

**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

Број: 01-02-03-13-303/22
Р: 012-04; 010-04/22

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2021. године**

Брчко, јуна 2022. године

САДРЖАЈ

<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	8
<u>3. УВОД</u>	13
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	13
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	14
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	14
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	16
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	16
<u>7.2. Планирање и извјештавање</u>	19
<u>7.3. Рачун прихода и расхода</u>	22
<u>7.3.1. Расходи</u>	22
<u>7.3.2. Приходи</u>	24
<u>7.4. Биланс стања</u>	24
<u>7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	24
<u>7.4.2. Стална средства</u>	25
<u>7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	25
<u>7.4.4. Извори средстава</u>	27
<u>7.5. Редован годишњи попис</u>	27
7.6. Јавне набавке	28
<u>8. КОМЕНТАР</u>	29

**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

МЕНАЏМЕНТУ ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Н/Р директора

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод) за 2021. годину који обухватају (биланс стања, рачун прихода и расхода, извјештај о капиталним издацима и финансирању, извјештај о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Завода је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Завода не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола.

Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2021. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Завода, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Завод руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Завода је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Завода за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћен текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Завода, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Завод није реализовао План рада и Финансијски план за 2021. годину, у дијелу самозапошљавања и запошљавања око осамдесет (80) лица, по три програма у износу од 1.051.000,00 КМ, што није у складу са Статутом, Програмом рада и Финансијским планом Завода (детаљније образложено у тачки 7.2 овог извјештаја).
- Завод је у већини случајева планирао и спроводио поступке јавних набавки по директном споразуму, који је недовољно транспарентан поступак, чиме се ограничава или може да ограничи стварна конкуренција, при чему уговорни орган може значајно да утиче на то који ће добављач бити изабран као најповољнији. Наведено није у складу са Законом о јавним набавкама (детаљније образложено у тачки 7.6 овог извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Завода за 2021. годину осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.
Овлашћење број: 01-013-262/22
од 3. јуна 2022. године

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. Финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину;
- Закон о запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о порезу на доходак;
- Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду запосленика Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о платама и накнадама у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о материјално-социјалном осигурању незапослених лица;
- Правилник о условима и начину за остваривање права на уплату доприноса за пензијско-инвалидско осигурање незапослених лица;
- Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета;
- Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2021. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на усклађеност:

Потребно је да Завод предузме активности на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године.

Потребно је досљедно спроводити Правилник о интерној контроли Завода и Оквирни годишњи план рада интерне контроле за 2021. годину у дијелу спроведених контрола.

Потребно је поштовати Правилник о врстама и систему управљања ризицима у Заводу у дијелу успостављања и вођења регистра ризика и састављања извјештаја о управљању ризицима.

Потребно је поштовати Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима у дијелу набавке и додјеле поклона.

Потребно је донијети процедуру о порталу Завода.

Потребно је утврдити капацитет цистерне, повремено је одржавати, успоставити вођење евиденције о набавци, потрошњи и стању уља за ложење и о томе извјештавати претпостављене.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.

Потребно је поштовати одредбе Статута Завода, Програма рада и Финансијског плана у дијелу извршавања програмских задатака.

Потребно је све измјене и допуне аката Завода, на које је оснивач претходно дао сагласност, упутити оснивачу на давање сагласности у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сачињавања и достављања Документа оквирног буџета.

Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања и достављања трогодишњег плана рада.

Приликом пописа основних средстава по канцеларијама потребно је уз потпис задужити лица из канцеларије.

Потребно је поштовати Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума у дијелу општих принципа.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2020.	Стање на дан 31. 12. 2021.	Процент 4/3*100
	1	2	3	4	5
	АКТИВА				
A	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	184	4.568.014	4.860.249	106,4
1	Новчана средства	185	4.563.668	4.854.751	106,4
2	Краткорочна потраживања	187	4.346	5.498	126,5
3	Краткорочни пласмани	188			
4	Краткорочна разграничења	192			
B	Стална средства (ред број 7)	193	314.775	260.535	82,8
5	Стална средства	194	565.829	564.660	99,8
6	Исправка вриједности	195	251.054	304.125	121,1
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	314.775	260.535	82,8
I	Укупна актива (A+B)	204	4.882.789	5.120.784	104,9
	ПАСИВА				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	2.669.154	1.771.973	66,4
8	Краткорочне текуће обавезе	206	1.543.402	1.381.056	89,5
9	Обавезе према запосленим	209	-	222.987	-
10	Краткорочна разграничења	211	1.125.752	167.930	14,9
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	2.213.635	3.348.811	151,3
11	Извори средстава	217	314.775	260.535	82,8
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	1.898.860	3.088.276	162,6
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222	-	-	-
II	Укупно пасива (A+B+C)	223	4.882.789	5.120.784	104,9

Рачун прихода и расхода

за период **1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2020. години	Остварено у текућој 2021. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	5.946.050	4.733.610	79,6
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17)	102	5.946.050	4,733.610	79,6
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	103	790.948	868.997	109,9
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	704.901	785.844	111,5
5	611200	Накнаде трошкова	105	86.047	83.153	96,6
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	19.133	22.897	119,7
7	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...+16)	107	339.445	298.691	88,0
8	613100	Путни трошкови	108	2.968	6.007	202,4
9	613200	Издаци за енергију	109	12.767	12.964	101,5
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	20.486	19.599	95,7
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	20.540	18.033	87,8
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	2.274	1.637	72,0
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	9.378	9.384	100,1
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	13.464	7.063	52,5
15	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	9.044	7.604	84,1
16	613900	Уговорене и др. посебне услуге	116	248.524	216.400	87,1
17	614000	Текући грантови	117	4.796.524	3.543.025	73,9
18	614200	Текући трансфери појединцима	119	4.796.524	3.543.025	73,9
19	700000	II. ПРИХОДИ (20+21+22)	136	5.909.055	5.947.219	100,6
20	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	3.789.148	3.763.205	99,3
21	720000	Непорески приходи	154	123.807	180.514	145,8
22	730000	Текући трансфери и донације	171	1.996.100	2.003.500	100,4
23		Вишак прихода над расходима	181	-	1.213.609	-
24		Вишак расхода над приходима	182	36.995	-	-

**Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Табела број 3

Р. Бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано			Остварено у години		Одступање (6-4)	Индекс 6/4*100
				2021.	2020.	2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9+10)	301	5.953.979	5.909.055	5.958.330	4.351	100,1		
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	3.670.000	3.789.148	3.763.205	93.205	102,5		
3	712000	Допринос за запошљавање	307	3.670.000	3.789.148	3.763.205	93.205	102,5		
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	172.500	123.807	180.514	8.014	104,6		
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6		
6	721200	Остали приходи од имовине	321	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6		
7	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	327	21.000	15.480	20.460	540	97,4		
8	722100	Административне таксе	328	21.000	15.480	20.460	540	97,4		
9	732000	КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ	336	11.111	-	11.111	-	100,0		
10	7300000	C. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	341	2.100.368	1.996.100	2.003.500	96.868	95,4		
11		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМ. КАТЕГОРИЈАМА	362	6.262.868	6.097.410	4.768.915	1.493.953	76,1		
12	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	6.114.868	5.946.050	4.733.610	1.381.258	77,4		
13	611000	Плате и накнаде (14+15)	364	1.043.204	790.948	868.997	174.207	83,3		
14	611100	Бруто плате и накнаде	365	926.555	704.901	785.844	140.711	84,8		
15	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника	366	116.649	86.047	83.153	33.496	71,3		
16	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	26.075	19.133	22.897	3.178	87,8		
17	613000	Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)	368	422.221	339.445	298.691	123.530	70,7		

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

18	613100	Путни трошкови	369	9.290	2.968	6.007	3.283	64,7
19	613200	Издаци за енергију	370	14.000	12.767	12.964	1.036	92,6
20	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	371	24.370	20.486	19.599	4.771	80,4
21	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	372	29.000	20.540	18.033	10.967	62,2
22	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	8.000	2.274	1.637	6.363	20,5
23	613600	Изнајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	9.400	9.378	9.384	16	99,8
24	613700	Издаци за текуће одржавање	375	32.000	13.464	7.063	24.937	22,1
25	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	376	11.950	9.044	7.604	4.346	63,6
26	613900	Уговорене и друге посебне услуге	377	284.211	248.524	216.400	67.811	76,1
27	614000	Текући трансфери и други текући расходи (Р. бр. 29)	378	4.623.368	4.796.524	3.543.025	1.080.343	76,6
28	614200	Текући грантови појединцима	380	4.623.368	4.796.524	3.543.025	1.080.343	76,6
29		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 30+31+32)	392	148.000	151.360	35.305	112.695	23,9
30	821300	Набавка опреме	396	14.000	13.912	12.979	1.021	92,7
31	821500	Набавка сталних средстава у облику права	398	134.000	137.448	22.326	111.674	16,7
32		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (I-II) (СУФИЦИТ)	418	-	-	1.189.415	1.189.415	-
34		ВИШАК РАСХОДА над ПРИХОДИМА (II-I) (ДЕФИЦИТ)	419	308.889	188.355	-	308.889	-
35		Вишак расхода покрива се:	420	308.889	188.355	-	308.889	-
36		а) Из кредита	421	-	-	-	-	-
37		б) Из вишка прихода прошлих година	422	-	-	-	-	-
38		в) остало	423	308.889	-	-	308.889	-

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Табела број 4

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу 2021. годину	Износ за претходну 2020. годину	Индекс 3/4*100
	1	2	3	4	5
		А. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	5.947.219	5.909.055	100,6
1.	700000	Приходи (2+3+4)	5.947.219	5.909.055	100,6
2.	710000	Приходи од пореза	3.763.205	3.789.148	99,3
3.	720000	Непорески приходи	180.514	123.807	145,8
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	2.003.500	1.996.100	100,4
		В. Капитал – класа 8 (примици)	11.111	-	-
	811100	Примици од продаје моторних возила	11.111	-	-
		Укупно Новчани примици и приходи (А+В)	5.958.330	5.909.055	100,8
		А. Новчане исплате	4.733.610	5.946.050	79,6
5.	600000	Расходи класе 6 (6+7+8+9)	4.733.610	5.946.050	79,6
6.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	868.997	790.948	109,9
7.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	22.897	19.133	119,7
8.	613000	Издаци за материјал и услуге	298.691	339.445	88,0
9.	614000	Текући грантови	3.543.025	4.796.524	73,9
10.		В. Капитал – класа 8 (издаци 11+12)	35.305	151.360	23,3
11.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	35.305	151.360	23,3
12.		С. Финансирање	-	-	-
13.		Д. Остале исплате	2.669.154	2.109.334	126,5
14.	300000	Краткорочне текуће обавезе на почетку године	2.669.154	2.109.334	126,5
15.		Укупне новчане исплате (5+10+13)	7.438.069	8.206.744	90,6
16.	300000	Краткорочне текуће обавезе на крају године	1.771.973	2.669.154	66,4
17.		Салдо обавеза на крају године (16)	1.771.973	2.669.154	66,4
18.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (15-17)	5.666.095	5.537.590	102,3
19.		Нето новчани примици	292.235	371.465	78,7
20.		Салдо готовине на почетку године	4.568.014	4.196.549	108,9
21.		Салдо готовине на крају године (19+20)	4.860.249	4.568.014	106,4

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2021. године, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Такође ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

4. ОПШТИ ДИО

Завод је основан у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености (у даљем тексту: Закон).

