

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03-13-198/12  
Р: 07-03, 013-03, 04-03/12

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ  
на дан 31. 12. 2011. године**

**Брчко, јун 2012. године**

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>5</b>
<b>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....</b>	<b>6</b>
<b>2. УВОД.....</b>	<b>9</b>
<b>3. ОПШТИ ДИО.....</b>	<b>9</b>
<b>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>11</b>
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	11
6.2. ПРИПРЕМА, ДОНОШЕЊЕ, ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА .....	11
6.3. БИЛАНС СТАЊА.....	13
6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења .....	13
6.3.2. Стална средства.....	13
6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења.....	14
6.3.4. Извори средстава.....	15
6.3.5. Ванбилансна евиденција.....	15
6.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА .....	15
6.4.1. Расходи .....	15
6.4.2. Приходи .....	17
<b>7. КОМЕНТАР.....</b>	<b>18</b>

**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 2011. 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 са 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 ефикасности 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.

#### **Основ за изражавање мишљења**

- *Завод није у поступку планирања, праћења и извршења финансијског плана, досљедно примјењивао одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана (забиљешка под 6.2 Нацрта извјештаја).*
- *Није извршено усаглашавање плана набавки са финансијским планом, што је супротно члану 3 Правилника о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода (забиљешка под 6.2 Нацрта извјештаја).*
- *У забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2011. годину, у дијелу који образлаже позиције ванбилансне евиденције, нису образложени исходи судских спорова за утужена потраживања, те стога није извршена ни проијена наплативости спорних потраживања. Наведена неправилност је у супротности с чланом 23 Правилника о рачуноводственим политикама Завода и Оквиром за састављање и презентацију финансијских извјештаја (забиљешка под 6.3. 5 Нацрта извјештаја).*
- *Завод није усвојио општи акт, који би регулисао 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 (забиљешка под 6.4.1 Нацрта извјештаја).*

#### **Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2011. године, резултат пословања и извршење финансијског плана 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 2011. 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.

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2011. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је, у поступку измјена и допуна финансијског плана, 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 планирање финансијског плана вршити на основу релевантне документације, као и реалних параметара и показатеља, у складу са стварним потребама.*

*Такође је потребно поштовати Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода у дијелу обавезних информација које мора садржавати финансијски план.*

*Потребно је, у поступку планирања финансијског плана придржавати се одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је план набавки сачинити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и Правилником о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода.*

*Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, достављати Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, периодичне извјештаје о извршењу финансијског плана.*

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

*Потребно је, у складу с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, донијети општи акт који ће пружити исту могућност стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање, под једнаким условима свим незапосленим из исте категорије.*

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на дан 31. 12. 2011. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Забљешка	Стање на дан 31. 12. 2010. године	Стање на дан 31. 12. 2011. године	Индекс
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	<b>А К Т И В А</b>				
<b>А</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и разграничења (1+2+3-4)</b>	<b>6.3.1.</b>	<b>3.350.603</b>	<b>3.868.364</b>	<b>115</b>
1	Новчана средства		249.978	1.468.355	587
2	Краткорочна потраживања		625	9	1
3	Краткорочни пласмани		3.100.000	2.400.000	77
4	Краткорочна разграничења		0		
<b>В</b>	<b>Стална средства (ред број 7)</b>	<b>6.3.2.</b>	<b>145.146</b>	<b>151.453</b>	<b>104</b>
5	Стална средства		262.257	277.036	106
6	Исправка вриједности		117.111	125.583	107
7	Неотписана вриједност сталних средстава		145.146	151.453	104
<b>І</b>	<b>Укупна актива (А+В)</b>		<b>3.495.749</b>	<b>4.019.817</b>	<b>115</b>
	<b>П А С И В А</b>				
<b>А</b>	<b>Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)</b>	<b>6.3.3.</b>	<b>1.843.658</b>	<b>2.086.647</b>	<b>113</b>
8	Краткорочне текуће обавезе		1.056.604	1.051.736	99
9	Обавезе према запосленим		1.853	6.911	373
10	Краткорочна разграничења		785.201	1.028.000	131
<b>В</b>	<b>Дугорочне обавезе и разграничења</b>		<b>0</b>		
<b>С</b>	<b>Извори средстава (11+12+13)</b>	<b>6.3.4.</b>	<b>1.652.091</b>	<b>1.933.170</b>	<b>117</b>
11	Извори средстава		145.146	151.453	104
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		1.506.945	1.781.717	118
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима				
<b>ІІ</b>	<b>Укупно пасива (А+В+С)</b>		<b>3.495.749</b>	<b>4.019.817</b>	<b>115</b>
	<b>Ванбилансна евиденција</b>	<b>6.3.5.</b>	<b>187.649</b>	<b>218.473</b>	<b>116</b>

**Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха скраћени облик)**  
за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године

Табела број 2

Р./бр.	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у претходној 2010. години	Остварено у текућој 2011. години	Индекс 4/3
1	2		3	4	5
	<b>РАСХОДИ</b>	<b>6.4.1.</b>			
1	Плате и накнаде трошкова запослених		381.643	432.445	113
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		14.488	10.852	75
3	Издаци за материјал		58.682	55.578	95
4	Уговорене услуге		155.406	150.495	97
5	Текући грантови		6.093.043	2.991.158	49
6	<b>УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)</b>		<b>6.703.262</b>	<b>3.640.528</b>	54
	<b>ПРИХОДИ</b>	<b>6.4.2.</b>			
7	Приходи од пореза		2.762.367	2.890.505	104
8	Непорески приходи		379.071	299.456	79
9	Текуће потпоре (грантови)		4.136.021	757.202	18
10	<b>УКУПНО ПРИХОДИ (7+8+9)</b>		<b>7.277.459</b>	<b>3.947.163</b>	54
11	<b>Вишак прихода над расходима</b>		<b>574.197</b>	<b>306.635</b>	53
12	<b>Мањак прихода над расходима</b>				

**Годишњи извјештај о извршењу буџета**  
**Период извјештавања 1. јануар 2011 – 31. децембар 2011. године**

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Планира-но	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2011.	2010.	2011.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1		<b>I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)</b>	<b>6.2.</b>	<b>4.655.201</b>	<b>7.277.459</b>	<b>3.958.163</b>	<b>697.038</b>	<b>85,03</b>
2	710000	<b>A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА</b>		<b>2.600.000</b>	<b>2.762.367</b>	<b>2.890.505</b>	<b>-290.505</b>	<b>111,17</b>
3	712000	Доприноси за социјалну заштиту		2.600.000	2.762.367	2.890.505	-290.505	111,17
4	720000	<b>B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>		<b>270.000</b>	<b>379.071</b>	<b>299.456</b>	<b>-29.456</b>	<b>110,91</b>
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7+8)		<b>235.000</b>	<b>379.071</b>	<b>267.706</b>	<b>-32.706</b>	<b>113,92</b>
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција			73.176	38.383	<b>-38.383</b>	

