

**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: 01-02-03-13-186/15
Р: 04-02; 09-2; 010-02/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2014. године**

Брчко, маја 2015. 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. БИЛАНС СТАЊА</u>	11
<u>6.2.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	11
<u>6.2.2. Стална средства</u>	12
<u>6.2.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	13
<u>6.2.4. Извори средстава</u>	15
<u>6.3. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u>	15
<u>6.3.1. Расходи</u>	15
<u>6.3.1а. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u>	16
<u>6.3.1д. Издаци за текуће грантове</u>	16
<u>6.3.2. Приходи</u>	18
<u>7. КОМЕНТАР</u>	18

**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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о капиталним издацима, извјештаја о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета) Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод) на дан 31. децембар 2014. 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 примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 финансијског 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 и задовољавају стандарде ревизије.

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 сљедеће:

- 1. Сумњива и спорна потраживања по основу блокираних новчаних средстава код Бобар банке а. д. Бијељина износе 2.947.735,51 КМ (тачка 6.2.1 Извјештаја).**
- 2. Програм суфинансирања запошљавања лица са евиденције Завода реализован је без прецизно утврђених критеријума, што није у складу са одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања (тачка 6.3.1е Извјештаја).**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у тачкама 1 и 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 **2014.** 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 **2014.** године, осим за напомене наведене у тачкама 1 и 2 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима у складу с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2014. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности с циљем отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања програма мјера за отклањање уочених недостатака у прописаном року.*
- *Потребно је пратити процесе утврђене Програмом рад у складу са Финансијским планом и новчаним средствима, као и доношење адекватних критеријума ради селекције послодаваца.*
- *Потребно је да Завод појача интерне контроле у дијелу праћења и усаглашавања износа потребних средстава за поједине активности у Програму рада и Финансијском плану.*
- *Потребно је поштовати одредбе Статута Завода, у дијелу доношења Правилника о коришћењу средстава Завода.*
- *Потребно је, након окончања судског процеса у складу са његовим исходом извршити адекватна књижења евентуалног отписа и признавање расхода, од отписа сумњивих, и спорних потраживања по основу ороченог депозита.*
- *Потребно је орочавање средстава повјерити већем броју пословних банака ради елиминисања, смањења или диверзификације ризика.*
- *Потребно је утврдити јасне и мјерљиве критеријуме за оцјену програма за подстицај самозапошљавања.*
- *Потребно је утврдити начин контроле реализације подржаних програма по добијању средстава.*
- *Потребно је процедуре за планиране програме запошљавања покренути благовремено, како би дошло до реализације планираног програма.*
- *Потребно је при расписивању јавног позива, досљедно поштовати одредбе Правилника о мјерама за подстицај запошљавања, у дијелу разрађивања критеријума за додјелу средстава.*

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2014. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Стање на дан 31. 12. 2013. године	Стање на дан 31. 12. 2014. године	Процент
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	А К Т И В А				
A	Готовина, краткорочна потраживања и разграничења (1+2+3-4)		3.382.817	3.721.858	110,00
1	Новчана средства		806.618	771.177	95,60
2	Краткорочна потраживања		3.833	450.681	11.757,9
3	Краткорочни пласмани		2.572.366	2.500.000	97,20
4	Краткорочна разграничења				
B	Стална средства (ред број 7)		112.720	124.234	110,20
5	Стална средства		266.832	294.539	110,40
6	Исправка вриједности		154.112	170.305	110,50
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)		112.720	124.234	110,20
I	Укупна актива (A+B)		3.495.537	3.846.092	110,00
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)		2.133.688	1.578.840	74,00
8	Краткорочне текуће обавезе		1.856.510	536.410	28,90
9	Обавезе према запосленим		4.499	156.246	3.472,9
10	Краткорочна разграничења		272.679	886.184	325,00
B	Дугорочне обавезе и разграничења				
C	Извори средстава (11+12+13)		1.361.849	2.267.252	166,50
11	Извори средстава		112.721	124.234	110,20
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		1.249.128	2.143.018	171,60
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима				
II	Укупно пасива (A+B+C)		3.495.537	3.846.092	110,00
	Ванбилансна евиденција		217.226		

Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха скраћени облик)
за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** године