Завод се финансира из доприноса које уплаћују послодавци у складу са Законом, намјенским грантовима Владе Брчко дистрикта БиХ, административним таксама као и осталих прихода од имовине.

Задатак Завода је да обавља послове посредовања у запошљавању, те стручне, организационе и друге послове у области запошљавања прописане Законом.

Чланом 7 Статута Завода утврђене су дјелатности Завода како слиједи:

- a) посредовање у запошљавању;
- b) обавјештење о могућностима и условима за запошљавање;
- c) професионална оријентација и савјетовање у избору занимања;
- d) организовање стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање;
- e) спровођење програма и мјера активне политике запошљавања;
- f) остваривање права незапослених лица;
- g) издавање радних дозвола за запошљавање странаца у складу са законским и другим прописима;
- h) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених Законом;
- i) други послови утврђени Законом и актима Завода.

Унутрашња организација Завода утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, број: 04-1554/19 од 7. октобра 2019. године и измјенама и допунама истог, број: 04-491/20 од 8. априла 2020. године, 04-1075/20 од 30. јула 2020. године и 04-1373/20 од 22. септембра 2020. године, те је предвиђено осамнаест (18) радних мјеста са двадесет шест (26) извршилаца.

На дан 31. 12. 2021. године у Заводу је било запослених двадесет шест (26) извршилаца. Обављање дјелатности Завода је организовано у сљедећим организационим цјелинама:

- a) Стручна служба директора са три (3) систематизована радна мјеста;
- b) Сектор за правне и опште послове са седам (7) систематизованих радних мјеста;
- c) Служба за економске послове и анализу са два (2) радна мјеста и
- d) Сектор за посредовање у запошљавању са укупно шест (6) систематизованих радних мјеста.

Органи Завода су: Управни одбор, Надзорни одбор и директор.
Радам Завода руководи директор.

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2021. године, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Завода примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

Обим ревизије утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија је завршила ревизију финансијских извјештаја Завода за 2020. годину, сачинила извјештај о извршеној ревизији и дала мишљење са резервом о финансијским извјештајима и о усклађености пословања са законским и осталим прописима.

Заводу је 26. маја 2021. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину. У складу с чланом 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Завод је 21. јуна 2021. године, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставио Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2020. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

• **Реализоване су препоруке везане за:**

- Придржавање Закона о порезу на доходак у дијелу предмета опорезивања дохотка од самосталне дјелатности;
- Исказивање ставки у синтетичким књиговодственим евиденцијама на основу аналитичких евиденција у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Обухватање цјелокупне имовине и обавеза приликом обављања пописа;
- Прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Поштовање одредаба Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима;
- Дефинисање услова за остваривање права на подршку запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих у дијелу прописивања обавеза достављања доказа да нису остварена права по истом основу код другог органа управе Брчко дистрикта БиХ;
- Дефинисање управљања финансијским резултатом, као и доношење одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

• **Дјелимично реализоване препоруке:**

- Тражење сагласности на измјене и допуне аката Завода, на које је оснивач претходно дао сагласност како је прописано Закључком Скупштине од 15. марта 2019. године;
- Сврсисходно и ефикасно располагање одобреним буџетским средствима, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закону о извршењу буџета за текућу годину;
- У сарадњи с Владом, благовремено предузимање и спровођење активности неопходне за реализацију програма предвиђених Финансијским планом;
- Контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- Контрола пословања корисника и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- Прописивање адекватног начина подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

• **Нереализоване препоруке:**

Из претходне године нису реализоване препоруке везане за:

- Успостављање система интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода;
- Усклађивање Правилника о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године са Закључком Скупштине од 15. марта 2019. године;
- Усаглашавање евиденција Завода са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза од стране Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

Из ранијих година нису реализоване препоруке везане за:

- Дефинисање процедуре, методологије и образаца за праћење, те сачињавање извјештаја о ефектима сваког појединачног програма запошљавања и
- Објављивање одлука и аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Завод предузме активности на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле.

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Завода.

Завод је усвојио значајан број интерних аката и процедура ради успостављања система интерних контрола. У складу са одредбама члана 44 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, Управни одбор Завода је 31. августа 2005. године донио основни текст Статута, уз претходну сагласност градоначелника Брчко дистрикта БиХ и измјене и допуне од 4. децембра 2008. године, 23. децембра 2011. године и 31. августа 2015. године. Пречишћени текст Статута је донесен 1. фебруара 2016. године те измјене и допуне од 2. августа 2016. године, 28. децембра 2016. године, 14. септембра 2018. године, 17. маја 2019. године, 12. јула 2019. године и 19. октобра 2019. године. Доношење поновног пречишћеног текста Статута извршено је 20. јануара 2020. године те је 22. септембра 2020. године донесена измјена Статута.

Статутом, као највишим општим актом Завода, уређена су питања од значаја за рад Завода, а нарочито: правни положај, назив, сједиште и печат, дјелатност, органи и тијела, вршење стручних и административних послова, финансирање и финансијско пословање, јавност рада, општи акти и друга питања од значаја за рад.

Надлежности Управног одбора утврђене Статутом, између осталог, су: доношење годишњег програма рада, финансијског плана, усвајање годишњег и периодичних обрачуна и извјештаја о раду Завода; доношење општег акта о основама унутрашње организације и систематизације радних мјеста и других општих аката у складу са Законом; управљање

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

средствима Завода и одлучивање о њиховом коришћењу, као и утврђивање мјера активне политике запошљавања и потребних финансијских средстава те одлучивање о набавци пословних просторија и опреме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђена је унутрашња организација Завода, послови који се обављају у организационим јединицама, систематизација радних мјеста и друга питања у вези са унутрашњом организацијом.