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

7	721200	Остали приходи од имовине		235.000	302.525	229.323	5.677	97,58
8	<b>722100</b>	Административне таксе		<b>35.000</b>	<b>3.370</b>	<b>31.750</b>	3.250	<b>90,71</b>
9		<b>С. КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.000</b>	-11.000	
10		D. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ) (ред. бр. 10)		<b>1.785.201</b>	<b>4.136.021</b>	<b>757.202</b>	<b>1.027.999</b>	<b>42,42</b>
11	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		1.785.201	4.136.021	757.202	1.027.999	42,42
12		<b>II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (12+29)</b>	<b>6.2.</b>	<b>4.878.930</b>	<b>6.720.142</b>	<b>3.683.391</b>	1.195.539	75,50
13	<b>610000</b>	<b>A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+16+17+27)</b>		<b>4.860.930</b>	<b>6.703.312</b>	<b>3.640.520</b>	<b>1.220.410</b>	<b>74,89</b>
14	<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде (14+15)</b>		<b>453.251</b>	<b>381.693</b>	<b>432.445</b>	<b>20.806</b>	<b>95,41</b>
15	611100	Бруто плате и накнаде		428.151	369.714	418.639	9.512	97,78
16	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика		25.100	11.979	18.806	6.294	74,92
17	<b>612000</b>	Доприноси послодавца и остали доприноси		11.100	<b>14.488</b>	10.852	248	97,77
18	<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)</b>		<b>247.396</b>	<b>214.088</b>	<b>206.073</b>	<b>41.323</b>	<b>83,30</b>
19	613100	Путни трошкови		13.620	17.272	11.862	1.758	87,09
20	613200	Издаци за енергију		9.000	6.787	7.786	1.214	86,51
21	613300	Издаци за комуналне услуге		11.965	12.130	11.816	149	98,75
22	613400	Набавка материјала		5.820	8.474	5.763	57	99,02
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива		5.050	3.797	4.694	356	92,95
24	613600	Унајмљивање имовине и опреме						
25	613700	Издаци за текуће одржавање		7.900	3.025	7.890	10	99,87
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		6.065	7.197	5.767	298	95,09
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		187.976	155.406	150.495	37.481	80,06
28	<b>614000</b>	<b>Тек. грант. (ред. бр. 29)</b>		<b>4.149.183</b>	<b>6.093.043</b>	<b>2.991.158</b>	<b>1.158.025</b>	<b>72,09</b>
29	614200	Грантови појединцима		4.149.183	6.093.043	2.991.158	1.158.025	72,09
30		<b>В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 30)</b>		<b>18.000</b>	<b>16.830</b>	<b>42.863</b>	<b>-24.863</b>	<b>238,13</b>
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (од 31 до 33)		18.000	16.830	42.863	-24.863	238,13
32	821200	Набавка грађевина						
33	821300	Набавка опреме		18.000	450	42.863	-24.863	238,13
34	821500	Набавка сред. у облику права			16.380			
35		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)</b>			<b>557.317</b>	<b>274.772</b>	<b>-274.772</b>	
36		<b>ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (12-1) (ДЕФИЦИТ)</b>		223.729			223.729	
37		Вишак расхода покрива се:						



38	б) из вишка прихода прошних година		223.729			223.729	
----	---------------------------------------	--	---------	--	--	---------	--

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан **31. 12. 2011.** 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 слиједи:

- а) посредовање у запошљавању;
- б) обавјештење о могућностима и условима за запошљавање;
- в) професионална оријентација и савјетовање у избору занимања;
- г) организовање стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање;
- д) спровођење програма и мјера активне политике запошљавања;
- е) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених овим законом;
- ж) 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, број: 02-887/10 од 24. маја 2010. године. Обављање дјелатности Завода је организовано образовањем два сектора: Сектор за материјално правну заштиту незапослених и стручно административне послове и Сектор посредовања при запошљавању са укупно петнаест (15) систематизованих радних мјеста и шеснаест (16) извршилаца.

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

Радам Завода руководи директор.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Завода за 2011. 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. 2011. 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 2010. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Завод је Одлуком управног одбора, број: 04-975/11 од 25. маја 2011. године, усвојио Акциони план број: 04-975-2/11 од 24. маја 2011. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2010. годину.

До завршетка ревизије за 2011. годину, утврдили смо да Завод **није поступио** по препорукама ревизора за 2010. годину које се односе на сљедеће:

- Није у поступку доношења финансијског плана, праћења и извјештавања досљедно примјењивао 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.
- Нису образложени исходи судских спорова за утужена потраживања од послодаваца који нису испунили обавезе из уговора закључених са Заводом о додјели бесповратних средстава за подстицај новог запошљавања, те стога није извршена ни процјена наплативости спорних потраживања.
- 
- За стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање, није донесен општи акт којим ће бити регулисани начини обавјештавања потенцијалних корисника права и критеријуми за избор кандидата.

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава, транспарентно и у складу са законским прописима, неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле. За успоставу функционалног система интерних контрола одговоран је менаџмент. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до израза кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и интерних прописа и правила.

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.

Ревизијом смо утврдили, да се у процесу планирања, извршења и праћења финансијског плана, нису поштовале одредбе Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, као нити одредбе Закона о буџету Брчко дистрика БиХ.

Одредбе постојећег Упутства о методологији припреме, доношења измјена и допуна, праћења извршења и реализације финансијског плана нису поштоване у дијелу обавезних информација које мора садржавати Финансијски план, добијања претходно сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ на измјене и допуне финансијског плана, у дијелу извјештавања о реализацији финансијског плана, те планирања и праћења извршења капиталних издатака.

