. god.	452.000,00 KM
- Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini	24.000,00 KM
- Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)	80.331,17 KM
- Program Vlade Brčko distrikta - Program poduke, prekvalifikacija njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo	12.980,00 KM
- Novčane naknade	834.557,93 KM

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- Program Zavoda- Zapošljavanje teže zaposljivih osoba (osoba starije starosne životne dobi, osoba s invaliditetom i mladeži do 35 godina) u 2017. godini	847.955,61 KM
- Refundacija troškova liječničkog uvjerenja za invalidsku mirovinu	900,00 KM
<hr/>	
	2.884.767,59 KM

**Program Vlade Brčko distrikta BiH za 2015 godinu - Aktivna politika zapošljavanja**

Po Programu Vlade Brčko distrikta BiH za 2015. godinu u 2017. godini realiziran je iznos od **539.702,09 KM**, na način da se poslodavcima uplaćuju bruto plaće za primljene radnike sa evidencije Zavoda, a isti se odnosi se na zapošljavanje osoba s aktivne evidencije Zavoda i to: 30 osoba VSS i 112 osoba SSS, VKV i NK.

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

Po Programu zapošljavanja visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža, usvojenom od Vlade Brčko distrikta BiH 28. 8. 2015. godine, u 2017. godini su realizirana sredstva u iznosu od 92.340,79 KM. Sredstva se realiziraju refundacijom isplaćenih plaća za zaposlenike primljene po programu.

**Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2016. god.**

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH po programu za 2016. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1411/16 od 31. 10. 2016. 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 2016. godinu u iznosu od 500.000,00 KM. Procedura odabira korisnika potpore okončana je u ožujku 2017. godine sa izborom 48 aplikanata u iznosu 495.000,00 KM, s obzirom da je jedan aplikant s planiranim iznosom od 5.000,00 KM naknadno odustao. U 2017. godini realizirano je 452.000,00 KM.

Uvidom u zapisnik povjerenstva o vrednovanju kandidiranih programa, izuzev općih izlučnih, utvrđeno je postojanje 7 kriterija za njihovu ocjenu, koji se vrednuju od 10 - 50 bodova, od kojih je 5 dokumentirano u zapisniku. Kriteriji: osiguranje održivosti projekta i postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti, nisu vrednovani.

Kriteriji za vrednovanje aplikacija su uopćeni i opisnog su karaktera bez definiranja udjela pojedinog kriterija u ukupnoj ocjeni aplikacije i objektivizirane metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija.

Zbog navedenog vrednovanje aplikacija vrši se subjektivnom ocjenom pojedinačnih članova povjerenstva koja je djelomično korigirana ocjenom ostalih članova povjerenstva.

Zavod je zadužen za realizaciju Programa samozapošljavanja, po unaprijed utvrđenim kriterijima. Kriterije na prijedlog resornog odjela donosi Vlada Brčko distrikta BiH bez aktivne uloge Zavoda u njihovom definiranju i kvantificiranju na temelju iskustava koja postoje u duljem vremenskom razdoblju.

***Potrebno je vrednovanje projekata samozapošljavanja vršiti ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava.***

***Potrebno je prilikom planiranja, izvršavanja ili izvješćivanja o realizaciji programa samozapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH ostvariti aktivnu ulogu Zavoda u kreiranju provodljivih objektiviziranih kriterija, na bazi iskustava u realizaciji ranijih programa.***

### **Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini**

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca od tri poslodavca za zapošljavanje 4 osobe na razdoblje od 12 mjeseca u iznosu od po 6.000,00 KM, što ukupno iznosi 24.000,00 KM.

### **Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)**

Za pojedinačni dokup staža, putem obračuna i uplate doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje, planirano je 96.000,00 KM, za 60 osoba. Tijekom 2017. godine realiziran je iznos od 80.331,17 KM, koji se odnosi na 69 osoba, od kojih je 26 osoba steklo uvjete za umirovljenje i brisanje s evidencije nezaposlenih dok je u tijeku rješavanje 10 zahtjeva.

**Program Vlade Brčko distrikta BiH** – Programom poduke, prekvalifikacije za poznatog poslodavca, njemački i engleski jezik, vođenje poslovnih knjiga, informatika, marketing i poduzetništvo, osnove grafičkog dizajna i karijerno usmjeravanje, planirana su sredstva u iznosu od 216.000,00 KM.

Od navedenih programa realizirani su edukacija za: vođenje poslovnih knjiga, poduzetništvo i marketing i njemački jezik, tako da su u 2017. godini realizirana sredstva u iznosu 12.980,00 KM za financiranje poduke 159 osoba. Neizvršenje ostalih programa obrazloženo je poteškoćama u provedbi postupaka javnih nabava usluga za njihovu realizaciju koja je odložena je za 2018. godinu.

***Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju postavljenih ciljeva kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.***

### **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 su Planom Zavoda za 2017. godinu planirane u iznosu od 900.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 834.557,93 KM. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 647 osoba i to kako slijedi:

Stručna sprema	NK	PK	KV	SSS	VKV	VŠS	VSS	Ukupno
Žene	45	0	61	89	0	2	48	<b>245</b>
Muškarci	86	6	149	120	1	4	36	<b>402</b>
Ukupno:	<b>131</b>	<b>6</b>	<b>210</b>	<b>209</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>84</b>	<b>647</b>

### **Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba u 2017. godini**

Izdatci po osnovi Programa zapošljavanja teže zapošljivih osoba u 2017. godini planirani su za 113 osoba u iznosu od 861.220,00 KM. Javnim pozivom poslodavcima broj: 04-1015-2/17 od **12. 6. 2017.** godine planira sredstva su podijeljena po skupinama: zapošljavanje osoba starije životne dobi 20 osoba 172.970,40 KM, zapošljavanje osoba s invaliditetom 10 osoba 142.001,76 KM i zapošljavanje mladeži do 35 godina starosti 83 osobe 546.247,44 KM.

Tijekom 2017. godine realizirana su sredstva u iznosu 847.955,61 KM za zapošljavanje 124 osobe kod 92 poslodavca. Od navedenih poslodavaca sedam poslodavaca je uz osiguranje bankarske garancije izvršilo jednokratno preuzimanje sredstava dok se ostalim poslodavcima vrši mjesečna doznaka u razdoblju 24 mjeseca.

### 7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.075.116,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.335.725,93 KM** ili **85,40 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.135.244,15
2.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	62.819,50
3.	Administrativne pristojbe	29.619,40
4.	Potpore i donacije (grantovi)	1.108.042,88
5.	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4)</b>	<b>4.335.725,93</b>

### 7.4. Bilanca stanja

#### 7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2017.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.552.380,02 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	3.302.235,58
2	Kratkoročne tražbine	144,44
3	Kratkoročni plasmani	1.250.000,00
	<b>Ukupno (1+2)</b>	<b>4.552.380,02</b>

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 3.302.235,58 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	Izvod broj 272 od 29.12.2017.	899.305,82
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	Izvod broj 266 od 30.12.2017.	851.239,25
3	Žiroračunu kod Sparkasse bank	Izvod broj 263 od 31.12.2017.	1.327.196,65

<b>4</b>	<b>Ukupno likvidna sredstva na žiroračunu u tuzemnoj valuti (1+2+3+4):</b>		<b>3.077.741,72</b>
5	Blagajna	Dnevnik blagajne od 29.12.2017.	440,00
7	Deviznom računu kod Sparkasse banke	Izvod broj 1 od 01.12.2017. godine	174,80
8	Sumnjive i sporne tražbine (blokirane kod Bobar banke		223.879,06
<b>9</b>	<b>Ukupno novčana sredstva (5+6+7+8):</b>		<b>3.302.235,58</b>

U okviru pozicije novčana sredstva u iznosu od 3.302.235,58 KM iskazani iznos od 223.879,06 KM, odnosi se na 50 % vrijednosti sredstava s transakcijskog računa, blokiranih kod Bobar banke koja od 23. 12. 2014. godine (kada je Bobar banci oduzeta dozvola za rad) nisu raspoloživa Zavodu te predstavljaju sumnjive i sporne tražbine.

**b) Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u iznosu od 144,44 KM, a odnose se na sljedeće:**

- tražbine za više isplaćenu obvezu u iznosu od 131,91 KM i
- tražbine od radnika za telefon u iznosu od 12,53 KM.

**c) Kratkoročni plasmani**

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 1.250.000,00 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.

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 je tijekom 2017. godine, na prijedlog ravnatelja i Odluke Upravnog odbora broj 04-494/18 od 27. 2. 2018. godine u sklopu usvajanja godišnjeg obračuna za 2017. godinu, izvršen ispravak vrijednosti plasmana u iznosu 50 %, tj. 1.250.000,00 KM.