Табела број 2

Р./бр.	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у претходној 2013. години	Остварено у текућој 2014. години	Процент 4/3x100
1	2		3	4	5
	РАСХОДИ				
1	Плате и накнаде трошкова запослених		441.994	483.760	109,40
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		10.381	10.733	103,40
3	Издаци за путне трош., материјал, енергију, комуналне услуге, текуће одржавање		47.277	47.154	100,00
4	Уговорене услуге		139.063	154.189	110,90
5	Текући грантови		3.444.014	2.276.937	66,10
6	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+3+4+5)		4.082.729	2.972.773	72,80
	ПРИХОДИ				
7	Приходи од пореза		2.813.419	2.942.641	104,60
8	Непорески приходи		256.554	225.382	87,80
9	Текуће потпоре (грантови)		523.251	728.758	140,70
10	УКУПНО ПРИХОДИ (7+8+9)		3.593.224	3.896.781	108,40
11	Вишак прихода над расходима		0,00	924.008	
12	Мањак прихода над расходима		489.505		

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања **1. јануар – 31. децембар 2014.** године

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Планирано	Остварено у години		Одступа-ње	Индекс
				2014.	2013.	2014.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)		4.330.080	3.593.224	3.896.781	-433.299	90,00
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
3	712000	Допринос за запошљавање		2.715.300	2.813.419	2.942.641	227.441	108,40
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ		211.450	256.554	225.382	13.932	106,60
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7)		186.450	233.294	204.022	17.752	106,40
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција		25.000	18.474	26.025	1.025	104,10
7	721200	Остали приходи од имовине		161.450	214.820	177.997	16.547	110,20

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

8	722100	Административне таксе		25.000	23.260	21.360	-3.640	85,40
9		С. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ)		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51,90
10	731100	Текући грантови од иностр. орган.		-	5.251	-	-	-
11	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		1.403.330	523.251	728.758	-674.572	51,90
12		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (13+30)	6.2.	4.330.080	4.088.100	3.002.891	-1.327.189	69,30
13	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+17+18+28)		4.015.080	4.082.729	2.972.773	-1.042.307	74,00
14	611000	Плате и накнаде (15+16)		506.820	441.994	483.760	-23.060	95,50
15	611100	Бруто плате и накнаде		461.820	423.996	444.317	-17.503	96,20
16	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика		45.000	17.998	39.443	-5.557	87,70
17	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		11.500	10.381	10.733	-817	92,90
18	613000	Издаци за материјал и услуге (од 19 до 27)		217.650	186.340	201.343	-16.307	92,50
19	613100	Путни трошкови		5.350	6.220	4.419	-931	82,60
20	613200	Издаци за енергију		10.000	8.567	8.440	-1.560	84,40
21	613300	Издаци за комуналне услуге		11.000	10.661	9.852	-1.148	89,60
22	613400	Набавка материјала		6.300	5.838	5.666	-634	89,90
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива		3.700	4.249	3.372	-328	91,10
24	613600	Унајмљивање имовине и опреме						
25	613700	Издаци за текуће одржавање		6.600	5.887	6.371	-229	96,50
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		9.500	5.845	9.034	-466	95,10
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		165.200	139.064	154.189	-11.011	93,30
28	614000	Тек. грант. (ред. бр. 29)		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
29	614200	Грантови појединцима		3.279.060	3.444.014	2.276.937	-1.002.123	69,40
30		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (од 32 до 34)		315.000	5.371	30.118	-284.882	9,60
32	821200	Набавка грађевина						
33	821300	Набавка опреме			5.371			
34	821500	Набавка сред. у облику права						
35		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)		-	-	893.890	893.890	
36		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (12-1) (ДЕФИЦИТ)			494.876			
37		Вишак расхода покрива се:						
38		б) из вишка прихода над расходима прошлих година			494.876			

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2014. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2014. године, на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14).

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“, бројеви 33/04, 19/07 и 25/08).

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;
- д) организовање стручног оспособљавања, обуке и припреме за запошљавање;
- е) спровођење програма и мјера активне политике запошљавања;
- ф) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених овим законом;
- г) 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 организован у два сектора: Сектор за материјално правну заштиту незапослених и стручно-административне послове и Сектор посредовања при запошљавању са укупно шеснаест (16) 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 2014. 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. 2014. године, и да ли је финансијско пословање обављено у складу с 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, 2015. године, а 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 2013. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Управни одбор Завода је на предлог директора, усвојио Акциони план број: 04-2950-2/14 од 14. јула 2014. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2013. годину. Акциони план, који садржи програм мјера за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2013. годину, Завод је Канцеларији за ревизију доставио у марту 2015. године, односно у периоду вршења ревизије за 2014. годину.

