

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-183/11
Р: 07-02, 013-02, 04-02/11

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2010. године**

Брчко, мај 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>2. УВОД</u>	10
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	10
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	11
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	11
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	11
<u>6.2. ПЛАНИРАЊЕ, ИЗВРШЕЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ЗАВОДА</u>	12
<u>6.3. БИЛАНС СТАЊА</u>	13
<u>6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	13
<u>6.3.2. Стална средства</u>	13
<u>6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	14
<u>6.3.4. Извори средстава</u>	14
<u>6.3.5. Ванбилансна евиденција</u>	14
<u>6.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u>	15
<u>6.4.1. Расходи</u>	15
<u>6.4.2. Приходи</u>	17
<u>7. КОМЕНТАР</u>	17

ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
ДИРЕКТОР МЛАДЕНКО НЕНАДИЋ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод) са стањем на дан 31. децембар 2010. године и одговарајућег биланса успјеха, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима и преглед значајних рачуноводствених политика и других напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Завода је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Директор је такође одговоран за усклађеност пословања Завода с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, ИНТОСАИ и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износивама и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради избора ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Сprovedеном ревизијом утврдили смо да:

- *Завод није у поступку планирања, праћења и извршења буџета Завода, досљедно примјењивао одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана.*
- *Није донесен општи акт који ће регулисати питање начина обавјештавања потенцијалних корисника права, критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање.*

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Завода истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања и извршење буџета Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Завода у току 2010. године, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено у тачкама претходног пасуса.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за **2010.** годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је, у поступку планирања, праћења и извршења буџета Завода, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у поступку извјештавања о извршењу буџета Завода, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, ради јачања система интерних контрола, донијети опште акте који ће пружити исту могућност стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање, под једнаким условима свим незапосленим из исте категорије.

Потребно је образложити исходе судских спорова за утужена потраживања и извршити њихову пројену наплативости, те то објавити у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2010. године

Табела број 1

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	Забилјешка	Стање на дан 31. 12. 2009. године	Стање на дан 31. 12. 2010. године	Индекс
1	2	3	4	5	6(5/4)х100
	А К Т И В А				
А	Готовина, краткорочна потраживања и разграничења (1+2+3-4)	6.3.1.	3.043.861	3.350.603	110
1	Новчана средства		633.771	249.978	39
2	Краткорочна потраживања		10.090	625	0
3	Краткорочни пласмани		2.400.000	3.100.000	129
4	Краткорочна разграничења		0	0	
Б	Стална средства (ред број 7)	6.3.2.	158.920	145.146	91
5	Стална средства		247.274	262.257	106
6	Исправка вриједности		88.354	117.111	133
7	Неотписана вриједност сталних средстава		158.920	145.146	91
И	Укупна актива (А+Б)		3.202.781	3.495.749	109
	П А С И В А				
А	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	6.3.3.	2.094.233	1.843.658	88
8	Краткорочне текуће обавезе		1.540.979	1.056.604	69
9	Обавезе према запосленима		63.568	1.853	3
10	Краткорочна разграничења		489.686	785.201	160
Б	Дугорочне обавезе и разграничења		0	0	
Ц	Извори средстава (11+12+13)	6.3.4.	1.108.548	1.652.091	149
11	Извори средстава		160.795	145.146	90
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		1.744.470	1.506.945	86
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима		796.717		
ИИ	Укупно пасива (А+Б+Ц)		3.202.781	3.495.749	

Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха – скраћени облик)
за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године

Табела број 2

Р/бр.	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у претходној години	Остварено у текућој години	Индекс 4/3
1	2		3	4	5
	РАСХОДИ	6.4.1.			
1	Плате и накнаде трошкова запослених		330.051	381.643	116
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		12.219	14.488	119
3	Издаци за материјал		42.856	58.682	137
4	Уговорене услуге		163.232	155.406	95
5	Текући грантови		3.998.850	6.093.043	152
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)		4.547.208	6.703.262	147
	ПРИХОДИ	6.4.2.			
7	Приходи од пореза		2.681.294	2.762.367	103
8	Непорески приходи		202.102	379.071	188
9	Текуће потпоре (грантови)		895.815	4.136.021	462
10	УКУПНО ПРИХОДИ (7+8+9)		3.779.211	7.277.459	193
11	Вишак прихода над расходима		0	574.197	
12	Мањак прихода над расходима		767.997		

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања **1. 1. 2010 – 31. 12. 2010.** године