Систем интерних контрола Завода заснован је на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима, број: 04-357-2/08, који је од стране Управног одбора донесен 18. априла 2008. године и измјенама и допунама, број: 04-2045-2/09 од 3. децембра 2009. године.

Увидом у Правилник о интерним контролама утврђено је да истим нису обухваћени сви процеси рада Завода нити дефинисани поступци процјене ризика, него су исти директно утврђени за одређене групе трансакција. Поступци контроле и надгледања тих трансакција дати су у доста уопштеној форми, без конкретизовања врсте ризика те његовог утицаја на пословање Завода, обима и врсте контролних поступака, њихових носилаца и рокова извршења, као и начина комуницирања – извјештавања о уоченим неправилностима и извршеним исправкама.

Чланом 15 Правилника о интерној контроли Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ прописано је да интерни контролор израђује: оквирни годишњи план рада интерне контроле и оперативни план појединачне контроле.

Чланом 29а истог правилника прописана је обавеза интерног контролора да у обављању контроле имплементира план интерне контроле у свим процесима/фазама контроле.

Оквирни годишњи план рада интерне контроле за 2021. годину донесен је актом број: 01-165/21 од 22. јануара 2021. године и садржи: процесе који су предмет контроле, организационе цјелине у којима се врши контрола, ризична подручја, препоруке ревизије, динамику контрола по мјесецима и слично.

За период 1. јануар – 31. децембар 2021. године планирано је деветнаест (19) редовних контрола, а извршено је осам (8) редовних контрола, као и ванредне контроле и друге активности по потреби, без планираног броја контрола и других активности.

Извјештај о раду интерне контроле за 2021. годину израђен је 22. фебруара 2022. године, односно у прописаном року од шездесет (60) дана по истеку календарске године. У истом је описана имплементација препорука од осам (8) спроведених контрола.

Дакле, од деветнаест (19) планираних редовних контрола у 2021. години спроведено је осам (8), што није у складу с чланом 29а Правилника о интерној контроли Завода и Оквирним годишњим планом рада интерне контроле за 2021. годину.

Потребно је досљедно спроводити Правилник о интерној контроли Завода и Оквирни годишњи план рада интерне контроле за 2021. годину у дијелу спроведених контрола.

Чланом 13 Правилника о врстама и систему управљања ризицима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ прописано је да ће Завод успоставити и водити регистар ризика који служи за документовање резултата управљања ризицима и праћење предложених мјера, односно пружа кључне информације о ризицима. Извјештај о

управљању ризицима сачињава носилац управљања ризицима или радна група најмање једном годишње, а доставља се директору Завода.

Завод није успоставио регистар ризика, нити се саставља извјештај о управљању ризицима, што није у складу с чланом 13 Правилника.

Потребно је поштовати Правилник о врстама и систему управљања ризицима у Заводу у дијелу успостављања и вођења регистра ризика и састављања извјештаја о управљању ризицима.

Чланом 2 тачком е) Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ прописано је да су поклони предмети који се набављају средствима планираним у финансијском плану Завода за те намјене, а поклањају се гостима или запосленима у пригодним приликама. Пригодним поклонима сматрају се нарочито: заставице, монографије, књиге, роковници, цвијеће, умјетничке и друге слике, козметика, поклон бонови, сатови и сл. и електронска опрема (члан 6 став 1 истог правилника). О набавци и даривању поклона одлуку доноси директор у писаној форми у којој се наводи врста поклона и прилика поводом које се поклон чини (члан 8 истог правилника).

Одлуком о покретању поступка јавне набавке робе – рекламног материјала и поклона од 3. децембра 2021. године и уговором о купопродаји извршена је набавка рекламног материјала (роковника, стоних календара, кишобрана, рекламни врећица и сл.) у износу од 1.924,65 КМ.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке робе – набавка поклона – вина од 13. децембра 2021. године извршена је набавка вина у износу од 768,81 КМ.

У наведеним одлукама је прописано да се врши набавка рекламног материјала и поклона за потребе Завода, али није прописано коме се додјељује и којим поводом, затим, набављено је вино, а за исто није прописана могућност набавке за поклон, што није у складу с чланом 6 ставом 1 и чланом 8 Правилника. Такође, није документовано коме су дати поклони.

Потребно је поштовати Правилник о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку с поклонима у дијелу набавке и додјеле поклона.

Портал Завода

На порталу Завода налазе се садржаји који се односе на: прописе, статистичке податке, разне документе, информације за незапослене и слично.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу систематизовано је радно мјесто стручног савјетника – информатичара са описом послова, поред осталог и одржавања портала Завода и осталих електронских медија којима руководи Завод и допуњава њихов садржај новим информацијама, објављује огласе и друге јавне документе.

Завод није донио процедуру којом ће се утврдити: који се садржаји морају наћи на порталу, кад се одређени садржаји морају наћи на порталу, обавезе, дужности и одговорности задужених за ажурирање портала Завода и слично.

Потребно је донијети процедуру о порталу Завода.

Набавка, вођење евиденција и извјештавање о набавци и потрошњи уља за ложење

Издаци за уље за ложење су планирани у износу од 7.000,00 КМ, а остварени у износу од 6.863,50 КМ, или 98,05%. Током 2021. године извршене су набавке уља за ложење по рачунима: 274/21 од 30. септембра 2.300 литара, 358/21 од 15. децембра 1.000 литара и рачуну 372 од 30. децембра 2021. године 370 литара.