Завод за запошљавање није у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставио Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака, што није у складу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досједно поштовати одредбе Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу достављања програма мјера за отклањање уочених недостатака у прописаном року.

До окончања ревизије за 2014. годину, утврдили смо да **Завод није поступио** по дијелу препорука ревизора датим у ревизији финансијских извјештаја за 2013. годину :

- Завод није пратио процесе предвиђене Програмом рада и новчана средства предвиђена Финансијским планом.
- Приликом расписивања јавног позива за суфинансирање запошљавања лица са евиденције Завода, није донесено више адекватних критеријума за селекцију

послодаваца, како би се спровођење поступка избора правних лица за запошљавање извршило на квалитетнији начин.

Потребно је пратити процесе утврђене Програмом рад у складу са Финансијским планом и новчаним средствима, као и доношење адекватних критеријума ради селекције послодаваца.

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 са 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 самозапошљавање, 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 2014. годину, наведеним Програмом Завод је утврдио **мјере и износ средстава** 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 2014. годину.

Завод није усагласио износе потребних средстава за поједине активности (мјере) у Програму рада и Финансијском плану (суфинансирање запошљавања, запошљавање лица старије старосне доби, докуп стажа и новчане накнаде за вријеме незапослености).

Потребно је, да Завод појача интерне контроле у дијелу праћења и усаглашавања износа средстава потребних за поједине активности у Програму рада и Финансијском плану.

Чланом 19 Статута Завода регулисано је да се ближи услови и критеријуми за одобравања средстава Завода уређују Правилником о коришћењу средстава Завода, а чланом 35 ставом 1 тачком п да Управни одбор Завода доноси Правилник о коришћењу средстава Завода. Ревизијом је утврђено да Управни одбор Завода није донио наведени правилник, што није у складу са одредбама Статута.

Потребно је поштовати одредбе Статута Завода, у дијелу доношења Правилника о коришћењу средстава Завода.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2014.** године исказано је у укупном износу од **3.721.858,00 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	771.177
2	Краткорочна потраживања	450.681
3	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	2.500.000
4	Укупно (1+2+3)	3.721.858

1. Исказано стање новчаних средстава у износу од 771.177,00 КМ односи се на стање новчаних средстава на рачуну код МФ банке у износу од 770.926,12 КМ и стање у благајни у износу од 251,13 КМ и одговара стању исказаном на изводима банке и благајничком извјештају.
2. Исказано стање краткорочних потраживања у износу од 450.671,00 КМ, односи се на:
 - Сумњива и спорна потраживања од Бобар банке а. д. Бијељина у износу од 447.758,12 КМ;
 - Краткорочна потраживања у износу од 2.921,11 КМ.
3. Потраживања у износу од 2.500.000,00 КМ односе се на сумњива и спорна потраживања по основу ороченог депозита код Бобар банке а. д. Бијељина.

За новчана средства која су се налазила орочена код Бобар банке на дан одузимања дозволе за рад, 23. децембра 2014. године, Управни добор је донио Одлуку број: 04-1030/15 од 25. фебруара 2015. године, о давању сагласности, на предлог Стручне службе Завода, за књижење депозита блокираних код Бобар банке а. д. у ликвидацији на пренос на сумњива и спорна потраживања, уз образложење да се у моменту доношења одлуке не може процијенити степен наплативости потраживања.

Дакле, Завод је извршио прекњижавање на сумњива и спорна потраживања укупно 2.947.735,51 КМ и односи се на 2.500.000,00 КМ са позиције орочени депозити код банака и 447.735,51 КМ са позиција: трансакциони рачун 407.317,89 КМ, рачун за посебне намјене 40.288,36 КМ и девизни рачун 129,26 КМ. Након окончања судског процеса биће утврђена ненаплатива депонована новчана средства ради отписа на терет расхода периода.

Током 2013. и 2014. године, Завод је орочавао новчана средства код само једне банке, односно Бобар банке а. д. Бијељина, те није извршена процјена ризика пословања при доношењу одлуке о орочавању средстава, ради спречавања евентуалних губитака новчаних средстава.

Потребно је, након окончања судског процеса у складу са његовим исходом извршити адекватна књижења евентуалног отписа и признавање расхода, од отписа сумњивих, и спорних потраживања по основу ороченог депозита.