Правилник о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода, није поштован у дијелу усаглашавања финансијског плана с планом набавки, односно план набавки, није довољно детаљан, није јасно и прецизно утврдио врсте и карактеристике предмета набавке.

У поступку ревизије такође смо утврдили да није донесен општи акт Завода који би регулисао питање критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање, што је у супротности са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

### 6.2. Припрема, доношење, праћење извршења и извјештавање финансијског плана

Управни одбор Завода је, Одлуком број: 04-1620/10 од 20. септембра 2010. године, усвојио предлог финансијског плана за 2011. годину. Истим су планирани приходи и примици у износу од **3.990.000,00 КМ**, а расходи и издаци у истом износу.

Тридесетог децембра 2010. године, одлуком Управног одбора, број: 04-2311/10 усвојен је финансијски план за 2011. годину, којим су планирани приходи и примици у износу од **4.430.000,00 КМ**, а расходи и издаци у истом износу.

Током 2011. године извршен је ребаланс финансијског плана.

Ревизијом смо установили да измјене и допуне (ребаланс) финансијског плана Завода нису вршене у складу са чланом 22 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те поглавља VI Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Упутство), у дијелу добијања претходне сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, у поступку измјена и допуна финансијског плана, 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.***

Коначним финансијским планом, планирани су приходи и примици у износу од **4.655.201,00 КМ**, а расходи и издаци у износу од **4.878.930,00 КМ**, тј. Завод је наведеним финансијским планом пројектовао дефицит у износу од **223.729,00 КМ**, који је планирао покрити из суфицита ранијих периода. Увидом у годишњи извјештај о извршењу финансијског плана – буџета (ГИБ), установили смо да је Завод остварио суфицит у износу од **274.772,00 КМ**, а не дефицит како је то пројектовано коначним финансијским планом. Наведено одступање извршења у односу на Финансијски план, упућује нас на закључак да планирање није вршено на основу реалне документације, као и реалних параметара и показатеља, односно планирање није вршено у складу са стварним потребама.

Наведену констатацију, потврђује и чињеница да предлог финансијског плана и коначан финансијски план **не садрже процијењени број корисника права** по Закону о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о запошљавању) **и износ намијењен за остваривање права по корисник – појединачно**, како је то прописано Упутством у поглављу II – Припрема и доношење финансијског плана Завода.

***Потребно је планирање финансијског плана вршити на основу релевантне документације, као и реалних параметара и показатеља, у складу са стварним потребама.***

***Такође је потребно поштовати Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода у дијелу обавезних информација које мора садржавати финансијски план.***

Ревизијом смо утврдили да је финансијским планом Завода планирана набавка сталних средстава (опреме и софтвера), а да при томе нису планирани извори средстава из којих ће се набавке финансирати. Наведена неправилност супротна је одредбама Упутства (поглавља V – Капиталне инвестиције).

Такође смо утврдили да финансијским планом Завода нису планирани примици од продаје сталних средстава, иако су сви показатељи и активности указивали на потребу продаје путничког аутомобила и набавку новог. Наиме, Завод је умјесто да планира примитке од продаје сталних средстава (у висини процијењене вриједности старог аутомобила) и капиталне издатке за набавку новог аутомобила (у висини понуђене цијене), планирао само капиталне издатке у вриједности од 18.000,00 КМ, који су мањи од набавне вриједности наведеног сталног средства. Наведена неправилност је супротна одредбама члана 4 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, којим је прописано да се приходи и примања, расходи и издаци исказују у буџету по бруто принципу.

***Потребно је, у поступку планирања финансијског плана, придржавати се одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта и Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.***

Завод је извршио набавку нематеријалног сталног средства (софтвера) у износу од 11.700,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да набавка истог није обухваћена коначним финансијским планом број: 04-1359-2/11 од 9. августа 2011. године и коригованим планом набавки број: 04-1360-2/11 од 9. августа 2011. године, што је супротно одредбама члана 9 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутстава (поглавље V – Капиталне инвестиције) и чланом 4 Правилника о набавци робе, вршењу услуга и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ уступању радова Завода, којим је прописано да за покретање поступка набавки морају бити кумулативно испуњени услови: усвојен план набавки и обезбијеђена новчана средства. Надаље, уочили смо да поменути план набавки није довољно детаљан, односно није јасно и прецизно утврдио врсте и карактеристике предмета набавке, односно план набавки није усаглашен са финансијским планом, што је супротно члану 3 Правилника о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода.