#### 7.4.2. Stalna sredstva

U Bilanci stanja na dan 31. 12. 2017. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 152.843,20 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2017. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	OPIS	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno stalna sredstva
0	1	2	3	4
Nabavna vrijednost				
1	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine	103.822,00	175.496,72	279.318,72
2	Povećanje	0	67.042,51	67.042,51
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0	5.593,42	5.593,42
4	Stanje na dan 31.12.2017. godine (1+2-3)	103.822,00	236.949,71	340.771,71
Ispravak vrijednosti				
5	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine	31.897,51	139.303,51	171.201,02
6	Povećanje (amortizacija)	3.114,66	16.097,26	19.211,92
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0	5.593,42	5.593,42
8	Stanje na dan 31.12.2017. godine (5+6-7)	35.012,17	152.922,34	187.934,51
Sadašnja vrijednost				
9	Stanje na dan 1. 1. 2017. godine (1-5)	71.924,49	36.192,88	108.117,37
10	Stanje na dan 31.12.2017. godine (4-8)	68.809,83	84.033,37	152.843,20

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 67.042,51 KM, odnosi se na nabavu putničkog automobila (40.000,0 KM), kompjutorske opreme (12.484,93 KM), namještaja (6.999,08 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (4.058,40 KM) i softvera (3.510,00 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka u iznosu od 5.593,42 KM odnosi se na isknjižavanje stalnih sredstava uslijed otpisa zbog neispravnosti i nemogućnosti popravka.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama broj 04-1434-2/08 od 30. 12. 2008. godine i izmjenama broj 04-2046-2/09 od 3. 12. 2009. godine propisano je da se klasifikacija stalne imovine vrši na temelju postojanja vjerojatnosti pritjecanja budućih ekonomskih koristi i uslužnog potencijala i mogućnosti odmjeravanja fer vrijednosti.

Zavod nije utvrdio kriterij roka pritjecanja koristi (preko 1 godine) niti je utvrdio minimalnu vrijednost potrebnu za priznavanje stalne imovine, tako da u bruto bilanci postoje stavke čija je vrijednost ispod uobičajenih 250,00 KM, koje bi po toj osnovi predstavljale sitni inventar.

***Potrebno je dopuniti računovodstvene politike za priznavanje stalne imovine u dijelu definiranja rokova pritjecanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti nužne za priznavanje stalne imovine.***

#### 7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2017.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.128.021,00** KM. Njihova struktura prikazana je u sljedećoj tablici:



Ured-kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	1.103.533,72
b	Kratkoročna razgraničenja	1.094.487,18
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b+c)	2.198.020,90

a) **Kratkoročne tekuće obveze** iskazane na dan 31. 12. 2017. godine iznose 1.103.534,00 KM i odnose se na sljedeće obveze:

Kratkoročne obveze prema dobavljačima	6100,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba svih ciljnih skupina 2016. godina	216.362,00
Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2017. godini	17.000,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2016. godina	76.445,00
Program Zavoda – Zapošljavanje osoba starije životne dobi 2017. godina	659.189,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2014. godina	58,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2015. godina	6.635,00
Program Vlade – Samozapošljavanje 2016. godina	5.840,00
Program Vlade – Zapošljavanje mladeži bez radnog iskustva 2015. godina	12.056,00
Program Vlade – Aktivna politika zapošljavanja u 2015. godini	103.849,00
	1.103.534,00

b) **Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.094.487,18 KM odnose se na:**

1) Potporu JRT BiH za zapošljavanje Roma iz ranijih godina	92.747,50
2) Potporu JRT BiH za zapošljavanje Roma 2017.	21.300,00
3) Potporu Vlade za samozapošljavanje 22.11.2017.	500.000,00
4) Potporu Vlade za prekvalifikaciju iz ranijih godina -preraspoređen	466.000,00
Od toga: Samozapošljavanje	250.000,00
Karijerno usmjeravanje i savjetovanje	100.000,00
Poduka za poznatog poslodavca	67.000,00
Poduke nezaposlenih osoba	49.000,00
5) Neraspoređen iznos	14.439,68
<b>U K U P N O</b>	<b>1.094.487,18</b>

**1) Potporu Trezora BiH za zapošljavanje Roma u iznosu od 114.047,00 KM**

Na ovoj poziciji evidentirana su kratkoročna razgraničenja primljenih potpora 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 80.000,00 KM, a tijekom godine je došlo do povećanja po osnovi raskida ranijeg ugovora 12.747,50 KM i dodatnih sredstava uplaćenih za 2017. godinu. 45.300,00 KM.

Ukupna sredstva su Javnim pozivom broj: 04-869-2/17 od 12. 6. 2017. godine, ponuđena su sredstva u iznosu od 125.300,00 KM poslodavcima za zapošljavanja Roma s evidencije osoba koje aktivno traže zaposlenje za:

a) sufinansiranje poslodavaca za svakog zaposlenog Roma na razdoblje od:

- 12 mjeseci u iznosu od 6.000,00 KM
- b) sufinansiranje samozapošljavanja Roma na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu od 5.000,00 KM.