Потребно је орочавање средстава повјерити већем броју пословних банака ради елиминисања, смањења или диверзификације ризика.

6.2.2. Стална средства

У билансу стања на дан 31. 12. 2014. године нето књиговодствена вриједност сталних средстава, класификована у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, износи 124.234,00 КМ.

Промјена вриједности сталних средстава Завода у току 2014. 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. 2014. године	266.832
2	Повећање	30.118
3	Смањење (искњижавање)	-2.411
4	Стање на дан 31. 12. 2014. године (1+2-3)	294.539
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2013. године	154.112
6	Повећање (амортизација)	18.605
7	Смањење (искњижавање)	-2.412
8	Стање на дан 31. 12. 2013. године (5+6-7)	170.305
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2013. године (1-5)	112.720
10	Стање на дан 31. 12. 2013. године (4-8)	124.234

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 30.118,50 КМ односи се на набавку путничког аутомобила у износу од 26.900,00 КМ, два преносна рачунара у износу од 1.715,00 КМ, опреме за видео-надзор у износу од 1.254,54 КМ и канцеларијског намјештаја у износу од 249,00 КМ.

Смањење набавне вриједности у износу од 2.411,50 КМ и припадајуће исправке у истом износу односи се на отпис амортизованих сталних средстава која нису у употреби по предлогу пописне комисије (преносни рачунар, мобилни телефон и навигациона опрема), а на основу Одлуке директора, број: 02-5817-3/14 од 31. децембра 2014. године.

6.2.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2014.** године исказано је у укупном износу од **1.578.840,00** КМ, структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Краткорочне текуће обавезе	536.410
2	Остале обавезе	156.246
3	Краткорочна разграничења	886.184
	Краткорочне обавезе и разграничења (1+2+3)	1.578.840

Имајући у виду блокаду новчаних средстава у износу од 2.947.735,51 КМ, у наредном периоду би могло бити доведено у питање измирење обавеза у предвиђеном року, односно угрожена текућа ликвидност пословања Завода.

1. Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2014. године у износу од 536.410,00 КМ, односе се на обавезе према:
 - a) добављачима 7.802,55;
 - b) лицима са евиденције Завода 2013. година 48.869,52;
 - c) лицима са евиденције Завода 2014. година 262.739,33;
 - d) запошљавању Рома (Програм 2014. године) 26.257,82;
 - e) запошљавању лица старије старосне доби – 2013. год. 51.323,81;
 - f) запошљавање лица старије старосне доби 2014. 127.759,57;
 - g) остали програми 11.657,54.

2. Остале обавезе исказане у износу од 156.246 КМ, односе се на:
 - новчану накнаду за вријеме незапослености 95.819,21;
 - доприносе за ПИО за вријеме незапослености РС 14.919,10;
 - доприносе за ПИО за вријеме незапослености Ф БиХ 13.923,29;
 - доприносе за здравство за вријеме незапослености 25.460,56;
 - докуп стажа на мјесечном нивоу РС 5.296,44;
 - докуп стажа на мјесечном нивоу Ф БиХ 481,08;
 - накнаду члановима управног и надзорног одбора 200,00;
 - порез на накнаду члан. управног и надзорног одбора 22,22;
 - накнаду за пројекта Посавина – цјеложивотно учење 52,93;
 - порез на накнаду за пројекта Посавина – цјелож. учење 71,01.

3. Краткорочна разграничења у износу од 886.184,00 КМ односе се на:
 - грант Трезора БиХ за запошљавање Рома 32.000,00;
 - грант Европске уније 42.921,42;
 - грант Владе Брчко дистрикта БиХ подстицај samozapošljav. 410.000,00;
 - грант Владе Брчко дистрикта БиХ приправници у прив. сект. 301.263,17;
 - грант Владе Брчко дистрикта БиХ за преквалификацију 100.000,00.

Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицај самозапошљавању у износу од 410.000,00 КМ представља Владин програм самозапошљавања

За наведени подстицај 9. септембра 2014. године расписан је Јавни позив број: 04-3812/14. У Јавном позиву су утврђени критеријуми за избор пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава.