***Потребно је План набавки сачинити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и Правилником о набавци робе, вршењу услуга и уступању радова Завода.***

Ревизијом смо установили да Завод није Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ достављао периодичне извјештаје о извршењу финансијског плана, што је супротно одредбама члана 29 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, као и одредбама Упутстава (тачка 3 – Периодично извјештавање у поглављу IV – Финансијско извјештавање).

***Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Упутством о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, достављати Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, периодичне извјештаје о извршењу финансијског плана.***

### 6.3. Биланс стања

#### 6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан 31. 12. 2011. године исказано је у укупном износу од **3.868.364,00** КМ, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	1.468.355,00
2	Краткорочна потраживања	9,00
3	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	2.400.000,00
<b>4</b>	<b>Укупно (1+2+3):</b>	<b>3.868.364,00</b>

#### 6.3.2. Стална средства

У билансу стања на дан **31. 12. 2011.** године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, износи **151.453,00** КМ.

Промјена вриједности сталних средстава Завода у току **2011.** године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
<b>Набавна вриједност</b>		
1	Стање на дан 1. 1. 2011. године	<b>262.257,00</b>

2	Повећање	42.863,00
3	Смањење	-28.084,00
<b>4</b>	<b>Стање на дан 31. 12. 2011. године (1+2+3)</b>	<b>277.036,00</b>
<b>Исправка вриједности</b>		
5	Стање на дан 1. 1. 2011. године	<b>117.111,00</b>
6	Повећање	29.793,00
7	Смањење	-21.321,00
<b>8</b>	<b>Стање на дан 31. 12. 2011. године (5+6+7)</b>	<b>125.583,00</b>
<b>Садашња вриједност</b>		
<b>9</b>	<b>Стање на дан 1. 1. 2011. године (2-7)</b>	<b>145.146,00</b>
<b>10</b>	<b>Стање на дан 31. 12. 2011. године (5-10)</b>	<b>151.453,00</b>

### 6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2011. године исказано је у укупном износу од **2.086.647,00** КМ, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Краткорочне текуће обавезе	1.051.736,00
2	Обавезе према запосленима	6.911,00
3	Краткорочна разграничења	1.028.000,00
<b>4</b>	<b>Краткорочне обавезе и разграничења (1+2+3)</b>	<b>2.086.647,00</b>

1. Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2011. године у износу од 1.051.736,00 КМ, односе се на:

- Добављачи	2.892,00 КМ
- Послодавцима по основу подстицаја – рефундација	3.542,00 КМ
- Приправницима	194.649,00 КМ
- Запошљавање лица старије старосне доби	169.135,00 КМ
- Запошљавање Рома	12.000,00 КМ
- Запошљавање дугорочно незапослених лица	669.518,00 КМ

2. Обавезе према запосленим исказане у износу од 6.911,00 КМ, односе се на обавезе члановима управног и надзорног одбора.

3. Краткорочна разграничења у износу од 1.028.000,00 КМ обухватају сљедеће одложене приходе:

- Грант са ЈРТ БиХ за Роме	28.000,00 КМ
	1.000.000,00 КМ
- Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за приправнике	

### 6.3.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2011. године исказани су у укупном износу од **1.933.170,00** КМ, а односе се на:

- Извори сталних средстава	151.453,00 КМ
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	1.506.945,00 КМ
- Вишак прихода над расходима текуће године	274.772,00 КМ

### 6.3.5. Ванбилансна евиденција

На дан 31. 12. 2011. године, у ванбилансној евиденцији Завода, евидентирана су потраживања у укупном износу од **218.472,52** КМ. У поступку ревизије смо утврдили да се од наведеног износа потраживања, **168.226,46** КМ односе на потраживања од петнаест (15) правних лица против којих је Завод покренуо тужбе због не испуњавање обавеза по основу закључених уговора о додјели бесповратних средстава за подстицај новог запошљавања.