Набавке уља за ложење од 30. септембра и 15. децембра вршене су по цијени 1,85 КМ са ПДВ-ом (цијене из Уговора), а набавка 370 литара од 30. децембра 2021. године вршена је по цијени од 2,05 КМ по литру.

Тридесетог децембра 2021. године донесена је Одлука о покретању поступка јавне набавке робе – горива за централно гријање. Процијењена вриједност набавке је 760,00 КМ. Извршена је набавка 370 литара уља за ложење у износу од 758,50 КМ од истог добављача, без документовања испитивања цијена на тржишту.

Завод нема докуменат (рачун) како би знали капацитет цистерне, затим од усељења у просторије цистерна није одржавана, односно чишћена.

Осим отпремница и рачуна приликом набавке, не води се евиденција о пријему, складиштењу, као и потрошњи како би у сваком моменту имали тачно стање залиха у цистерни и не извјештава се непосредни руководилац и директор о набавци, потрошњи и стању уља за ложење у цистерни.

Потребно је утврдити капацитет цистерне, повремено је одржавати, успоставити вођење евиденције о набавци, потрошњи и стању уља за ложење и о томе извјештавати претпостављене.

На економском коду 613991 Остале непоменуте услуге и дажбине остварени су издаци у износу од 66.980,77 КМ. У оквиру наведеног износа су:

- Накнада трошкова парничног поступка против тужене Бобар банке а. д. Бијељина – у стечају у износу од 24.312,60 КМ и
- Судска такса на ревизију по предмету Бобар банке а. д. Бијељина – у стечају у износу од 20.000,00 КМ.

Наведена накнада и судска такса су плаћене због изгубљеног судског спора.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Завода у дијелу:

- спровођења редовних интерних контрола;
- успостављања регистра ризика и састављања извјештаја о управљању ризицима;
- поштовања Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у дијелу набавке и додјеле поклона;
- доношења процедуре о порталу Завода;
- утврђивања капацитета цистерне, повременог одржавања, вођења евиденције о набавци, потрошњи и стању уља за ложење и извјештавања претпостављених;
- реализације програма запошљавања;

- усаглашености са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године везану за упућивања оснивачу на давање сагласности свих измјена и допуна аката на које је оснивач дао сагласност;
- сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобрених финансијским планом Завода у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину;
- сачињавања и достављања ДОБ-а сагласно Замену о буџету у Брчко дистрикту БиХ;
- сачињавања и достављања трогодишњег плана рада сагласно Замену о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилнику;
- задуживања лица из канцеларија приликом пописа основних средстава;
- процјене вриједности набавке робе и услуга и
- транспарентности у јавним набавкама.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.

7.2. Планирање и извјештавање

Чланом 16 Статута Завода прописано је да годишњим програмом рада Завод утврђује мјере и средства за остваривање функције запошљавања из свог дјелокруга. Средства Завода користе се за намјене предвиђене програмом рада Завода, а према финансијском плану Завода (члан 18 Статута).

Планом рада Завода за 2021. годину

А/ Програми који су реализовани:

- Програм samozapošljavanja nezaposlenih lica iz kategorije teže zapošljivih sa evidencije lica koja aktivno traže zaposlenje (буџет Завода), износ 1.000.000,00 КМ;
- Програм samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (буџет Брчко дистрикта БиХ), износ 500.000,00 КМ;
- Програм samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (Буџет Брчко дистрикта БиХ), износ 500.000,00 КМ;
- Програм усклађивања тржишта рада и система образовања – каријерно усмјеравање и савјетовање (буџет Завода), износ 70.000,00 КМ;
- Услуге стручног усавршавања незапослених лица која се налазе на евиденцији лица која активно траже запослење (буџет Завода),.....износ 42.000,00 КМ.

Б/ Програми који нису реализовани:

- Програм samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini (буџет Брчко дистрикта БиХ), износ 500.000,00 КМ (усвојен Програм 18. 8. 2021. године, пренос средстава 23. 9. 2021. године);

- Програм samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ (Буџет Брчко дистрикта БиХ), износ515.000,00 КМ (усвојен Програм 20. 10. 2021. године, пренос средстава 29. 11. 2021. године);
- Запошљавање незапослених лица из реда Рома – Програм за 2021. годину (Грант Министарства за људска права и избјеглице БиХ), износ 49.368,02 КМ, (није извршен пренос средстава од Министарства и није усвојен Програм).

Наведени програми су садржани у Финансијском плану Завода за 2021. годину.

С обзиром да програми запошљавања нису реализовани у току фискалне 2021. године, тиме нису испоштоване одредбе чланова 16 и 18 Статута Завода.

Потребно је поштовати одредбе Статута Завода, Програма рада и Финансијског плана у дијелу извршавања програмских задатака.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године је прописана обавеза тражења сагласности оснивача на било какве измјене и допуне аката на које је оснивач претходно дао сагласност.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ, као оснивач је 28. јануара 2021. године донијела Одлуку о усвајања Програма рада Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Управни одбор Завода је 16. априла и 30. септембра 2021. године усвојио измјене Плана рада Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Закључак број: 01-02-4131/21 од 22. септембра 2021. године којим се Влада и институције Брчко дистрикта БиХ, јавна предузећа и друга правна лица чији је оснивач Брчко дистрикт БиХ да своје акте ускладе на начин да: утврде висину топлог obroка у износу од 5 КМ, утврде увећање плате по основу радног стажа и то као додатак од 0,30% на основну плату за сваку навршену годину радног стажа, укину право на регрес и утврде висину и начин обрачуна накнаде за службена путовања на начин прописан Одлуком о висини и начину обрачуна накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ. Рок за извршење задужења је 31. децембра 2021. године.