Nakon provedene procedure odabira usvojena je Lista poslodavaca i to: tri poslodavca za zapošljavanje 4 osobe na razdoblje od 12 mjeseca u iznosu od po 6.000,00 KM.

## 2) Potporu Vlade za samozapošljavanje 750.000,00 KM

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta za 2017. godinu je, na prijedlog Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH Odlukom gradonačelnika broj: 48-000919/17 od 1. 11. 2017. godine. Sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 500.000,00 KM doznačena od strane Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu dana 22. 11. 2017. godine, dok je 250.000,00 KM, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH osigurano preusmjerenjem sredstava s nerealiziranih programa iz ranijih godina.

Na temelju navedenog Programa samozapošljavanja, raspisan je Javni poziv nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda broj: 04-1954-2/17. Programom i Javnim pozivom su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa, namjena odobrenih sredstava i obveze korisnika Programa.

Člankom 8 stavkom 1 točkom c) Javnog poziva nezaposlenim osobama koje se nalaze na aktivnoj evidenciji Zavoda, za prijavu na Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2017. godini od 4. 12. 2017. godine (Obveze korisnika sredstava) je određeno da korisnici sredstava dvije godine nakon nadnevnika izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta ne mogu biti prijavljeni 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.

Odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti je, bez postojanja dodatnih uvjeta, regulirano da svaka osoba koja se prijavi Zavodu radi traženja zaposlenja ima pravo na obavještenje 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.

Ograničavanje prava po osnovi nezaposlenosti, navedenih u članku 8 Javnog poziva nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

***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 zaštite prava nezaposlenih osoba koje zakonski nisu u neposrednoj vezi s javnim pozivom.***

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 2017. godini od 4. 12. 2017. godine, predviđena je obveza predaje 5 ovjerenih bjanko virmana u slučaju da korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, što ne osigurava dovoljan stupanj zaštite tražbina.

***Potrebno je elementima javnog poziva i ponuđenim odredbama pojedinačnih ugovora osigurati adekvatnu zaštitu plasiranih sredstava u slučaju nepoštivanja ugovora, sukladno Zakonu o finansijskom poslovanju Brčko distrikta BiH.***

3) Ostala razgraničenja odnose se na sljedeće projekte: karijerno usmjeravanje i savjetovanje 100.000,00 KM, poduka za poznatog poslodavca 67.000,00 KM, nezaposlenih osoba 49.000,00 KM i neraspoređena sredstva 14.439,68 KM. Njihova realizacija planirana je za 2018. godinu.

#### 7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 2.507.202,00 KM, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	152.843,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.354.359,00 KM

#### 7.5. Izvješće o novčanim tokovima

U izvješću o novčanim tokovima na poziciji izdataka za finansijsku imovinu (AOP 624) iskazan je iznos od 218.286,00 KM. Revizijom je utvrđeno da Zavod u 2017. godini nije imao aktivnosti na stjecanju finansijske imovine i da se izdatci odnose na pokriće tekućih rashoda razdoblja.

***Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o novčanim tokovima voditi računa o prirodi transakcija i iste iskazivati u okviru grupe kojoj pripadaju.***

### 8. OSTALI NALAZI

#### 8.1. Popis sredstava

Ravnatelj Zavoda je 19. 12. 2017. godine, Odlukom broj 01-2051-17 izvršio imenovanje Povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2017. godine.

Popisno povjerenstvo je sastavilo Elaborat o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine.

Elaborat se, između ostalog, poziva na Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa obveza i tražbina i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Revizijom je utvrđeno da u Zavodu ne postoji spomenuti akt, niti uputa kojim bi bili propisani postupci i radnje nužne za njegovo ispravno provođenje.

Također, ustanovili smo da u Elaboratu o izvršenom redovitom godišnjem popisu nisu konstatirana vrsta i obujam oštećenja na dijelu namještaja koja su nastala zbog

prokišnjavanja tijekom rekonstrukcije zgrade „Merkur“ i bila evidentna na dan popisa, tako da nije utvrđena ni odgovornost za štetu i način njezinog namirenja.

Zaključujemo da je popis značajnim dijelom izvršen formalno, s obzirom da je urađen bez prethodne upute ili drugog akta i da istim nije u potpunosti izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

***Potrebno je popisom imovine i obveza konstatirati stvarno stanje imovine i obveza, a nakon utvrđivanja stvarnog stanja i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem uz objavljivanje svih promjena na imovini, s naglaskom na štetama i otuđenjima.***

## 9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-188/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod nije dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---