

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: 01-02-03-13-284/13
Р: 07-07; 010-07/13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2012. године**

Брчко, јула 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	6
<u>2. УВОД</u>	9
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	9
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. Доношење и праћење извршења Финансијског плана</u>	11
<u>6.3. БИЛАНС СТАЊА</u>	11
<u>6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	11
<u>6.3.2. Стална средства</u>	11
<u>6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	12
<u>6.3.4. Извори средстава</u>	13
<u>6.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u>	13
<u>6.4.1. Расходи</u>	13
<u>6.4.1а. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	13
<u>6.4.1б. Издаци за материјал</u>	13
<u>6.4.1с. Издаци за стручно усавршавање</u>	14
<u>6.4.1д. Текући грантови</u>	14
<u>6.4.2. Приходи</u>	14
<u>6.5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	15
<u>7. КОМЕНТАР</u>	15

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 мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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) на дан 31. децембар **2012.** 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 финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 износима 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 примијењених 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.

Позитивно мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра **2012.** 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 **2012.** године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

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 **2012.** годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила у дијелу: израде измјена и допуна Финансијског плана, доношења Плана стручног усавршавања, те досљедну примјену Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о облигационим односима, приликом закључивања уговора одредити количину робе као и рок испоруке, како би уговорна обавеза испоручиоца била одредива.

Потребно је, приликом набавки робе и услуга примјењивати одредбе Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети годишњи План стручног усавршавања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању Завода за запошљавање.

Потребно је, средства за трошкове специјализација и стручних испита, планирати у складу са одредбама Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга, досљедно спровести поступак предвиђен за директни споразум у складу са одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да укупна годишња вриједност набавки путем директног споразума не прелази проценат предвиђен одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2012. године

Табела број 1

Р/бр	ПОЗИЦИЈА	Забилјешка	Стање на дан 31. 12. 2011. године	Стање на дан 31. 12. 2012. године	Процент
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	А К Т И В А				
А	Готовина, краткорочна потраживања и разграничења (1+2+3-4)	6.3.1.	3.868.364	4.961.854	128,3
1	Новчана средства		1.468.355	561.682	38,3
2	Краткорочна потраживања		9	172	
3	Краткорочни пласмани		2.400.000	4.400.000	183,3
4	Краткорочна разграничења				
В	Стална средства (ред број 7)	6.3.2.	151.453	127.014	83,9
5	Стална средства		277.036	274.070	98,9
6	Исправка вриједности		125.583	147.050	117,1
7	Неотписана вриједност сталних средстава		151.453	127.014	83,7
И	Укупна актива (А+В)		4.019.817	5.088.868	126,6
	П А С И В А				
А	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	6.3.3.	2.086.647	3.217.849	154,2
8	Краткорочне текуће обавезе		1.051.736	3.212.363	305,4
9	Обавезе према запосленим		6.911	1.486	21,5
10	Краткорочна разграничења		1.028.000	4.000	0,4
В	Дугорочне обавезе и разграничења				
С	Извори средстава (11+12+13)	6.3.4.	1.933.170	1.871.019	96,8
11	Извори средстава		151.453	127.014	83,9
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		1.781.717	1.744.005	97,9
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима				
II	Укупно пасива (А+В+С)		4.019.817	5.088.868	126,6
	Ванбилансна евиденција	6.3.5.	218.473	216.053	98,9

Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха скраћени облик)
за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године

Табела број 2

Р/бр.	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у претходној 2011. години	Остварено у текућој 2012. години	Процент 4/3x100
1	2		3	4	5
	РАСХОДИ	6.4.1.			
1	Плате и накнаде трошкова запослених		432.445	465.420	108
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		10.852	11.820	109
3	Издаци за материјал		55.578	51.029	92
4	Уговорене услуге		150.495	117.030	78
5	Текући грантови		2.991.158	5.534.041	185
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)		3.640.528	6.179.340	170
	ПРИХОДИ	6.4.2.			
7	Приходи од пореза		2.890.505	2.933.940	102
8	Непорески приходи		299.456	184.423	62
9	Текуће потпоре (грантови)		757.202	3.024.000	399
10	УКУПНО ПРИХОДИ (7+8+9)		3.947.163	6.142.363	156
11	Вишак прихода над расходима		306.635	0,00	
12	Мањак прихода над расходима		0,00	36.977	

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања **1. јануар 2011 – 31. децембар 2012.** године

