

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-343/14
Р: 07-01; 010-01/14

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2013. године**

Брчко, јуна 2014. године

SADRŽAJ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	7
<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
6.1. <u>Руководство и систем интерних контрола</u>	11
6.2. <u>Биланс стања</u>	12
6.2.1. <u>Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	12
6.2.2. <u>Стална средства</u>	13
6.2.3. <u>Краткорочне обавезе и разграничења</u>	13
6.2.4. <u>Извори средстава</u>	14
6.3. <u>Рачун прихода и расхода</u>	14
6.3.1. <u>Расходи</u>	14
6.3.1а. <u>Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u>	14
6.3.1е. <u>Издаци за текуће грантове</u>	14
6.4.2. <u>Приходи</u>	16
<u>7. КОМЕНТАР</u>	17

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revija-bd.ba

ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТ 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 **2013.** 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.

Основ за мишљење

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- 1. Износи средстава за финансирање расхода по основу текућих грантова: суфинансирање запошљавања, запошљавање лица старије старосне доби, докуп стажа и новчане накнаде за вријеме незапослености, планирани су у Финансијском плану у износу од 1.800.000,00 КМ, нису усклађени са износима средстава предвиђених Програмом рада. Наведена неправилност је супротна одредбама члана 17 и члана 20 става 4 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.41е Извјештаја).*
- 2. Грант од Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 500.000,00 КМ, евидентиран је на позицији прихода у ревидираној 2013. години, а обавезе из уговора према послодавцима, које ће настати у 2014. години, у истом износу евидентиран је на позицији расхода. Наведеним начином евидентирања, у финансијским извјештајима (Рачуну прихода и расхода и Годишњем извјештају о извршењу буџета за 2013. годину) прецијењени су и приходи и расходи у износу од 500.000,00 КМ, без утицаја на исказани резултат пословања. Наведени начин евидентирања и прихода и расхода, није у складу са одредбама чланова 33 и 42 Правилника о рачуноводственим политикама Завода (тачка 6.41е Извјештаја).*
- 3. Приликом реализације Програма за запошљавање лица старије старосне доби, омогућено је запошљавање лица из наведене категорије мимо утврђених критеријума, што је супротно одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања и одредбама члана 2 Јавног позива. Такође, програм суфинансирања запошљавања лица са евиденције Завода, реализован је без прецизно утврђених критеријума, те по наведеном Програму исти орган усваја приоритетну листу и одлучује о приговорима (тачка 6.41е Извјештаја).*

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене под тачком 2 у претходном пасусу, финансијски извјештаји Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра **2013.** 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 за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у току **2013.** године, осим за напомене наведене у тачкама 1 и 3 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима у складу 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 2013. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, ради отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је да Завод прати предвиђене процесе Програмом рада и новчана средства предвиђена Финансијским планом.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену Рачуноводствених политика и свих писаних процедура и правила у дијелу, досљедне примјене критеријума у поступку реализације програма запошљавања и докупа стажа.

Потребно је расходе признавати у периоду када настаје обавеза за њихово плаћање, а примљени грант признати као приход у периоду када се настале обавезе измирују, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

Потребно је поштовати критеријуме Програма Владе Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника приликом избора кандидата, у дијелу утврђивања датума пријаве пребивалишта.

Такође је потребно поштовати критеријуме наведеног програма у дијелу да приправници обављају приправнички стаж у привредним субјектима, а не у удружењима грађана.

Потребно је, у поступку запошљавања лица старије старосне доби, досљедно поштовати критеријуме прописане Правилником о мјерама за подстицај запошљавања, као и критеријуме дате у Јавном позиву.

Потребно је, приликом расписивања јавног позива донијети више адекватних критеријума за селекцију послодаваца, како би се спровођење поступка избора правних лица за запошљавање извршило на квалитетнији начин.

Потребно је обезбиједити правну сигурност за учеснике у поступку рјешавања по приговорима, тј. да исти орган не одлучује у првом и другом степену.