Завод је поступио по наведеном закључку у дијелу укидања права на регрес и утврђивањем висине топлог obroка у износу од 5 КМ доношењем Правилника о измјенама Правилника о платама и накнадама у Заводу од 7. децембра 2021. године, а остали акти су били усклађени.

Завод није тражио сагласност оснивача на измјене Плана рада од 30. септембра 2021. године и на измјене Правилника о платама и накнадама од 7. децембра 2021. године на које је оснивач претходно дао сагласност, што није у складу са Закључком Скупштине од 15. марта 2019. године.

Потребно је све измјене и допуне аката Завода, на које је оснивач претходно дао сагласност, упутити оснивачу на давање сагласности у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

Посљедњим ребалансом Финансијског плана Завода за 2021. годину планирани су приходи и примици у износу од 5.953.979 КМ, а реализовани су у износу од 5.958.330,00 КМ, односно 100,07% одобрених средстава. Приходи и примици текуће године су за 49.275 КМ или 1% већи у односу на претходну годину.

Расходи и издаци за 2021. годину су планирани у износу од 6.262.868,00 КМ, а реализовани су у износу од 4.768.915 КМ, односно 76,15% одобрених средстава те су за 1.328.495 КМ или 21,79% мањи у односу на претходну годину.

Повећане прихода и примитака за 49.275,00 КМ и смањење расхода и издатака у односу на претходну годину резултирало је остварењем суфицита у 2021. години у износу од 1.189.415,00 КМ.

Низак ниво остварења у односу на Финансијским планом предвиђена средства нарочито је изражен код следећих издатака: путни трошкови планирано 9.290,00 КМ, а реализовано 6.006,84 КМ, или 64,66%, набавка материјала, робе и ситног инвентара планирано 29.000,00 КМ, а реализовано 18.032,47 КМ, или 62,18%, услуге превоза и горива планирано 8.000,00 КМ, а реализовано 1.636,55 КМ, или 20,46%, текуће одржавање планирано 32.000,00 КМ, а реализовано 7.063,22 КМ, или 22,07%, осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета планирано 11.950,00 КМ, а реализовано 7.604,32 КМ, или 63,63%, уговорене и друге посебне услуге планирано 284.211,00 КМ, а реализовано 216.399,77 КМ, или 6,14%, текући трансфери, донације и субвенције планирано 4.623.368,00 КМ, а реализовано 3.543.025,47 КМ, или 76,63%.

Стратешки документи

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године, дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме Стратешких планова за трогодишњи период и Планова развојних програма. Чланом 32 ставом 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се у процесу имплементације стратешких докумената доносе трогодишњи и годишњи план рада. Чланом 37 ставом 1б) истог закона прописано је да се буџет израђује и усваја у складу са буџетским календаром у којем су наведени најкаснији рокови за предузимање радњи, односно до 5. априла ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисник који је обвезник примјене буџетског рачуноводства достављају надлежном буџетском кориснику предлоге приоритета за израду ДОБ-а. Чланом 15 ставом 1 Правилника прописано је да у процесу имплементације стратешких докумената и надлежности буџетски корисници, ванбуџетски фонд и ванбуџетски корисници који су обвезници примјене буџетског рачуноводства доносе/израђују трогодишњи план рада и годишњи план рада. Трогодишњи план рада и годишњи план рада израђују се према процесу и обрасцима из Правилника (став 2 истог члана). Трогодишњи план рада (образац број 5 из Правилника) надлежних органа у Дистрикту је имплементациони документ који операционализује стратешке циљеве, приоритете и мјере из релевантних стратешких докумената, те операционализује надлежности надлежних органа и представља основу за израду ДОБ-а и ПЈИ-а. Трогодишњи план рада надлежни органи у Дистрикту израђују сваке године, у години прије почетка периода на који се

односи У трогодишњем плану рада даје се преглед укупног финансирања програма надлежног органа, на основу стратешких циљева и приоритета из стратешких докумената. За трогодишњи план рада надлежни органи у Дистрикту обавезно предузимају релевантне мјере из Стратегије развоја Дистрикта са припадајућим индикаторима, полазним и циљним вриједностима за сваку годину трогодишњег периода које постају програми (мјера из стратешког документа = програм у трогодишњем плану рада). Сваки одабрани програм у трогодишњем плану рада надлежног органа утврђује се као програм у ДОБ-у (програм у трогодишњем плану рада = програм у ДОБ-у), са додијељеном шифром.

Завод није сачинио и доставио трогодишњи план рада, што није у складу с чланом 32 ставом 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника.

Завод је актом број: 05-641-2/20 од 14. маја 2020. године послао Одјељењу за привредни развој, спорт и културу Документ оквирног буџета за период 2021–2023. године, а Одјељењу за пољопривреду, шумарство и водопривреду није документовано слање истог документа, што није у складу с чланом 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сачињавања и достављања Документа оквирног буџета.

Потребно је спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника у дијелу сачињавања и достављања трогодишњег плана рада.

7.3. Рачун прихода и расхода

7.3.1. Расходи

Укупни расходи планирани су у износу од **6.114.868,00 КМ**, а остварени у износу од **4.733.609,76 КМ** или **77,41 %**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Бруто плате и накнаде	785.843,63 КМ;
b. Накнаде трошкова запослених	83.153,32 КМ;
c. Доприноси на терет послодавца и остали доприноси	22.896,84 КМ;
d. Издаци за материјал и услуге	298.690,50 КМ;
e. Текући грантови	3.543.025,47 КМ;
<hr/>	
У К У П Н О:	4.733.609,76 КМ.