Табела број 3

Р Б	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Плани-рано	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2012.	2011.	2012.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	6.2.	6.123.000	3.958.163	6.142.363	19.363	100,32
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
3	712000	Доприноси за социјалну заштиту		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ		235.000	299.456	184.423	-50.578	78,48
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7+8)		200.000	267.706	155.883	-44.118	77,94
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција		0,00	38.383	0,00	0,00	
7	721200	Остали приходи од имовине		200.000	229.323	155.883	-44.118	77,94

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

8	722100	Административне таксе		35.000	31.750	28.540	-6.460	81,54
9		С. КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ		0,00	11.000	0,00		
10		Д. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ) (ред. бр. 10)		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
11	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
12		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (12+29)	6.2.	6.515.831	3.683.391	6.181.076	-335.755	94,84
13	610000	А. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+16+17+27)		6.425.831	3.640.528	6.179.340	-246.491	96,16
14	611000	Плате и накнаде (14+15)		489.092	432.445	465.420	-23.672	95,00
15	611100	Бруто плате и накнаде		465.292	413.639	443.964	-21.328	95,00
16	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика		23.800	18.806	21.456	-2.344	90,00
17	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		12.211	10.852	11.820	-391	97,00
18	613000	Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)		208.220	206.073	168.059	-40.161	81,00
19	613100	Путни трошкови		9.127	11.862	9.061	-66	99,00
20	613200	Издаци за енергију		20.200	7.786	10.170	-10.030	50,00
21	613300	Издаци за комуналне услуге		13.695	11.816	11.829	-1.866	86,00
22	613400	Набавка материјала		6.738	5.763	6.025	-713	89,00
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива		6.100	4.694	4.559	-1.541	75,00
24	613600	Унајмљивање имовине и опреме						
25	613700	Издаци за текуће одржавање		9.000	7.890	3.445	-5.555	38,00
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		6.382	5.767	5.940	-442	93,00
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		136.978	150.495	117.030	-19.948	85,00
28	614000	Тек. грант. (ред. бр. 29)		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
29	614200	Грантови појединцима		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
30		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 30)		90.000	42.863	736	-89.264	0,81
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (од 31 до 33)		90.000	42.863	736	89.264	0,81
32	821200	Набавка грађевина						
33	821300	Набавка опреме		90.000	42.863	736	89.264	0,81
34	821500	Набавка сред. у облику права						
35		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)		0,00	274.772	0,00	0,00	
36		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (12-1) (ДЕФИЦИТ)		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60
37		Вишак расхода покрива се:						

38	b) из вишка прихода прошлих година		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60
----	------------------------------------	--	---------	------	--------	----------	------

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2012. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан **31. 12. 2012.** 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:

- 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, број: 02-887/10 од 24. маја 2010. године. Обављање дјелатности Завода је организовано у 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 седамнаест (17) 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 2012. 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. 2012. 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 2012. 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 2011 години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Управни одбор Завода је на предлог директора, усвојио Акциони план број: 04-1714-2/12 од 10. септембра 2012. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2011. годину.

До завршетка ревизије за 2012. годину, утврдили смо да **је Завод поступио** по препорукама ревизора датим у ревизији финансијских извјештаја за 2011. годину.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом смо извршили испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података на којима се базирају финансијски извјештаји и усклађеност истих с важећим законским и другим прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Завода, а основ функционалног система интерних контрола је постојање одговарајућег контролног окружења и контролних активности. Руководство Завода је одговорно за рачуноводство, унутрашњу контролу и надзор над активностима из надлежности Завода. Такође, руководство је одговорно за успостављање и одржавање система управне и рачуноводствене контроле над усвојеним финансијским планом, планом прихода и примитака и расхода и издатака.

Иако је у Заводу успостављен систем интерних контрола и врши се надзор над успостављеним системом, уочени су одређени пропусти, приликом доношења Финансијског плана нису планирани издаци за специјализацију, школовање и стручне испите, а исти су реализовани, што је супротно одредбама

Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода.

Завод није сачинио годишњи План стручног усавршавања, како је то предвиђено одредбама Правилника о стручном усавршавању Завода за запошљавање у Брчко дистрикту БиХ.