Потребно је рјешења за остваривање права на обрачун и уплату доприноса за пензијско осигурање ускладити с важећим прописима.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2013. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Забљешка	Стање на дан 31. 12. 2012. године	Стање на дан 31. 12. 2013. 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.	4.961.854	3.382.817	68,2
1	Новчана средства		561.682	806.618	143,6
2	Краткорочна потраживања		172	3.833	2.228,50
3	Краткорочни пласмани		4.400.000	2.572.366	58,5
4	Краткорочна разграничења				
В	Стална средства (ред број 7)	6.3.2.	127.014	112.720	88,7
5	Стална средства		274.070	266.832	97,4
6	Исправка вриједности		147.050	154.112	104,8
7	Неотписана вриједност сталних средстава		127.014	112.720	88,7
И	Укупна актива (А+В)		5.088.868	3.495.537	68,7
	П А С И В А				
А	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	6.3.3.	3.217.849	2.133.688	66,3
8	Краткорочне текуће обавезе		3.212.363	1.856.510	57,8
9	Обавезе према запосленим		1.486	4.499	302,8
10	Краткорочна разграничења		4.000	272.679	6.817,0
В	Дугорочне обавезе и разграничења				
С	Извори средстава (11+12+13)	6.3.4.	1.871.019	1.361.849	72,8
11	Извори средстава		127.014	112.721	88,7
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		1.744.005	1.249.128	71,6
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима				
П	Укупно пасива (А+В+С)		5.088.868	3.495.537	68,7
	Ванбилансна евиденција	6.3.5.	216.053	217.226	100,5

Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха скраћени облик)
за период **1. јануар – 31. децембар 2013. године**

Табела број 2

Р./бр.	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у претходној 2012. години	Остварено у текућој 2013. години	Процент 4/3x100
1	2		3	4	5
	РАСХОДИ	6.4.1.			
1	Плате и накнаде трошкова запослених		465.420	441.994	95,0
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		11.820	10.381	87,8
3	Издаци за путне трош., материјал, енергију, комуналне услуге, текуће одржавање		51.029	47.277	92,6
4	Уговорене услуге		117.030	139.063	118,8
5	Текући грантови		5.534.041	3.444.014	62,2
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)		6.179.340	4.082.729	
	ПРИХОДИ	6.4.2.			
7	Приходи од пореза		2.933.940	2.813.419	95,9
8	Непорески приходи		184.423	256.554	139,1
9	Текуће потпоре (грантови)		3.024.000	523.251	17,3
10	УКУПНО ПРИХОДИ (7+8+9)		6.142.363	3.593.224	58,5
11	Вишак прихода над расходима		0,00	0,00	
12	Мањак прихода над расходима		36.977	489.505	

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. јануар 2013. – децембар 2013. године

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Планира но	Остварено у години		Одступа-ње	Индекс
				2013.	2012.	2013.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	6.2.	3.386.231	6.142.363	3.593.224	206.993	106,1
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
3	712000	Допринос за запошљавање		2.650.000	2.933.940	2.813.419	163.419	106,2
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ		96.231	184.423	256.554	160.323	266,6
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7)		71.810	155.883	233.294	161.484	324,9
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција		16.280	-	18.474	2.194	113,5
7	721200	Остали приходи од имовине		55.530	155.883	214.820	159.290	386,9

