

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-247/16  
Р: 08-04; 09-04/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ  
на дан 31. 12. 2015. године**

**Брчко, јуна 2016. године**

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</b> .....	3
<b>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</b> .....	6
<b>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b> .....	8
<b>3. УВОД</b> .....	12
<b>4. ОПШТИ ДИО</b> .....	12
<b>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	13
<b>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	13
<b>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</b> .....	14
7.1. <b>Руководство и систем интерних контрола</b> .....	14
7.2. <b>Биланс стања</b> .....	15
7.2.1. <b>Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</b> .....	15
7.2.2. <b>Стална средства</b> .....	18
7.2.3. <b>Краткорочне обавезе и разграничења</b> .....	19
7.2.4. <b>Извори средстава</b> .....	24
7.3. <b>Рачун прихода и расхода</b> .....	24
7.3.1. <b>Расходи</b> .....	24
7.3.2. <b>Приходи</b> .....	29
<b>8. КОМЕНТАР</b> .....	29

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](http://www.revizija-bd.ba)

## МЕНАЏМЕНТУ ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ

Н/р директора

### 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 2015. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Завода је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и процјена које су разумне у датим околностима. Директор је, такође, одговоран за усклађеност пословања Завода с важећим законским и другим релевантним прописима, укључујући и одредбе закона и прописа на основу којих су трансакције и износи објављени у финансијским извјештајима.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски

извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености 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 осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одговарајућег мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законским прописима. Ова одговорност укључује процјену ризика од значајног неслагања са законским и спровођеним процедурама, како би се добили ревизијски докази о коришћењу средстава за намјене које су прописане законима и подзаконским актима.

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. *Исказана потраживања по основу позајмице из иностранства у износу од 40.288,36 КМ, по својој суштини не представљају средство, него расходе у истом износу, који су настали по основу реализације гранта Европске комисије у пројекту ЕУ „Посавина за цјеложивотно учење“ (тачка 7.2.1 Извјештаја).***
- 2. *Завод је пропустио признати приходе за износ примљених грантова по пројекту ЕУ „Посавина за цјеложивотно учење“, који су утрошени у 2015. години у износу од 36.958,01 КМ (за добављаче и накнаде запосленима на пројекту). Због наведеног, приходи су подцијењени по овом основу за износ од 36.958,01 КМ (тачка 7.3.2 Извјештаја).***
- 3. *Није вршена процјена наплативости Сумњивих и спорних потраживања, како је прописано интерним актима Завода (тачка 7.2.1 Извјештаја).***

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведених квалификација у тачкама 1 и 2 финансијски извјештаји Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра **2015.** 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 **2015.** године, осим за наведене квалификације у тачкама 1, 2 и 3, било је усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2015. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности с циљем отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је, да Завод појача интерне контроле у дијелу праћења и усаглашавања износа средстава потребних за поједине активности у Програму рада и Финансијском плану, те поштовања властитих подзаконских аката приликом вредновања билансних позиција.*

*Потребно је превести Анексе уговора на један од језика који су прописани Статутом Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, након реализације и правдања утрошка средства по Уговору, извршити прекњижавање са конта потраживања за позајмице из иностранства и конта краткорочна разграничења – грант ЕУ, на адекватна конта прихода и расхода.*

*Потребно је средства Завода планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом Завода, како је то регулисано Статутом Завода.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о рачуноводственим политикама, у дијелу који се односи на процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања.*

*Потребно је, приликом продаје сталне имовине, поступити са пажњом доброг привредника и ангажовати се на постизању најповољније продајне цијене.*

*Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање пословних идеја како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих.*

*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 у складу с Планом рада.*

*Потребно је, приликом избора послодавца, поштовати критеријуме и рокове предвиђене Јавним позивом и Програмом стручног оспособљавања – преквалификације /доквалификације незапослених лица, који је одређени самим Програмом.*

*Потребно је досљедно поштовати Закон о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора.*

*Потребно је средства Завода планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом Завода, како је то регулисано Статутом Завода и Правилником о коришћењу средстава Завода.*

*Потребно је ускладити називе економских кодова (конта) у рачуноводству са називом Програма утрошка средстава гранта у Финансијском плану и Програму рада.*