Приликом набавке робе и услуга по директном споразуму, није досљедно спроведен поступак предвиђен одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу: сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтјева за доставу понуда, сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

Укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму износила је више од 10% од укупног годишњег буџета за набавку материјала и услуга, што је такође супротно одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену свих писаних процедура и правила у дијелу: израде измјена и допуна Финансијског плана, доношења Плана стручног усавршавања, те досљедну примјену Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

6.2. Доношење и праћење извршења Финансијског плана

Управни одбор Завода је, Одлуком број: 04-1476-2/11 од 26. августа 2010. године, усвојио Предлог финансијског плана за 2012. годину. Истим су планирани приходи и примици у износу од **3.885.000,00 КМ**, расходи и издаци планирани су у истом износу.

Деветнаестог децембра 2012. године, Одлуком Управног одбора, број: 04-3673/12 усвојене су измјене и допуне (ребаланс) финансијског плана за 2012. годину. Планирани приходи и примици износе **6.123.000,00 КМ**, а остварени **6.142.363,00 КМ** или **100,32%**. Расходи и издаци планирани су у износу од **6.425.831,00 КМ**, а остварени у износу од **6.179.340,00 КМ** или **96,16%**.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан 31. 12. 2012. године исказано је у укупном износу од **4.961.854,00 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	561.682,00
2	Краткорочна потраживања	172,00
3	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	4.000.000,00
4	Укупно (1+2+3):	4.961.854,00

6.3.2. Стална средства

У билансу стања на дан **31. 12. 2012.** године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, износи **127.014,00 КМ**.

Промјена вриједности сталних средстава Завода у току **2012.** 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. 2012. године	277.036,00
2	Повећање	736,00
3	Смањење	-3.702,00
4	Стање на дан 31. 12. 2012. године (1+2+3)	274.070,00
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2012. године	125.583,00
6	Повећање	22.060,00
7	Смањење	-587,00
8	Стање на дан 31. 12. 2012. године (5+6+7)	147.056,00
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2012. године (1-5)	151.453,00
10	Стање на дан 31. 12. 2012. године (4-8)	127.014,00

6.3.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2012. године исказано је у укупном износу од **3.217.849,00** КМ, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Краткорочне текуће обавезе	3.212.363,00
2	Обавезе за новчане накнаде и доприносе	1.486,00
3	Краткорочна разграничења	4.000,00
4	Краткорочне обавезе и разграничења (1+2+3)	3.217.849,00

- Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2012. године у износу од 3.212.363,00 КМ, односе се на:
 - Добављачи 3.232,00 КМ;
 - Послодавцима по основу подстицаја – рефундација 893,00 КМ;
 - Приправницима 2.828.540,00 КМ;
 - Запошљавање лица старије старосне доби 267.600,00 КМ;
 - Запошљавање Рома 32.325,00 КМ;
 - Запошљавање дугорочно незапослених лица 79.349,00 КМ;
 - Остале обавезе 424,00 КМ.
- Обавезе према запосленим исказане у износу од 1.486,00 КМ, односе се на обавезе члановима управног и надзорног одбора.
- Краткорочна разграничења у износу од 4.000,00 КМ односе се на грант Владе Брчко дистрикта БиХ за приправнике.

6.3.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2012. године исказани су у укупном износу од **1.871.019,00** КМ, а односе се на:

- Извори сталних средстава	127.014,00 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	1.744.005,00 КМ.

6.4. Рачун прихода и расхода

6.4.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године износе **6.179.340,00** КМ, структура остварених расхода приказана је у табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ	Структура у %
1	Плате и накнаде трошкова запослених	465.420,00	7,53
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	11.820,00	0,19
3	Издаци за материјал	51.029,00	0,83
4	Уговорене услуге	117.030,00	1,89
5	Текући грантови	5.534.041,00	89,56
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)	6.179.340,00	100,00

6.4.1а. Плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани у износу од **465.420,00** 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.

6.4.1б. Издаци за материјал

Издаци за материјал планирани су у износу од **71.242,00** КМ, а остварени **51.029,00** КМ или **71,63%**. У оквиру издатака материјала издаци горива за моторна возила износили су **3.896,00** КМ, набавка горива вршена је на основу Уговора о набавци горива за моторна возила, број: **02-971-2**, који је закључен са добављачем **23. новембра 2009.** године. Увидом у поменути уговор, утврдили смо да у предмету Уговора није одређена количина горива коју је добављач обавезан да испоручи, нити је предвиђен рок трајања Уговора. Наведено нас упућује на закључак да уговорна обавеза није ни вриједносно ни временски одредива, што је у супротности са одредбама чланова 46 и 77 Закона о облигационим односима.