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

8	722100	Административне таксе		24.421	28.540	23.260	-1.161	95,2
9		С. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ)		640.000	3.024.000	523.251	-116.749	81,8
10	731100	Текући грантови од иностр. органи.		-	-	5.251	5.251	
11	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		640.000	3.024.000	518.000	-122.000	80,9
12		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (13+30)	6.2.	4.100.646	6.181.076	4.088.100	-32.364	99,2
13	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+17+18+28)		4.100.464	6.179.340	4.082.729	-17.735	99,6
14	611000	Плате и накнаде (15+16)		444.188	465.420	441.994	-2.194	99,5
15	611100	Бруто плате и накнаде		426.188	443.964	423.996	-2.192	99,5
16	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика		18.000	21.456	17.998	-2	100,0
17	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		13.000	11.820	10.381	-2.619	79,9
18	613000	Издаци за материјал и услуге (од 19 до 27)		228.550	168.059	186.340	-42.210	81,5
19	613100	Путни трошкови		7.550	9.061	6.220	-1.330	82,4
20	613200	Издаци за енергију		11.000	10.170	8.567	-2.433	77,9
21	613300	Издаци за комуналне услуге		11.100	11.829	10.661	-439	96,0
22	613400	Набавка материјала		6.700	6.025	5.838	-862	87,10
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива		4.800	4.559	4.249	-551	88,5
24	613600	Унајмљивање имовине и опреме						
25	613700	Издаци за текуће одржавање		6.500	3.445	5.887	-613	90,6
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		6-360	5.940	5.845	-506	92,0
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		174.540	117.030	139.064	-35.476	79,7
28	614000	Тек. грант. (ред. бр. 29)		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
29	614200	Грантови појединцима		3.414.726	5.534.041	3.444.014	29.288	100,9
30		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (од 32 до 34)		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
32	821200	Набавка грађевина						
33	821300	Набавка опреме		20.000	736	5.371	-14.629	26,9
34	821500	Набавка сред. у облику права						
35		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)		-	-	-	-	
36		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (12-1) (ДЕФИЦИТ)		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4
37		Вишак расхода покрива се:						
38		б) из вишка прихода над расходима прошлих година		734.233	37.713	494.876	-239.357	67,4

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОД ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТ БиХ ЗА 2013. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан **31. 12. 2013.** 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 2013. 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. 2013. 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 јануару и марту 2014. 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 2012. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Управни одбор Завода је на предлог директора, усвојио Акциони план број: 04-3824-2/13 од 2. августа 2013. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2012. годину. До завршетка ревизије за 2013. годину, утврдили смо да **је Завод поступио** по препорукама ревизора датим у ревизији финансијских извјештаја за 2012. 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.

Одредбама Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у Брчко дистрикту БиХ, прописане су активности Завода, односно послови запошљавања (учешће у финансирању и стварању услова за samozapoшљавање, припрема за запошљавање незапослених лица, исплата новчаних накнада за вријеме незапослености, докуп стажа, запошљавање приправника, здравствена заштита и пензијско инвалидско осигурање незапослених лица).

Управни одбор усвојио је Програм рада Завода за 2013. годину, наведеним програмом Завод је утврдио **мјере и износ средства** која се користе за финансирање расхода по основу текућих грантова, односно послова запошљавања из своје надлежности, прописане одредбама Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у Брчко дистрикту БиХ.

Такође Управни одбор Завода, усвојио је измјене и допуне (ребаланс) финансијског плана за 2013. годину.

Завод је Програмом рада предвидио мање износе средстава за: суфинансирање запошљавања, запошљавање лица старије старосне доби, докуп стажа и новчане накнаде за вријеме незапослености, **у односу на планирана средства предвиђена Финансијским планом**. Наведено нас упућује на закључак да интерна контрола није пратила наведене процесе рада.

Потребно је да Завод прати предвиђене процесе Програмом рада и новчана средства предвиђена Финансијским планом.

Примљени грант Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од **500.000,00** КМ, евидентиран је на позицији прихода у ревидираној **2013.** години, а обавезе из уговора према послодавцима, које ће настати у **2014.** години, у истом износу евидентиран је на позицији расхода. Оваквим начином евидентирања, у финансијским извјештајима (Рачуну прихода и расхода и Годишњем извјештају о извршењу буџета за 2013. годину) прецијењени су и приходи и расходи у износу од **500.000,00** КМ, а што је супротно Рачуноводственим политикама Завода.

Програмом Владе Брчко дистрикта БиХ, вршено је запошљавање лица који нису испуњавали услове из донесених критеријума утврђених Програмом (пријава пребивалишта у Брчко дистрикту БиХ). Такође вршено је запошљавање приправника у удружењима грађана, иако је Програмом предвиђено да ће се приправнички стаж обављати искључиво у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ.