*Потребно је досљедно поштовати одредбе Правилника о коришћењу средстава Завода, у дијелу трошења средстава грантова у складу са финансијским планом.*

*Потребно је, утврдити начин контроле реализације финансијски подржаних програма, у дијелу адекватног документовања извршене обавезе, односно реализације пословних планова корисника средстава за подстицај самозапошљавању.*

*Потребно је приходе од помоћи (грантова) признавати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.*

## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на дан 31. 12. 2015. године

Табела број 1

Р. бр.	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Стање на дан 31. 12. 2014. године	Стање на дан 31. 12. 2015. године	Процент
1	2	3	4	5	6(5/4)х100
	<b>А К Т И В А</b>				
<b>A</b>	<b>Готовина, краткорочна потраживања и разграничења (1+2+3-4)</b>		<b>3.721.858</b>	<b>6.078.563</b>	<b>163,00</b>
1	Новчана средства		771.177	3.531.310	457,90
2	Краткорочна потраживања		450.681	47.253	10,50
3	Краткорочни пласмани		2.500.000	2.500.000	100,00
4	Краткорочна разграничења				
<b>B</b>	<b>Стална средства (ред број 7)</b>		<b>124.234</b>	<b>104.711</b>	<b>84,30</b>
5	Стална средства		294.539	271.489	92,20
6	Исправка вриједности		170.305	166.778	97,90
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)		124.234	104.711	84,30
<b>I</b>	<b>Укупна актива (A+B)</b>		<b>3.846.092</b>	<b>6.183.274</b>	<b>160,80</b>
	<b>П А С И В А</b>				
<b>A</b>	<b>Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)</b>		<b>1.578.840</b>	<b>3.606.885</b>	<b>228,50</b>
8	Краткорочне текуће обавезе		536.410	713.419	133,00
9	Обавезе према запосленим		156.246	100	0,10
10	Краткорочна разграничења		886.184	2.893.366	325,00
<b>B</b>	<b>Дугорочне обавезе и разграничења</b>				
<b>C</b>	<b>Извори средстава (11+12+13)</b>		<b>2.267.252</b>	<b>2.576.389</b>	<b>166,50</b>
11	Извори средстава		124.234	104.711	84,30
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима		2.143.018	2.471.678	115,30
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима				
<b>II</b>	<b>Укупно пасива (A+B+C)</b>		<b>3.846.092</b>	<b>6.183.274</b>	<b>160,80</b>
	<b>Ванбилансна евиденција</b>				



**Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха скраћени облик)**  
за период **1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Табела број 2

Р. бр	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	Остварено у 2014. години	Остварено у текућој 2015. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I. РАСХОДИ (1=2)</b>		<b>2.972.773</b>	<b>3.200.445</b>	<b>107,70</b>
2	610000	А. Текући расходи		2.972.773	3.200.445	107,70
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених		483.760	454.971	94,00
4	611100	Бруто плате и накнаде		444.317	420.472	94,60
5	611200	Накнаде трошкова		39.443	34.499	87,50
6	612000	Допр. на терет послодавца и остали доприн.		10.733	7.806	72,70
<b>7</b>	<b>61300</b>	<b>Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...16)</b>		<b>201.343</b>	<b>174.439</b>	<b>86,60</b>
8	613100	Издаци за путне трош.,		4.419	3.676	83,20
9	613200	Издаци за енергију,		8.440	8.512	100,90
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге		9.852	9.925	100,70
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара,		5.666	5.178	91,40
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива		3.372	2.837	84,10
13	613700	Издаци за текуће одржавање		6.371	2.777	43,60
14	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета		9.034	6.843	75,70
15	613900	Уговорене услуге		154.189	134.691	87,40
<b>16</b>	<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>		<b>2.276.937</b>	<b>2.563.229</b>	<b>112,60</b>
17	614200	Текући трансфери појединцима		2.276.937	2.563.229	112,60
<b>18</b>	<b>700000</b>	<b>II. ПРИХОДИ (7+8+9)</b>		<b>3.896.781</b>	<b>3.525.606</b>	<b>90,50</b>
7	710000	Приходи од пореза (доприноси за социјалну заштиту)		2.942.641	2.800.091	95,20
8	720000	Непорески приходи		225.382	40.328	17,90
9	730000	Текући трансфери и донације		728.758	685.187	94,00
11		<b>Вишак прихода над расходима</b>		<b>924.008</b>	<b>325.161</b>	<b>35,20</b>
12		<b>Мањак прихода над расходима</b>				