а) Издаци за бруто плате и накнаде

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **785.843,63 КМ** и односе се на плате просјечно двадесет пет (25) запослених (просјек запослених на

основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђено је двадесет шест (26) извршилаца.

б) Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварени су у износу од 83.153,32 КМ и односи се на исплате: накнада за топли оброк 34.706,00 КМ, регрес за годишњи одмор 41.023,84 КМ, јубиларне награде за стабилност у раду 3.385,00 КМ и помоћ у случају смрти 4.038,48 КМ.

с) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси

Доприноси на терет послодавца и остали доприноси остварени су у износу од 22.896,84 КМ.

д) Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал и услуге остварен су у износу од 298.690,50 КМ и односе се на исплате за: путне трошкове 6.007,00 КМ, издатке за енергију 12.694,00 КМ, издатке за комуникацију и комуналне услуге 19.599,00 КМ, издатке за набавке материјала и ситног инвентара 18.033,00 КМ, издатке за услуге превоза и горива 1.637,00 КМ, издатке за унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине 9.384,00 КМ, издатке за текуће одржавање 7.063,00 КМ, издатке осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 7.604,00 КМ и уговорене и друге посебне услуге 216.400,00 КМ.

е) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове су остварени у износу од **3.543.025,47 КМ**, а односе се на:

- Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Владе Брчко дистрикта БиХ	1.160.617,13 КМ;
- Програм запошљавања незапослених лица у 2021. г. из категорије теже запошљивих	998.400,00 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Самозапошљавање у пољопривреди 2020. години	485.000,00 КМ;
- Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Завода	524.300,00 КМ;
- Докуп стажа ради стварања услова за пензију	310.208,34 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Самозапошљавање у привреди у 2020. години	470.500,00 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање	70.000,00 КМ;
- Остале исплате појединцима – Рефундације трошкова љекарских комисија	300,00 КМ;

УКУПНО

3.543.025,47 КМ.

7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **5.953.979,00 КМ**, а остварени у износу од **5.947.219,00 КМ** или **99,90 %**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Порески приход – Допринос за незапосленост	3.763.205,00
2.	Непорески приходи – Остали приходи	160.054,38
3.	Непорески приходи – Административне таксе	20.460,00
4.	Текући трансфери	2.003.500,00
5.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3+4)	5.947.219,00

7.4. Биланс стања

7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан 31. 12. 2021. године исказано је у укупном износу од 4.860.249,00 КМ, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	4.854.750,64
2	Краткорочна потраживања	5.498,20
	Укупно (1+2)	4.860.249,00

- 1) **Исказано стање новчаних средстава** у износу од 4.854.750,64 КМ односи се на стање новчаних средстава на:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Жиро рачуну код НЛБ развојне банке а. д.	497.269,09
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	909.156,10
3	Жиро рачуну код Sparkasse bank	3.447.652,37
4	Укупно средстава на жиро рачуну у домаћој валути (1+2+3):	4.854.077,56
5	Девизном рачун код Sparkasse bank	673,08
6	Укупно новчана средства (4+5):	4.854.750,64

- 2) **Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2021. године исказана су у износу од 5,498,20 КМ, а односе се на потраживања за боловање преко четрдесет два

(42) дана и породилско одсуство (4.484,40 КМ), потраживања за накнаде плате (855,08 КМ), потраживања за више уплаћену робу и услуге (99,23 КМ) и потраживања од радника (59,49 КМ).

7.4.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу 260.535,00 КМ.

Структура сталних средстава

Р./б.	ОПИС	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
1	Остали објекти	7.622,00	3.105,97	4.516,03
2	Намјештај	74.673,59	28.112,60	46.560,99
3	Компјутерска опрема	106.402,72	93.586,49	12.816,23
4	Опрема за пренос података и гласа	4.703,22	4.703,22	0,00
5	Клима-уређаји	3.000,00	3.000,00	0,00
6	Остала опрема	10.593,77	7.423,69	3.170,08
7	Моторна возила	79.975,00	56.655,42	23.319,58
8	Апликација за размјену података с Пореском управом	3.510,00	2.808,00	702,00
9	Апликација за евиденцију радног времена	2.000,00	2.000,00	0,00
10	Апликација за финансијско књиговодство – Главна књига	2.000,00	2.000,00	0,00
11	Апликација за новчану накнаду	10.494,90	10.494,90	0,00
12	Апликација за радне дозволе	17.257,50	17.257,50	0,00
13	Апликација за радне миграције	5.850,00	5.850,00	0,00
14	Апликација за плате	1.170,00	1.170,00	0,00
15	Windows лиценце	5.074,40	4.040,62	1.033,78
16	Веб-страница Завода	5.639,40	1.879,61	3.759,79
17	Апликација за евиденцију незапослених лица	15.912,00	5.303,47	10.608,53
18	Апликација за докуп стажа	6.998,94	116,65	6.882,29
19	Апликација фајервол за заштиту података	6.996,60	0,00	6.996,60
20	Улагања у туђа стална средства	194.786,47	54.616,92	140.169,55
	Укупно	564.660,51	304.125,06	260.535,45

7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2021. године исказано је у укупном износу од 1.771.973,00 КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
а	Краткорочне текуће обавезе	1.381.056,00
б	Краткорочна разграничења	390.917,00
Краткорочне обавезе и разграничења (а+б)		1.771.973,00

а) **Краткорочне текуће обавезе** исказане на дан 31. 12. 2021. године износе 1.381.056,36 КМ и односе се на следеће обавезе:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
а	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2021. година	924.031,84
б	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2020. година	397.525,76
ц	Програм МЉПИ – Запошљавање Рома у 2020. години	18.809,52
д	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2019. година	11.143,35
е	Програм Владе – Самозапошљавање у привреди 2020. година	11.044,29
ф	Краткорочне обавезе према добављачима	9.334,94
г	Програм МЉПИ – Запошљавање Рома у 2020. години, II Јавни позив	9.066,66
х	Новчана помоћ незапосленим лицима	100,00
УКУПНО		1.381.056,36