Код запошљавања лица старије старосне доби, нису поштовани критеријуми утврђени у Јавном позиву, што је довело до запошљавање већег броја лица, од оног како је било предвиђено усвојеним критеријумима.

Запошљавање лица са евиденције Завода (Програм суфинансирања) вршено је на основу једног критеријума (добит по запосленом раднику) што сматрамо да не обезбјеђује квалитетан избор правних лица. Такође није обезбијеђено другостепено одлучивање по приговорима на приоритетну листу.

Обрачун и уплата доприноса за ПИО/МИО Федерације БиХ и ПИО Републике Српске, у сврху докупа стажа није вршен у складу са издатим рјешењима о признавању права на уплату доприноса за пензијско-инвалидско осигурање.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену Рачуноводствених политика и примјену свих писаних процедура и правила у дијелу критеријума у поступку реализације програма запошљавања и докупа стажа.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2013.** године исказано је у укупном износу од **3.382.817,00** КМ, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	806.618
2	Краткорочна потраживања	3.833
3	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	2.572.366
4	Укупно (1+2+3)	3.382.817

6.2.2. Стална средства

У билансу стања на дан **31. 12. 2013.** године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, износи **112.720,00 КМ**.

Промена вриједности сталних средстава Завода у току **2013.** 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. 2013. године	274.070
2	Повећање	5.371
3	Смањење	12.609
4	Стање на дан 31. 12. 2013. године (1+2-3)	266.832
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2013. године	147.056
6	Повећање	19.665
7	Смањење	12.609
8	Стање на дан 31. 12. 2013. године (5+6-7)	154.112
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2013. године (1-5)	127.014
10	Стање на дан 31. 12. 2013. године (4-8)	112.720

6.2.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2013.** године исказано је у укупном износу од **2.133.688,00 КМ**, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Краткорочне текуће обавезе	1.856.510
2	Остале обавезе	4.499
3	Краткорочна разграничења	272.679
	Краткорочне обавезе и разграничења (1+2+3)	2.133.688

1. Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2013. године у износу од **1.856.510,00 КМ**, односе се на обавезе према:

- | | |
|---|----------------|
| а) добављачима | 11.383,00 КМ; |
| б) приправницима – Програм Владе Брчко дистрикта БиХ 2013. г. | 500.000,00 КМ; |
| с) запошљавању лица старије старосне доби (Програм Завода 2012. и 2013. г.) | 209.839,00 КМ; |
| д) запошљавању Рома (Програм 2012. и 2013. године) | 36.488,00 КМ; |
| е) запошљавању дугорочно незапослених лица (Програм Завода 2012. г.) | 222.056,00 КМ; |
| ф) програму Завода за ново запошљавање – производна предузећа | 876.600,00 КМ; |
| г) осталим повјериоцима | 144,00 КМ. |

2. Остале обавезе исказане у износу од 4.499,00 КМ, односе се на: обавезе за допринос у случају незапослености 572,00 КМ и обавезе по основу Пројекта Посавина – цјеложивотно учење 3.927,00 КМ.

3. Краткорочна разграничења у износу од 272.679,00 КМ односе се на: грант Трезора БиХ за запошљавање Рома 66.000,00 КМ, грант Европске уније 106.679,00 КМ и грант Владе Брчко дистрикта БиХ за преквалификацију 100.000,00 КМ.

6.2.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2013. године исказани су у укупном износу од **1.361.849,00 КМ**, а односе се на:

- Изворе сталних средстава	112.721,00 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	1.249.128,00 КМ.

6.3. Рачун прихода и расхода

6.3.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** године износе **4.082.729 КМ**, структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	441.994,00 КМ	10,83%;
b. Допр. на терет послодавца и остали доприн.	10.381,00 КМ	0,25%;
c. Издаци за материјал	47.276,00 КМ	1,16%;
d. Уговорене услуге	139.064,00 КМ	3,41%;
e. Текући грантови	3.444.014,00 КМ	84,36%.

6.3.1a. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани у износу од **441.994,00 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.