**Годишњи извјештај о извршењу буџета  
Период извјештавања 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Табела број 3

Р. Бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2015.	2014.	2015.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
		<b>I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)</b>	<b>301</b>	<b>3.422.187</b>	<b>3.896.781</b>	<b>3.534.956</b>	<b>112.769</b>	<b>103,30</b>
1		<b>A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА</b>	<b>302</b>	<b>2.700.000</b>	<b>2.942.641</b>	<b>2.800.091</b>	<b>100.091</b>	<b>103,70</b>
2	710000	Допринос за запошљавање	307	2.700.000	2.942.641	2.800.091	100.091	103,70
3	712000							
4	720000	<b>B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>318</b>	<b>37.000</b>	<b>225.382</b>	<b>40.328</b>	<b>3.328</b>	<b>109,00</b>
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7)	319	17.000	204.022	22.258	5.258	130,90
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	320	-	26.025	10.247	10.247	-
7	721200	Остали приходи од имовине	321	17.000	177.997	12.011	4.989	70,70
8	722100	Административне таксе	327	20.000	21.360	18.070	1.930	90,40
9		<b>КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ (Р. бр. 10)</b>	<b>336</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.350</b>	<b>9.350</b>	
10	811000	Капитални примици од продаје сталних средстава	337	-	-	9.350	9.350	
11		<b>C. ПОТПОРИ И ДОНАЦИЈЕ (ГРАНТОВИ) (Р.бр. 12)</b>	<b>341</b>	<b>685.187</b>	<b>728.758</b>	<b>685.187</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
12	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти	344	685.187	728.758	685.187	0	100
13		<b>II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (14+xxx)</b>	<b>362</b>	<b>3.238.687</b>	<b>3.002.891</b>	<b>3.206.295</b>	<b>32.392</b>	<b>99,00</b>
14	610000	<b>A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (15+18+19+28)</b>	<b>363</b>	<b>3.232.837</b>	<b>2.972.773</b>	<b>3.200.445</b>	<b>32.392</b>	<b>99,00</b>
15	611000	<b>Плате и накнаде (16+17)</b>	<b>364</b>	<b>456.148</b>	<b>483.760</b>	<b>454.971</b>	<b>1.177</b>	<b>99,70</b>
16	611100	Бруто плате и накнаде	365	420.496	444.317	420.472	24	100
17	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	366	35.652	39.443	34.499	1.153	96,80
18	612000	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>367</b>	<b>7.807</b>	<b>10.733</b>	<b>7.806</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
19	613000	<b>Издаци за материјал и услуге (од 19 до 27)</b>	<b>368</b>	<b>204.134</b>	<b>201.343</b>	<b>174.439</b>	<b>29.695</b>	<b>85,50</b>
20	613100	Путни трошкови	369	3.709	4.419	3.676	33	99,10
21	613200	Издаци за енергију	370	9.000	8.440	8.512	488	94,60

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

22	613300	Издаци за комуналне услуге	371	10.610	9.852	9.925	685	93,50
23	613400	Набавка материјала	372	5.885	5.666	5.178	707	88,00
24	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	2.921	3.372	2.837	84	97,10
25	613700	Издаци за текуће одржавање	375	2.791	6.371	2.777	14	99,50
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета	376	7.947	9.034	6.843	1.104	86,10
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	377	161.271	154.189	134.691	26.580	83,50
<b>28</b>	<b>614000</b>	<b>Тек. грант. (ред. бр. 29)</b>	<b>378</b>	<b>2.564.748</b>	<b>2.276.937</b>	<b>2.563.229</b>	<b>1.519</b>	<b>99,90</b>
29	614200	Грантови појединцима	380	2.564.748	2.276.937	2.563.229	1.519	99,90
30		<b>В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31)</b>	<b>392</b>	<b>5.850</b>	<b>30.118</b>	<b>5.850</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (опреме)	393	5.850	30.118	5.850	0	100,00
32		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)</b>	<b>418</b>	<b>183.500</b>	<b>893.890</b>	<b>328.661</b>	<b>145.161</b>	<b>179,10</b>

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

### 3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2015. године, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивим стандардима.