Увидом у документацију, поред наведених недостатака Уговора о набавци горива за моторна возила, такође смо утврдили да је он закључен са добављачем, а да при томе није досљедно спроведен поступак предвиђен одредбама члана 4 Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о облигационим односима, приликом закључивања уговора одредити количину робе као и рок испоруке, како би уговорна обавеза испоручиоца била одредива.

Потребно је, приликом набавки робе и услуга примјењивати одредбе Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

6.4.1c. Издаци за стручно усавршавање

Издаци за стручно усавршавање запослених планирани су у износу од **5.000,00 КМ**, а реализовани у износу од **4.691,00 КМ**. Увидом у документацију утврдили смо, да су наведени трошкови настали кроз облике стручног усавршавања, као што су: за полагање **правосудног испита и стручног испита за рад у органима јавне управе**, семинаре, савјетовања, округли столови, радионице и сл.

За стручно образовање запослених није сачињен годишњи план стручног образовања како је то предвиђено одредбама члана 11 Правилника о стручном усавршавању Завода за запошљавање у Брчко дистрикту БиХ.

Средства по основу издатака за специјализације и школовање у износу од **1.300,00 КМ** за полагање **правосудног испита и стручног испита за рад у органима јавне управе**, нису планирана у Финансијском плану Завода за **2012.** годину, а књиговодствено су евидентирана у оквиру издатака за стручно образовање запослених, наведено је супротно одредбама Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети годишњи план стручног усавршавања у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању Завода за запошљавање.

Потребно је, средства за трошкове специјализација и стручних испита, планирати у складу са одредбама Упутстава о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

6.4.1d. Текући грантови

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од 5.716.308,00 КМ, а остварени у износу од 5.534.041,00 КМ односе се на:

- Програм новог запошљавања производних предузећа	1.011.618,00 КМ;
- Новчане накнаде незапосленим лицима	1.054.509,00 КМ;
- Остали грантови појединцима (запошљавање приправника)	3.000.000,00 КМ;
- Запошљавање лица старије старосне доби у износу од	338.400,00 КМ;
- Појединачни докуп стажа у износу од	103.115,00 КМ;
- Запошљавање Рома – средства министарства	24.000,00 КМ;
- Рефундација здравственог прегледа незапослених лица	2.399,00 КМ.

6.4.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **6.123.000,00 КМ**, остварени у износу од 6.142.363,00 КМ или **100,32%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ	Структура у %
1	Приходи од пореза	2.933.940,00	47,77
2	Непорески приходи (Приходи од предузетничке активности и имовине, Накнаде и таксе и Приходи од пружених јавних услуга)	184.423,00	3,00

3	Текуће потпоре (грантови): - Влада Брчко дистрикта БиХ (приправници) 3.000.000,00 КМ - ЈРТ БиХ за запошљавање Рома 24.000,00 КМ	3.024.000,00	49,23
4	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	6.142.363,00	100,00

6.5. Јавне набавке

Завод је у 2012. године, за набавку робе, услуга и радова по директном споразуму утрошио укупно **18.406,55 КМ**. У поступку ревизије утврдили смо, да приликом набавке робе и услуга (набавка промотивног материјала, набавка мобилног телефона, услуге одржавања опреме, услуге **каско** осигурања путничког аутомобила) по директном споразуму, у износу од **8.867,70 КМ**, није досљедно спроведен поступак предвиђен одредбама члана 4 Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу: сачињавања службене забиљешке о провјеравању ситуације на тржишту, упућивања захтијева за доставу понуда, сачињавању уговора или наруџбенице за набавку робе и услуга.

Такође смо утврдили, да је укупна годишња вриједност набавки по директном споразуму износила више од 10% од укупног годишњег буџета за набавку материјала и услуга, што је супротно одредбама члана 2 става 3 Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом набавке робе и услуга, досљедно спровести поступак предвиђен за директни споразум у складу са одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да укупна годишња вриједност набавки путем директног споразума не прелази проценат предвиђен одредбама Правилника о поступку директног споразума Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

7. Коментар

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2012. године, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се изјаснио дописом број: 01-3276-2/13 од 2. јула 2013. године. Завод у наведеном изјашњењу није имао примједбе на налазе из Нацрта извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Авдија Башић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