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Планирано 2010.	Остварено у години		Одступање	Индекс
					2009.	2010.		
0	1	2		3	4	5	6(5-3)	7(5/3)
1		И ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	6.2.	7.593.536	3.779.211	7.277.459	316.077	96
2	710000	А. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (редни број 3)		2.500.000	2.681.294	2.762.367	262.367	110
3	712000	Доприноси за социјалну заштиту		2.500.000	2.681.294	2.762.367	262.367	110
4	720000	В. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (редни број 5)		210.000	202.102	379.071	169.071	181
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине		210.000	202.102	379.071	169.071	181

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

		и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7+8)							
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција				73.176	73.176		
7	721200	Остали приходи од имовине		210.000	201.632	302.525	92.525	144	
8	722100	Административне таксе			470	3.370	3.370		
9		Д. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ) (ред. бр. 10)		4.883.536	895.815	4.136.021	747.515	85	
10	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		4.883.536	895.815	4.136.021	747.515	85	
11		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (12+30)	6.2.	8.041.222	4.575.480	6.720.142	1.321.080	84	
12	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+16+17+27)		7.671.222	4.547.208	6.703.312	979.910	87	
13	611000	Плате и накнаде (14+15)		381.824	330.052	381.693	131	100	
14	611100	Бруто плате и накнаде		369.824	312.189	369.714	110	100	
15	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика		12.000	17.863	11.979	21	100	
16	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		14.500	12.219	14.488	12	100	
17	613000	Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)		241.586	206.088	214.088	27.498	89	
18	613100	Путни трошкови		17.585	7.320	17.272	313	98	
19	613200	Издаци за енергију		6.800	6.155	6.787	13	100	
20	613300	Издаци за комуналне услуге		12.215	9.981	12.130	85	99	
21	613400	Набавка материјала		9.095	9.051	8.474	621	93	
22	613500	Издаци за услуге превоза и горива		3.830	1.963	3.797	33	99	
23	613600	Унајмљивање имовине и опреме					0	0	
24	613700	Издаци за текуће одржавање		3.100	4.742	3.025	75	98	
25	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		7.950	3.644	7.197	753	91	
26	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		181.011	163.232	155.406	25.605	86	
27	614000	Тек. грант. (ред. бр. 28)		7.033.312	3.998.850	6.093.043	940.269	87	
28	614200	Грантови појединцима		7.033.312	3.998.850	6.093.043	940.269	87	
29		V. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 30)		370.000	28.272	16.830	353.170	5	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

30	821000	Издаци за набавку сталних средстава (од 31 до 33)		370.000	28.272	16.830	353.170	5
31	821200	Набавка грађевина		300.000				
32	821300	Набавка опреме		70.000	11.390	450	69.550	1
33	821500	Набавка сред. у облику права			16.882	16.380		
34		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-60) (СУФИЦИТ)				557.317		
35		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (60-1) (ДЕФИЦИТ)			796.269			
36		Вишак расхода покрива се:						
37		б) из вишка прихода прошлих година			796.269			

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан **31. 12. 2010.** године, на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

3. ОПШТИ ДИО

Завод је основан у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 33/04).

Завод се финансира из доприноса који уплаћују послодавци у складу са Законом, намјенских грантова Владе Брчко дистрикта БиХ, као и камата на депонована средства код пословних банака.

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 сlijеди:

- 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) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених овим законом;
- g) други послови утврђени Законом и актима Завода.

Унутрашња организација Завода утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ од 25. октобра 2007. године који је, добијањем сагласности градоначелника Брчко дистрикта БиХ, ступио на снагу 2. новембра 2007. године. Обављање дјелатности Завода је организовано образовањем два сектора: Сектора за материјално-правну заштиту незапослених и стручно-административне послове и Сектора посредовања при запошљавању, са укупно једанаест (11) радних мјеста и петнаест (15) извршилаца.

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

Радам Завода руководи директор.

На дан 31. 12. 2010. године у Заводу је било запослено четрнаест (14) извршилаца.

4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода за 2010. годину и усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијских извјештаја Завода је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 06/06), да ли објективно и истинито приказују финансијско стање Завода на дан 31. 12. 2010. године, и да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном важећом законском регулативом Брчко дистрикта БиХ.

Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско и рационално трошење јавних средстава за сврхе за које је дато овлашћење Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије, у марту и априлу 2011. године. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Завода у 2009. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Завод је у складу са донесеним Акционим планом имплементирао већи дио препорука у вези са усклађивањем нормативе у рачуноводственом систему, а гдје препоруке нису до краја имплементирани, дате су препоруке у овом извјештају.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹ на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским извјештајима. Циљ процјене система интерних контрола је, да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Завод је у значајном дијелу свог пословања уредио контролне активности интерним актима, међутим и поред наведеног ревизијом смо утврдили да се постојећи акти досљедно не поштују или поједини акти недостају.

Процес планирања, извршења и праћења финансијског плана Завода је регулисан Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана, број: 04-1435-2/08 од 30. децембра 2008. године, које је у примјени од 1. јануара 2009. године (у даљем тексту Упутство). Наведеним Упутством прописане су процедуре доношења, форма, садржај, рокови доношења и ребаланс финансијског плана.

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије-ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

Ревизијом смо утврдили да се у процесу планирања, извршења и праћења нису поштовале одредбе Упутства, као ни одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Непоштовање одредаба Упутства огледа се у томе да Финансијски план Завода за 2010. годину није усвојен у року који је прописан Упутством и не садржи информације о процијењеном броју корисника појединих права и износ намијењен за остварење права по кориснику појединачно.

Непоштовање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства огледа се у томе да није извршен ребаланс Финансијског плана, иако је дошло до значајног повећања броја корисника и значајног одобравања средстава из буџета Брчко дистрикта БиХ, за остварење права корисника по основу запошљавања приправника.

У поступку ревизије утврдили смо, да нису донесени општи акти Завода који би регулисали питање критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање, нити је прописан начин обавјештавања потенцијалних корисника права, што је у супротности са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

6.2. Планирање, извршење и извјештавање извршења буџета Завода

Управни одбор Завода је усвојио Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, број: 04-1435-2/08 од 30. децембра 2008. године, које је у примјени од 1. јануара 2009. године (у даљем тексту Упутство). Наведеним Упутством, прописан је начин финансирања (**поглавље I**), начин припремне и доношења финансијског плана (**поглавље II**), планирање прихода и расхода (**поглавље III**), финансијско извјештавање (**поглавље IV**), праћење извршења и реализације финансијског плана (**поглавље V**) и ребаланс финансијског плана (**поглавље VI**).

У поглављу **II** Упутства, прописано је да се финансијски план Завода доноси, на начин и у роковима прописаним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у Одлуку Управног одбора, број: 04-2236/09 од 29. децембра 2009. године, у поступку ревизије смо установили да Финансијски план Завода за 2010. годину у укупном износу од **5.160.000,00** КМ, није усвојен до 1. децембра текуће 2010. године, што није у складу с поглављем **II** Упутства.

У поглављу **III** Упутства, прописан је начин планирања прихода и расхода по планским позицијама. У тачки 2.Б прописана је врста трошкова у реализацији права и послова запошљавања, гдје је детаљно по врсти права разрађен начин планирања расхода по истом основу. У наведеном поглављу дефинисано је да се приликом планирања расхода утврђује број корисника, процентуални износ по кориснику, а затим укупан износ средстава за планску годину и упоредни показатељ за претходну годину.

Ревизијом смо установили да Финансијски план Завода за 2010. годину не садржи информације о процијењеном броју корисника појединих права и износ намијењен за остварење права по кориснику појединачно, што је у супротности с поглављима **II** и **III** Упутства.

Поглавље **VI** Упутства регулише да се у току једне планске године може извршити ребаланс финансијског плана на начин и по поступку прописаном за његово доношење. Промјена финансијског плана врши се када план постане нереалан и у планираном обиму неостварив због смањења прихода-расхода, повећања-смањења броја корисника права и др.

У поступку ревизије утврдили смо, да у току 2010. године Завод није извршио ребаланс финансијског плана, иако је дошло до значајног повећања броја корисника права, на основу Програма активне политике запошљавања приправника од 2. фебруара 2010. године и измјене и допуне Програма из јуна 2010. године, као и да је дошло до повећања одобрених средстава у износу од **2.391.536,00** КМ (Одлука

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ
градоначелника, број: 13-01.1-001300/10 од 22. јула 2010. године, о издвајању новчаних средстава на основу усвојеног Програма активне политике запошљавања Брчко дистрикта БиХ).
Наведена неправилност је у супротности са одредбама члана 22 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и поглављем VI Упутства.