### 4. 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:

- 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 Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- g) други послови утврђени поменутиим 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 седамнаест (17) систематизованих радних мјеста и шеснаест (16) извршилаца.

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

Радам Завода руководи директор.

## 5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2015. године, извршене трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Завода примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлаштења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

**Обим ревизије** утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. С обзиром да је ревизија обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у КМ.

## 6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Уред за ревизију извршио је ревизију финансијских извјештаја Завода за 2014 годину и дао мишљење са резервом, на основу негативности које се односе на сљедеће:

- сумњива и спорна потраживања по основу блокираних новчаних средства код Бобар банке а. д. Бјељина у износу од 2.947.735,51 КМ,
- Програм суфинансирања запошљавања лица с евиденције Завода, реализован је без прецизно утврђених критеријума, што није у складу са одредбама Правилника о мјерама за подстицај запошљавања.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2014. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на имплементацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Достављен је Канцеларији за ревизију Програм мјера за отклањање уочених недостатака по Извјештају о ревизији, у року прописаном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Донесен је Правилник о коришћењу средстава Завода, како је то прописано Статутом Завода.

Ради елиминисања, смањења или диверзификације ризика, орочавање средстава повјерено је већем броју пословних банака.

- **Нереализоване препоруке:**

Завод није појачао интерне контроле у дијелу праћења и усаглашавања износа потребних средстава за поједине активности у Програму рада и Финансијском плану.

Нису утврђени јасни и мјерљиви критеријуми за оцјену Програма за подстицај самозапошљавања.

Није утврђен начин контроле реализације подржаних програма по добијању средстава.

## **7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **7.1. Руководство и систем интерних контрола**

Извршена је процјена функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле осигуравају тачну и потпуну рачуноводствену евиденцију, потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима и поузданост финансијског извјештавања. 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 је одговорно за рачуноводство, унутарњу 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.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у недоследној примјени постојећих аката у дијелу:

- **неблаговременог извјештавања о утрошеним средстава по Уговору о гранту Европске службе за вањске послове, број 2013/320-554 од 30. маја 2013. године;**
- **неадекватног књиговодственог обухватања утрошка средстава и исказивања билансних позиција по том основу у финансијским извјештајима на дан 31. 12. 2015. године;**
- **планирања средстава по основу властитог учешћа у пројекту ЕУ „Посавина за цијеложивотно учење“;**
- **вршења процјене надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања, те признавања губитка од отписа истих;**

- адекватне процјене понуђене продајне цијене возила;
- непостојања јасних и мјерљивих критеријума по врсти дјелатности, као и непостојања образложења и документовања правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета пословне идеје, у објављеном Јавном позиву по Програму samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта за 2015. годину;
- неблаговременог покретања процедура планираног програма преквалификације незапослених лица, због чега План рада Завода није у потпуности реализован;
- недоследне примјене одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, које се односе на испуњавање услова за исплату накнаде, умјесто коришћења годишњег одмора;
- неусклађености назива економских кодова (конта) у рачуноводству са називом Програма утрошка средстава гранта у Финансијском плану и Програму рада.
- прописивања начина контроле утрошка средстава од стране корисника гранта са којима је закључен уговор по Програму samozapošljavanja из 2014. године, у смислу провјере остварења бизнис планова.

Осим наведеног већина активности из Програма рада извршена је прије него што је усвојена измјена Финансијског плана, односно Измијењени финансијски план је само потврдио већ извршене финансијске трансакције. Поједине финансијске трансакције нису ни биле предвиђене Програмом рада, нити планиране у Финансијском плану.

*Потребно је да Завод појача интерне контроле у дијелу праћења и усаглашавања износа средстава потребних за поједине активности у Програму рада и Финансијском плану, те поштовања властитих подзаконских аката приликом вредновања билансних позиција.*

## 7.2. Биланс стања

### 7.2.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2015.** године исказано је у укупном износу од **6.078.563,00 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
а	Новчана средства	3.531.310
В	Краткорочна потраживања	47.253
С	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	2.500.000
д	Укупно (1+2+3)	6.078.563