6.3.1e. Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од **3.414.726,00 КМ**, а остварени **3.444.014,00 КМ** односе се на:

- Програм Завода за ново запошљавање (производна предузећа)	876.600,00 КМ;
- Новчане накнаде незапосленим лицима (Програм Завода)	1.738.695,00 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ (запошљавање приправника)	500.000,00 КМ;
- Запошљавање лица старије старосне доби (Програм Завода)	214.020,00 КМ;
- Појединачни докуп стажа (Програм Завода)	94.998,00 КМ;
- Запошљавање Рома – средства министарства БиХ	18.000,00 КМ;
- Рефундација здравственог прегледа незапослених лица (Програм Завода)	1.701,00 КМ.

Запошљавање приправника по Програму Владе Брчко дистрикта БиХ

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 33-001430/13 од 10. октобра 2013. године, усвојен је Програм Владе Брчко дистрикта БиХ, за запошљавање приправника са евиденције Завода у привреди Брчко дистрикта БиХ. Наведеним програмом предвиђена су средства у износу од **500.000,00 КМ**, те утврђени критеријуми за привредна правна лица који аплицирају за пријем приправника, као и критеријуми које морају испуњавати незапослена лица са евиденције Завода.

Новчана средства за финансирање запошљавања приправника са евиденције Завода, нису реализована у **2013.** години. Менаџмент Завода расписао је Јавни позив, извршио селекцију пријављених правних лица и са истим закључио уговоре о пријему приправника.

Ревизијом смо утврдили, да је грант од **500.000,00** КМ евидентиран на позицији прихода у ревидираној **2013.** години, а обавезе из уговора према послодавцима, које ће настати у **2014.** години, у истом износу евидентиран је на позицији расхода. Наведеним начином евидентирања, у финансијским извјештајима (Рачуну прихода и расхода и Годишњем извјештају о извршењу буџета за 2013. годину) прецијењени су и приходи и расходи у износу од **500.000,00** КМ.

Закључујемо да су расходи признати а обавеза за плаћање није настала, наведено је супротне одредбама члана 33 и члана 42 Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

Такође смо утврдили, да је по наведеном програму одабрано једно лице за обављање приправничког стажа, а да при томе није испуњавало услове за обављање приправничког стажа, из разлога што исто **није имало пријаву пребивалишта на дан** који је одређен критеријумом из Програма Владе Брчко дистрикта БиХ. Такође смо утврдили, да је Завод одобрио пријем два приправника **удружењима грађана**, иако је по једном од критеријума Програма Владе, утврђено да ће се приправнички стаж обављати у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ, а не у удружењима грађана. Наведене неправилности су у супротности са одредбама члана 2 и члана 4 Програма Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је расходе признавати у периоду када настаје обавеза за њихово плаћање, а примљени грант признати као приход у периоду када се настале обавезе измирују, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

Потребно је поштовати критеријуме Програма Владе Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника приликом избора кандидата, у дијелу утврђивања датума пријаве пребивалишта.

Такође је потребно поштовати критеријуме наведеног програма, у дијелу да приправници обављају приправнички стаж у привредним субјектима, а не у удружењима грађана.

Програм запошљавања лица старије старосне доби

Издаци по основу Програма запошљавања лица старије старосне доби планирани су у износу од 221.400,00 КМ, а реализовани у износу од 214.020,00 КМ. Наведени програм је реализован на основу Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о мјерама за подстицај запошљавања. Завод је расписао Јавни позив, број: 04-3210-2/13 од 26. јуна 2013. године, правним лицима за запошљавање лица старије старосне доби. Уопштени критеријуми за правна лица која аплицирају за пријем незапослених лица старије старосне доби, прописани су одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања, а одредбама члана 2 Јавног позива, критеријуми су детаљније прецизирани. Поред општих критеријума датих у Јавном позиву, лимитирајући критеријум је број запослених у правном лицу и гласи: а) да правна лица која имају до пет (5) запослених радника на неодређено вријеме могу запослити једно (1) лице, б) правна лица која имају од шест (6) до тридесет (30) запослених радника на неодређено вријеме могу запослити два (2) лица и ц) правна лица која имају преко тридесет (30) запослених радника на неодређено вријеме могу запослити три (3) лица циљне групе (лица старије старосне доби).