Осим наведеног утврдили смо да од укупних потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији, потраживања у износу од **37.777,06** КМ (по Уговору број: 03-1862-2/10 од 15. новембра 2010. године о запошљавању лица из реда ромске популације) **нису утужена**.

У забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2011. 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 исто објавити у забиљешкама уз финансијске извјештаје.*

## 6.4. Рачун прихода и расхода

### 6.4.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године износе **3.640.528,00** КМ, структура остварених расхода приказана је у табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Плате и накнаде трошкова запослених	432.445,00
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	10.852,00
3	Издаци за материјал	55.578,00
4	Уговорене услуге	150.495,00
5	Текући грантови	2.991.158,00
<b>6</b>	<b>УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.640.528,00</b>

### **Плате и накнаде трошкова запослених**

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани у износу од 432.445,00 КМ, односе се на плате петнаест (15) позиционираних радних мјеста, односно за седамнаест (17) извршилаца у складу с Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода.

### **Издаци за материјал**

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године износе 55.578,00 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 150.495,00 КМ, садржани су трошкови из Програма рада Завода по основу стручног оспособљавања, обуке и припреме за запослење незапослених лица у износу од 49.700,18 КМ како слиједи:

- Курсеви за вођење послових књига IV степен	8.567,68 КМ
- Курсеви информатике VI и VII степен	6.332,50 КМ
- Курсеви информатике IV степен	34.800,00 КМ

Увидом у јавне позиве упућене незапосленим лицима, за свако од наведених стручних оспособљавања, дефинисана је циљна група и критеријум за избор кандидата.

Ревизијом смо утврдили да ни у 2011. години Завод није усвојио општи акт који би регулисао 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.

*Потребно је, у складу с чланом 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, донијети општи акт 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. 2011. године у износу од 2.991.158 КМ, односе се на:

- Новчана накнада незапосленим лицима	1.432.301,00 КМ
- Запошљавање дугорочно незапослених лица	715.860,00 КМ
- Отали грантови појединцима (запошљавање приправника)	374.981,00 КМ
- Запошљавање лица старије старосне доби у износу од	230.400,00 КМ
- Појединачни докуп стажа у износу од	223.958,00 КМ
- Запошљавање Рома – средства министарства	12.000,00 КМ
- Рефундација здравственог прегледа незапослених лица	1.658,00 КМ



#### 6.4.2. Приходи

Укупно остварени приходи за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године износе **3.947.163,00 КМ**, структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Приходи од пореза	2.890.505,00
2	Непорески приходи (Приходи од предузетничке активности и имовине, Накнаде и таксе и Приходи од пружених јавних услуга)	299.456,00
3	Текуће потпоре (грантови)	757.202,00
<b>4</b>	<b>УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)</b>	<b>3.947.163,00</b>

- Приходи од пореза исказани за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године у износу од 2.890.505,00КМ, односе се на приходе наплаћене из доприноса за незапослене.
- Непорески приходи исказани за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године у износу од 299.456,00 КМ, односе се на приходе:
  - Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине из ранијег периода 38.383,00 КМ
  - Приходи од камата на депозит 192.483,00 КМ
  - Приходи од повраћаја средстава подстицаја 29.989,00 КМ
  - Приходи од повраћаја новчаних средстана за вријеме незапослености 6.476,00 КМ
  - Приходи од рефундације приправници УНДП-а 375,00 КМ
  - Таксе за издавање увјерења за рад и радне дозволе 31.750,00 КМ
- Текући грантови исказани за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године у износу од 757.202,00 КМ, односе се на грантове Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 745.202,00 КМ и Грант ЈРТ БиХ за Роме у износу од 12.000,00 КМ.

Грантови Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 745.202,00 КМ дати су како слиједи:

- Незапослени из претходне године 315.500,00 КМ
- Новчана накнада из претходне године 204.120,00 КМ
- Приправници II дио 185.328,00 КМ
- Остали 40.254,00 КМ

## 7. КОМЕНТАР

Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2011. године, број: 01-02-03-13-180/12, 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: 01-776-3/12 од 6. јуна 2012. 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, дипл. пр.

---