**а) Исказано стање новчаних средстава у износу од 3.531.309,68 КМ односи се на стање новчаних средстава на:**

1	Жиро рачуну код НЛБ развојне банке а. д.	Извод број 240 од 31.12.2015.	1.538.558,65
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	Извод број 107 од 31.12.2015.	1.077.350,56
3	Жиро рачуну код Sber bank д. д.	Извод број 129 од 31.12.2015.	313.379,93
4	Жиро рачуну код МФ банке а. д. Бања Лука	Извод број 227 од 31.12.2015.	153.342,36
5	Жиро рачуну код МФ банке посебних намјена	Извод број 18 од 08.12.2015.	625,12
6	<b>Укупно ликвидна средства на жиро рачун у домаћој валут (1+2+..+5)и:</b>		<b>3.083.256,62</b>
7	Благајна	Дневник благајне од 31.12.2015.	286,30
8	Девизном рачуну код МФ банке а. д. Бања Лука	Извод број 1 од 09.11.2015. године	8,64
9	Сумњива и спорна потраживања (блокирана код Бобар банке)		447.758,12
10	<b>Укупно новчана средства:</b>		<b>3.531.309,68</b>

У оквиру позиције новчана средства у износу од 3.531.309,68 КМ исказана су и новчана средства у износу од 447.758,12 КМ, блокирана код Бобар банке и нису расположива Заводу (од 23. децембра 2014. године када је Бобар банци одузета дозвола за рад), те представљају сумњива и спорна потраживања.

Детаљније образложење и препорука дата је у тачки 3 у оквиру позиције Краткорочни пласмани.

**б) Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2015. године исказана су у износу од 47.253,00 КМ а односе се на сљедеће:**

- потраживања из иностранства за позајмицу у износу од 40.996,14 КМ;
- потраживања за рефундацију боловања у износу од 4.761,80 КМ;
- потраживања за више исплаћене плате у износу од 705,00 КМ;
- потраживања за претплаћени порез у износу од 132,00 КМ и
- потраживања од радника за телефон у износу од 116,00 КМ.

У оквиру позиције краткорочна потраживања исказана су потраживања из иностранства за позајмицу у износу од **40.996,14** КМ, настала погрешним књиговодственим евидентирањем реализације Уговора о гранту Европске службе за вањске послове, број: 2013/320-554 од 30. маја 2013. године (потписан од стране Завода 3. јуна 2013. године).

Уговорни орган је Европска унија заступана од стране Европске комисије и Завод за запошљавање као Корисник средстава. Сврха овог уговора прописана чланом 1 је додјела гранта од стране уговорног органа за имплементацију пројекта под називом: Посавина за цјеложивотно учење.



Период имплементације уговора прописан је чланом 2 и почиње од дана потписивања уговора а траје 18 мјесеци. Укупна вриједност пројекта, прописана чланом 3, износи 84.196,68 евра од чега 85% односно 71.567,18 евра финансира уговорни орган, а остатак Завод за запошљавање.

Посебни услови Уговора дефинисани су анексима од I до IX, који су сачињени на енглеском језику, и нису преведени на један од језика који су у равноправној употреби за службене сврхе, те због тога нисмо били у могућности извршити анализу поштивања посебних услова.

С обзиром да је чланом 6 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано да су босански, српски и хрватски језик, у равноправној употреби за све службене сврхе, сматрамо да је Завод требао обезбиједити званичан превод Анекса на неки од поменутих службених језика.

***Потребно је превести Анексе уговора на један од језика који су прописани Статутом Брчко дистрикта БиХ.***

Исказана потраживања по основу позајмице из иностранства по својој суштини не представљају средство, односно неће бити наплаћена из иностранства. Умјесто потраживања требало је приликом реализације пројекта по поменутом уговору признавати приходе за износ дозначених средства из иностранства, односно расходе (трошкове) за износе утрошка средства по пројекту. Након тога би за дио властитог учешћа по пројекту били исказани расходи, а за дио учешћа Уговорног органа дошло би до сучељавања прихода и расхода у истом износу.

У поступку ревизије утврдили смо да Завод није испоставио финансијски извјештај Уговорном органу до 31. децембра 2015. године, а због неадекватног књиговодственог евидентирања утрошка средства, у оквиру позиције краткорочна разграничења и резервисања на конту 391193 – Грант ЕУ исказан је износ од 40.288,36 КМ.