Градоначелник Дистрикта је именовао Комисију за избор коју чине три (3) члана из реда запослених у јавној управи и два (2) члана из реда запослених у Заводу. На Јавни позив пријавило се 115 кандидата, од чега је седамдесет (70) испуњавало услове и упућено на обуку, након чега су доставили пословне планове. Комисија је извршила бодовање по прописаним критеријумима. Прије самог рангирања тридесет један (31) учесник је одбијен, јер је Комисија процијенила да су достављени пословни планови нереални, неквалитетно припремљени и некомплетни. Преостале учеснике Комисија је рангирала. Завод је са одабраним учесницима програма у децембру 2014. закључио уговоре.

Ревизијом смо утврдили да су критеријуми описног карактера, односно нису мјерљиви, нити постоји могућност материјалног доказивања испуњености истих (нпр. значај пројекта и његов допринос побољшању услова за развој конкурентности, иновација и предузетништво, економичност).

Уговором није регулисан начин контроле заснованог бизниса од стране Завода осим ограничење у пријављивању на Завод у року од наредне двије године. Сматрамо да уговори треба да садржавају клаузулу којим се утврђује обавеза Завода да прати реализацију пословног плана.

Потребно је утврдити јасне и мјерљиве критеријуме за оцјену програма за подстицај самозапошљавања.

Потребно је утврдити начин контроле реализације подржаних програма по добијању средстава.

Грант Владе Брчко дистрикта БиХ – приправници у приватном сектору у износу од 301.263,17 КМ

До краја 2014. године из Програма Владе Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника са евиденције Завода у привреди Брчко дистрикта по Одлуци број: 33-001430/13 од 10. октобра 2013. године, реализовано је 694.757,81 КМ за 129 приправника. Краткорочно резервисане обавезе у износу од 301.263,17 КМ, биће реализоване током 2015. године, како приспијевају обавезе за плате приправника.

Програм преквалификације незапослених лица са евиденције Завода за који је Влада обезбиједила средства у износу од 100.000,00 КМ

За наведени програм је предвиђено укупно 200.000,00 КМ од чега 100.000,00 КМ средстава Завода и 100.000,00 КМ средстава из буџета Дистрикта. Јавни позив за наведени Програм је расписан 13. новембра 2014. године и њиме су прописане обавезе послодаваца који желе да врше обуку за преквалификацију, обвезе лица која се

желе преквалификовати, као и процедура избора. Комисија именована да изврши избор је, након истека рока из Јавног позива, констатовала да ниједан од пријављених понуђача не испуњава услове и предложила директору Завода да се не подржи ниједан од пријављених понуђача.

Средства за Програм преквалификације за послове заваривача су неутрошена у цијелости, иако су од 1. јануара до 31. децембра 2014. године била на располагању.

Потребно је процедуре за планиране програме запошљавања покренути благовремено, како би дошло до реализације планираног програма.

6.2.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2014. године исказани су у укупном износу од **2.267.252,00 КМ**, а односе се на:

- Изворе сталних средстава	124.234,00 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	2.143.018,00 КМ.

6.3. Рачун прихода и расхода

6.3.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године износе **2.972.773,00 КМ**, структура остварених расхода приказана је како слиједи:

Плате и накнаде трошкова запослених	448.760,00 КМ	15,28%;
Допр. на терет послодавца и остали доприн.	10.733,00 КМ	0,37%;
Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	201.343,00 КМ	6,85%;
Текући грантови	2.276.937,00 КМ	77,51%.

6.3.1а. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани у износу од **448.760,00 КМ**, односе се на плате просјечно шеснаест (16) запослених (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђено је седамнаест (17) извршилаца.

6.3.1д. Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од **3.282.460,00 КМ**, а остварени **2.276.937,00 КМ** односе се на:

- Новчане накнаде незапосленим лицима (Програм Завода)	953.236,78;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ (запошљавање приправника у привреди)	694.757,81;
- Програм Завода за ново запошљавање (производна предузећа)	341.730,00;

- Запошљавање лица старије старосне доби (Програм Завода) 162.360,00;
- Појединачни докуп стажа (Програм Завода) 89.427,09;
- Запошљавање Рома – средства министарства БиХ 34.000,00;
- Рефундација здравственог прегледа незапослених лица (Програм Завода) 1.425,19.

Новчане накнаде незапосленим лицима (Програм Завода)

Новчане накнаде незапосленим лицима планиране су у износу од 1.118.130,00 КМ, а реализоване су у износу од 953.236,78 КМ. Право на новчану накнаду остварило је 716 лица.