Потребно је, у поступку планирања, праћења и извршења Буџета Завода, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да износи, у колони планирано за 2010. годину Годишњег извјештаја о извршењу буџета Завода, не одговарају усвојеном буџету по Одлуци Управног одбора, број: 04-2236/09 од 29. децембра 2009. године, нити су у истој колони исказани приходи и расходи уравнотежени, што је у супротности с чланом 4 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и поглављем I Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у поступку извјештавања о извршењу Буџета Завода, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан 31. 12. 2010. године исказано је у укупном износу од **3.350.603,00** КМ, како слиједи:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	249.978,00
2	Краткорочна потраживања	625,00
3	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	3.100.000,00
4	Краткорочна разграничења	-
5	Укупно (1+2+3+4):	3.350.603,00

6.3.2. Стална средства

У билансу стања на дан **31. 12. 2010.** године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, износи **145.146,00** КМ.
Промјена вриједности сталних средстава Завода у току **2010.** године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
	Набавна вриједност	
1	Стање на дан 1. 1. 2010. године	247.274,00
2	Повећање	16.830,00
3	Смањење	-1.847,00
4	Стање на дан 31.12. 2010. године (1+2+3)	262.257,00
	Исправка вриједности	
5	Стање на дан 1. 1. 2010. године	88.354,00
6	Повећање	30.509,00
7	Смањење	-1.752,00
8	Стање на дан 31. 12. 2010. године (5+6+7)	117.111,00
	Садашња вриједност	
9	Стање на дан 1. 1. 2010. године (2-7)	158.920,00
10	Стање на дан 31. 12. 2010. године (5-10)	145.146,00

6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2010. године исказано је у укупном износу од **1.843.658,00** КМ, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Краткорочне текуће обавезе	1.056.604,00
2	Обавезе према запосленим	1.853,00
3	Краткорочна разграничења	785.201,00
4	Краткорочне обавезе и разграничења (1+2+3)	1.843.658,00

6.3.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2010. године исказани су у укупном износу од **1.652.091** КМ, а односе се на:

- Нераспоређени вишак прихода над расходима 932.748,00 КМ;
- Вишак прихода над расходима текуће године 574.197,00 КМ.

6.3.5. Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије утврдили смо да су у ванбилансној евиденцији, на дан 31. 12. 2010. године, евидентирана потраживања у укупном износу од **187.648,69** КМ од двадесет фва (22) правна лица (послодаваца) који нису испунили обавезе из уговора закључених са Заводом о додјели бесповратних средстава за подстицај новог запошљавања. Уговори су закључени 2006. и 2007. године на основу Програма активне политике запошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ради наплате наведених потраживања Завод је покренуо тужбе против деветнаест (19) правних лица чији дуг укупно износи **178.387,83** КМ.

У забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2010. годину, у дијелу који образлаже позиције ванбилансне евиденције, нису образложени исходи судских спорова за утужена потраживања, те стога није извршена ни процјена наплативости спорних потраживања, наведена неправилност је у супротности с чланом 23 Правилника о рачуноводственим политикама Завода и Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја.

Потребно је образложити исходе судских спорова за утужена потраживања и извршити њихову процјену наплативости, те то објавити у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

6.4. Рачун прихода и расхода

6.4.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године износе **6.703.262,00** КМ, структура остварених расхода приказана је у табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Плате и накнаде трошкова запослених	381.643
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	14.488
3	Издаци за материјал	58.682
4	Уговорене услуге	155.406
5	Текући грантови	6.093.043
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	6.703.262

Плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани у износу од 381.643,00 КМ односе се на плате тринаест (13) позиционираних радних мјеста, односно за петнаест (15) извршилаца у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода.

Издаци за материјал

У периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године издаци за материјал износе 58.682,00 КМ и односе се на путне трошкове, трошкове енергије, трошкове канцеларијског и другог материјала, услуге превоза и горива, трошкове текућег одржавања и банкарске услуге.

Уговорене услуге

У оквиру исказаних трошкова за уговорене услуге у износу од 155.406 КМ, садржани су трошкови из Програма рада Завода по основу стручног оспособљавања, обуке и припреме за запослење незапослених лица.