б) **Краткорочна разграничења** у износу од 167.929,83 односе се на:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
а	Неутрошена средства – запошљавање у привреди	141.686,49
б	Самозапошљавање у пољопривреди	15.000,00
ц	Неутрошена средства – запошљавање Рома	8.101,18
д	Примљени депозити – гаранција за извршење посла	2.691,00
е	Обавезе за нефактурисане набавке	451,16
УКУПНО :		167.929,83

7.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2021. године исказани су у укупном износу од **3.348.811,00 КМ**, а односе се на:

- Изворе сталних средстава	260.535,00 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	3.088.276,00 КМ.

7.5. Редован годишњи попис

Чланом 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да ванбуџетски фондови Брчко дистрикта БиХ најмање једанпут годишње усклађују стање средстава и извора средстава исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђених пописом. Пописом се утврђује стварно стање ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. децембра сваке године.

Одлуком директора од 3. новембра 2021. године именована је Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања Завода на дан 31. 12. 2021. године. Након извршеног пописа Комисија саставља Елаборат и доставља га директору најкасније до 15. јануара 2022. године.

Управни одбор је на 54. редовној сједници одржаној 19. јануара 2022. године донио Одлуку о усвајању наведеног елабората.

Комисија је вршила попис основних средстава са означеним инвентурним бројевима и задужења по канцеларијама, а не и по лицима уз потпис лица из канцеларије, користећи добру праксу.

Приликом пописа основних средстава по канцеларијама потребно је уз потпис задужити лица из канцеларије.

7.6. Јавне набавке

Управни одбор је актима број: 04-2279/20 од 30. децембра 2020. и 04-1046/212 од 25. јуна 2021. године донио план и допуну Плана јавних набавки Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Чланом 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминирајући, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију, с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава, у вези с предметом набавке и његовом сврхом. Општи принципи обавезно се примјењују и поштују и у поступку правне заштите.

Чланом 90 Закона о јавним набавкама је прописано да је директни споразум поступак у којем уговорни орган након испитивања тржишта тражи писмени предлог цијене или понуду од једног или више понуђача и преговара, или прихвата ту цијену, као услов за коначни споразум.

Члан 17 Закона прописује да уговорни орган може започети поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану јавних набавки или када уговорни орган донесе посебну одлуку о покретању поступка јавне набавке.

Чланом 3 Правилника о поступку директног споразума прописано је да код спровођења директног споразума Завод је дужан да поштује принципе транспарентности, једнаког третмана према понуђачима, недискриминације, праведне и активне конкуренције, а ради најефикаснијег коришћења јавних средстава у вези с предметом набавке и његовом сврхом.

Директни споразум сматра се закљученим: а) код набавки чија вриједност износи до 1.000,00 КМ, прилагањем рачуна или друге одговарајуће документације и б) код набавки чија вриједност је виша од 1.000,00 КМ, Завод је дужан да закључи уговор (члан 7 истог правилника).

У даљем тексту даје се преглед планираних и реализованих поступака набавке

Р/Б	ПОСТУПЦИ НАБАВКЕ	ПЛАН (БРОЈ И ИЗНОС)	РЕАЛИЗАЦИЈА (БРОЈ И ИЗНОС)
1	ДИРЕКТНИ	57 - 162.554,53	50 - 69.211,64
2	АНЕКС II ДИО В	3 - 45.885,88	3 - 32.595,76
3	КОНКУРЕНТСКИ	2 - 31.000,00	1 - 11.985,12
4	ОТВОРЕНИ	1 - 72.064,12	-
5	УКУПНО	63 - 311.504,53	54 - 113.792,52

Завод је током 2021. године донио деведесет двије (92) одлуке о покретању поступка јавне набавке.

Завод је у већини случајева планирао и спроводио поступке јавних набавки по директном споразуму, који је недовољно транспарентан поступак, чиме се ограничава или може да ограничи стварна конкуренција, при чему уговорни орган може значајно да утиче на то који ће добављач бити изабран као најповољнији.

Наведено није у складу с чланом 3 Закона о јавним набавкама и чланом 3 Правилника о поступку директног споразума.

На основу одлука о покретању поступка јавне набавке од 15. октобра, 12. октобра, 3. децембра 2021. и 23. новембра 2020. године, закључени су уговори: о набавци и испоруци алуминијумских прозора, крила и рукохвата у износу од 3.490,11 КМ, о обављању систематског прегледа у износу од 4.842,05 КМ, о купопродаји рекламног материјала и поклона у износу од 1.924,65 КМ, о одржавању система за гријање и хлађење у износу од 2.850,00 КМ и о продаји канцеларијског материјала и тонера у износу од 6.631,65 КМ. Вриједност извршених набавки је 19.738,46 КМ.

У поступку ревизије је утврђено да је у свим наведеним поступцима прибављена понуда од једног понуђача са којим је закључен уговор о набавци робе и услуга без документовања испитивања тржишта, што није у складу с члановима 3 и 90 Закона о јавним набавкама и чланом 3 Правилника о поступку директног споразума.

У појединим случајевима Завод је по истом предмету доносио двије или више одлука о покретању поступка чији је збир већи од 1.000,00 КМ и нису закључивани уговори, што није у складу с чланом 7 ставом б) Правилника.

Потребно је поштовати Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума у дијелу општих принципа.

8. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године, број: 01-02-03-13-209/22 на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се није изјаснио, те Нацрт представља коначан извјештај.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.