Запошљавање приправника по Програму Владе Брчко дистрикта БиХ

До краја 2014. године из Програма Владе Брчко дистрикта БиХ, за запошљавање приправника са евиденције Завода у привреди Брчко дистрикта по Одлуци број: 33-001430/13 од 10. октобра 2013. године, реализовано је 694.757,81 КМ за 129 приправника.

Суфинансирање запошљавања лица са евиденције Завода (Програм Завода за ново запошљавање)

Овај програм има за циљ ново запошљавање, повећање броја запослених и samozapošljavanje, као и подршку послодавцима који радно ангажују лица с нагласком на дугорочност у запошљавању. Програм је намијењен свим квалификационим групама незапослених са активне евиденције Завода, за шта Завод обезбјеђује бруто плату у 100% или 80% износа.

За наведени програм планирана су средства у износу од 345.000,00 КМ, од чега је планирано 20% за ново запошљавање, за повећање броја запослених 60% и за samozapošljavanje 20%. Утрошено је 341.730,00 КМ, чиме је запослено педесет осам (58) лица, различитих степена стручне спреме, код четрдесет шест (46) послодаваца:

Квалификациона структура	Број лица	Број мјесеци	Износ
VII степен	15	12	180.000,00
VI степен	1	9	6.750,00
IV степен	24	6	88.560,00
III степен	15	6	55.350,00
I/II степен	3	6	11.070,00
Укупно:	58		341.730,00

Програм је реализован на основу **Правилника о мјерама за подстицај запошљавања Завода за запошљавање и Јавног позива** (број: 04-3259-2/14 од 31. јула 2014. године), који је расписан за све групе запошљавања. Јавним позивом нису уређени критеријуми за рангирање послодаваца, али је наведено да су критеријуми одређени у Обрасцу о критеријуму за оцјену и обраду програма послодавца.

Увидом у поменуте обрасце са сваку категорију запошљавања (за ново запошљавање, за повећање броја запослених и за samozapošljavanje), утврдили смо да исти, због

недостатака транспарентног и разумљивог начина бодовања, не обезбјеђују поуздан избор корисника средстава.

Увидом у Ранг-листу број: 04-3813-2/14 од 5. септембра 2014. године, утврдили смо да је рангирање послодаваца у Програму повећавање броја запослених, извршено на основу само једног критеријума, а то је добит по запосленом раднику.

Рангирање послодаваца у Програму самозапошљавања и Програму новог запошљавања, извршено је на основу критеријума висине улагања у сталну и обртну имовину.

Сматрамо да одређивање за само један критеријум за избор корисника средстава не обезбјеђује обухватање већег броја корисника (послодаваца), те се дешава да послодавци са малим бројем запослених радника буду подржани, а да послодавци који имају већи број запослених и баве се производњом, нископрофитном или радно-интензивном дјелатношћу и имају малу добит по запосленом, буду дисквалификовани.

Одредбама члана 12 става 1 тачке ж Правилника о мјерама за подстицај запошљавања, предвиђено је да се јавним позивом утврђује испуњеност других услова утврђених јавним позивом. Јавни позив не разрађује критеријуме, иако је исто омогућено наведеним одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања. Ревизијом се нисмо увјерили да наведени програм има разрађене мјере и политику за дугорочно запошљавање.

Потребно је при расписивању јавног позива, досљедно поштовати одредбе Правилника о мјерама за подстицај запошљавања, у дијелу разрађивања критеријума за додјелу средстава.

Програм запошљавања лица старије старосне доби

Издаци по основу Програма запошљавања лица старије старосне доби планирани су у износу од 170.000,00 КМ, а реализовано је 162.360,00 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. Укупно су запослена двадесет два (22) лица, четрнаест (14) мушкараца и осам (8) жена.

Појединачни докуп стажа

За појединачни докуп стажа, односно обрачун доприноса за пензијско-инвалидско осигурање, планирано је 100.000,00 КМ, а утрошено је 89.427,09 КМ и то за осамдесет четири (84) корисника.

6.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **4.330.080,00 КМ**, остварени у износу од **3.896.781,00 КМ** или **90%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ	Структура у %
1.	Приходи од пореза	2.942.641	75,51
2.	Непорески приходи (Приходи од предузетничке активности и имовине, Накнаде и таксе и Приходи	225.382	5,78

	од пружених јавних услуга)		
3.	Текуће потпоре (грантови)	728.758	18,70
4.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	3.896.781,00	75,51

7. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-174/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се изјаснио дописом број: 01-2133-2/15 од 19. априла 2015. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.