Из програма обуке и припреме за запослење из области информатике на дан 31. 12. 2010. године утрошено је укупно 61.785,00 КМ, и то за финансирање:

- курса информатике – ECDL за незапослена лица од IV до VII степена, у износу од 29.835,00 КМ и
- курса информатике програмски језици (JAVA) за незапослена лица од IV до VII степена, у износу од 31.950,00 КМ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

У току ревизије нисмо добили на увид доказе да је Завод објавио конкурс за пријаву заинтересованих кандидата за обуку из области информатике, који би пружио исту могућност пријаве свим заинтересованим кандидатима. Осим наведеног, утврдили смо да Завод није у Програму стручног оспособљавања из области информатике, прописао јасне и детаљне критеријуме који се односе на избор заинтересованих кандидата. Ревизијом смо такође утврдили, да не постоје ни општи акти Завода који би регулисали питање критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање, што је у супротности с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, број: 0-2-022-299/04 од 8 септембра 2004. године.

Потребно је, у складу с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, ради јачања система интерних контрола, донијети опште акте који ће пружити исту могућност стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање, под једнаким условима свим незапосленим из исте категорије.

Текући грантови

Издаци за текуће грантове исказани за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године у износу од 6.093.043,00 КМ, односе се на:

- Остали грантови појединцима (запошљавање приправника)	3.952.297,00 КМ
- Новчана накнада незапосленим лицима	1.238.145,00 КМ
- Запошљавање лица старије старосне доби у износу од	352.200,00 КМ
- Појединачни докуп стажа у износу од	259.697,00 КМ
- Програм новог запошљавања производна предузећа	238.800,00 КМ
- Запошљавање Рома средства министарства	42.000,00 КМ
- Запошљавање Рома	9.000,00 КМ
- Здравствени прегледи незапослених лица	904,00 КМ

Остали грантови појединцима (запошљавање приправника) износили су 3.952.297,00 КМ и утрошени су у планираном износу по програмима активне политике запошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ за 2009. и 2010. годину.

Наведени програми имплементирани су расписивањем четири јавна и два продужена јавна позива за укупно 533 приправника, од чега у 2009. години 471 и 2010. години шездесет два (62).

Ревизијом смо утврдили, да је укупан број приправника ангажованих на основу поменутих позива 596, што је више за 63 у односу на јавне позиве, од чега у 2009. години педесет седам (57) и 2010. години шест (6).

Разлика у већем броју ангажованих приправника у односу на број предвиђен јавним позивима, настала је због ангажовања већег броја приправника са средњом стручном спремом, односно мањег броја приправника са вишом и високом стручном спремом.

У табели која слиједи видљиви су различити периоди ангажовања приправника (средња стручна спрема – IV степен, виша стручна спрема – VI степен и висока стручна – VII степен) као и висина мјесечне бруто плате, што је узроковало, као што смо навели, већи број ангажованих приправника у односу на број предвиђен јавним позивима:

Р/б.	Стручна спрема	Трајање приправничког стажа у мјесецима	Мјесечна бруто плата у КМ
1	Висока стручна – VII степен	12	1.140,00
2	Виша стручна спрема – VI степен	9	912,00
3	Средња стручна спрема – IV степен	6	760,00

Ревизијом смо утврдили, да јавним позивима, нити било којим другим подзаконским актима, нису дефинисани критеријуми на основу којих би се извршио избор приправника.

Због наведеног, сматрамо да програми и јавни позиви нису били у довољној мјери транспарентни, јер нису обезбиједили могућност корисницима права (незапосленим приправницима) да прате поступак избора те као заинтересоване стране активно учествује у поступку. Корисницима права није дата могућност приговора, односно жалбе на кончан избор кандидата.

6.4.2. Приходи

Укупно остварени приходи за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године износе **7.277.459 КМ**, структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Приходи од пореза	2.762.367,00
2	Непорески приходи	379.071,00
3	Текуће потпоре (грантови)	4.136.021,00
4	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	7.277.459,00

- Приходи од пореза исказани за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године у износу од 2.762.367,00 КМ, односе се на приходе наплаћене из доприноса за незапослене.
- Непорески приходи исказани за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године у износу од 379.071,00 КМ, односе се на приходе од камата на депозите, приходе од повраћаја средстава подстицаја, приходе од финансијске и нематеријалне имовине, таксе за издавање дозвола за рад.
- Текући грантови исказани за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године у износу од 4.136.021,00 КМ, односе се на грантове Владе Брчко дистрикта БиХ.

7. КОМЕНТАР

Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-132/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод за запошљавање се изјаснио дописом број: 01-801-2/11 од 4. маја 2011. године и није имао коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Авдија Башић, дип. ек.

Енвера Имамовић, дип. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дип. правник