Увидом у документацију, ревизијом смо утврдили да је одређеном броју правних лица омогућено запошљавање већег броја незапослених лица старије старосне доби, него што је то било могуће да су поштовани критеријуми утврђени одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања и одредбама члана 2 Јавног позива.

Потребно је, у поступку запошљавања лица старије старосне доби, досљедно поштовати критеријуме прописане Правилником о мјерама за подстицај запошљавања, као и критеријуме дате у Јавном позиву.

Суфинансирање запошљавања лица са евиденције Завода

Програмом рада Завода у 2013. години за суфинансирање запошљавања планирано је 362.126,00 КМ. Пројекат је реализован на основу члана 17 Закона о запошљавању и одредаба Правилника о мјерама за подстицај запошљавања. За реализацију пројекта расписан је јавни позив послодавцима за запошљавање лица која се налазе на евиденцији Завода.

Ревизијом одобрених захтјева утврдили смо да је у јавном позиву утврђен само један критеријум и то, остварена добит правног лица по запосленом раднику. Закључујемо да критеријум добит по запосленом не обезбјеђује објективно рангирање и квалитетан избор правних лица која треба да врше запошљавање по наведеном програму.

Приоритетну листу усваја Управни одбор на предлог комисије (члан 18 Правилника о материјално-социјалном осигурању). На усвојењу листу правна лица приговор упућују такође Управном одбору, тј. у **првом и другом степену одлучује исти орган**. Рјешавање по приговорима на овај начин за учеснике не обезбјеђује правну сигурност, јер исти орган одлучује у првом и другом степену.

Потребно је приликом расписивања јавног позива донијети више адекватних критеријума за селекцију послодавца, како би се спровођење поступка избора правних лица за запошљавање извршило на квалитетнији начин.

Потребно је обезбиједити правну сигурност за учеснике у поступку рјешавања по приговорима, тј. да исти орган не одлучује у првом и другом степену.

Појединачни докуп стажа

За појединачни докуп стажа, односно обрачун доприноса за пензијско-инвалидско осигурање, планирано је 115.200,00 КМ, а утрошено је 103.164,85 КМ. Рјешења издата за остваривање права на уплату докупа стажа ради остваривања права на пензију, разликују се за припаднике ПИО Републике Српске и ПИО/МИО Федерације БиХ. За обрачун доприноса за ПИО Републике Српске основа је 50% просјечне плате исплаћене у Републици Српској у мјесецу за који се врши обрачун и уплата доприноса, а за обрачун доприноса за ПИО/МИО Федерацији БиХ, основа је 55% просјечне плате исплаћене у Федерацији БиХ у мјесецу за који се врши обрачун и уплата доприноса за текући мјесец.

Ревизијом смо утврдили да обрачун и уплата доприноса за ПИО/МИО Федерације БиХ и доприноса за ПИО Републике Српске, није вршен на начин предвиђен издатим рјешењима, већ на основу фиксних износа и то: за ПИО Републике Српске 370,00 КМ, а за ПИО/МИО Федерације БиХ је 360,70 КМ. Наведене фиксне основице су служиле за обрачун и уплату током 2013. године и нису у сагласности са рјешењима која су издата лицима којима је вршен појединачни докуп стажа.

Потребно је рјешења за остваривање права на обрачун и уплату доприноса за пензијско осигурање ускладити с важећим прописима.

6.4.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **3.386.231,00 КМ**, остварени **3.593.224,00 КМ** или **106,1%**. Структура остварених прихода приказана је у следећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ	Структура у %
1	Приходи од пореза	2.813.419	78,3

2	Непорески приходи (Приходи од предузетничке активности и имовине, Накнаде и таксе и Приходи од пружених јавних услуга)	256.554	7,1
3	Текуће потпоре (грантови)	523.251	14,6
4	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	3.593.224	100,0

7. Коментар

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2013. 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: 01-2328-2/14 од 16. јуна 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.