Због наведене неправилности Завод је пропустио евидентирати расходе у износу од 40.288,36 КМ, по основу учешћа Европске комисије у пројекту ЕУ „Посавина за цјеложивотно учење“, те расходе у износу властитог учешћа по овом пројекту.

***Потребно је, након реализације и правдања утрошка средства по Уговору, извршити прекњижавање са конта потраживања за позајмице из иностранства и конта краткорочна разграничења – грант ЕУ, на адекватна конта прихода и расхода.***

Имајући у виду одредбе члана 17 Статута Завода, да се средства троше за намјене предвиђене Програмом рада, према Финансијском плану, установили смо да дио властитог учешћа по наведеном пројекту није био обухваћен Финансијским планом и Програмом рада за 2015. годину, што није у складу са одредбама Статута Завода.

***Потребно је средства Завода планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом Завода, како је то регулисано Статутом Завода.***

### с) Краткорочни пласмани

На позицији Краткорочни пласмани исказана су потраживања у износу од 2.500.000,00 КМ и односе се на сумњива и спорна потраживања по основу ороченог депозита код Бобар банке а.д. Бијељина.

За новчана средства која су била орочена, код Бобар банке на дан одузимања дозволе за рад 23. децембра 2014. године, Управни одбор је донио Одлуку о давању сагласности број: 04-1030/15 од 25. фебруара 2015. године, 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 процјенити степен наплативости потраживања.

Завод је, на основу напријед наведене одлуке Управног одбора, извршио прекњижавање на сумњива и спорна потраживања у укупном износу од 2.947.735,51 КМ.

Одредбама члана 26 Правилника о рачуноводственим политикама је регулисано да се процјена надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања врши најмање једном годишње.

Члан 27 истог правилника прописује да се под процјеном надокнадивости подразумијева класификација дугорочних и краткорочних пласмана и потраживања у сљедеће категорије:

A – нема неизвјесности у погледу наплате;

B – актива са потенцијалним слабостима;

C – актива са израженим слабостима;

D – сумњива актива;

E – губитак.

Чланом 28 Правилника о рачуноводственим политикама, је између осталих категорија, дефинисана Категорија E – губитак, у коју се класификују ставке активе које се сматрају ненаплативом, односно ставке за које корисник касни са плаћањима дуже од 270 дана. Ове ставке се у цијелости отписују, односно искњижавају из главне књиге и помоћних књига и преносе у ванбилансну евиденцију, и одмах покреће поступак утуживања.

Ревизијом смо утврдили да Завод није вршио процјену надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања у смислу класификације у одређене категорије, како је то регулисано члановима 26, 27 и 28 Правилника о рачуноводственим политикама Завода. Због наведеног је прецијењена позиција активе и подцијењена позиција губитка од ненаплативих ставки (позиција).

***Потребно је досједно поштовати одредбе Правилника о рачуноводственим политикама, у дијелу који се односи на процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања.***

## 7.2.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2015. године неотписана вриједност сталних средстава износи 104.711,00 КМ.

Промијена вриједности сталних средстава у току 2015. године приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Постројења и опрема
0	1	2
<b>Набавна вриједност</b>		
1	Стање на дан 1. 1. 2015. године	<b>294.539</b>
2	Повећање	5.850

3	Смањење (искњижавање)	-28.900
4	Стање на дан 31. 12. 2015. године (1+2-3)	271.489
<b>Исправка вриједности</b>		
5	Стање на дан 1. 1. 2015. године	170.305
6	Повећање (амортизација)	16.221
7	Смањење (искњижавање)	-19.748
8	Стање на дан 31. 12. 2015. године (5+6-7)	166.778
<b>Садашња вриједност</b>		
9	Стање на дан 1. 1. 2015. године (1-5)	124.234
10	Стање на дан 31. 12. 2015. године (4-8)	104.711

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 5.850,00 КМ, односи се на набавку апликативног софтвера. Смањење набавне вриједности у износу од 28.900,00 КМ и припадајуће исправке у износу од 19.748,34 КМ, односи се на искњижавање продатог путничког аутомобила.

Управни одбор Завода је донио одлуку којом је оглашена продаја путничког моторног возила путем поступка лицитације, системом затворених понуда. Почетна цијена предмета лицитације је утврђена на основу мишљења вјештака саобраћајне струке и износи 13.162,00 КМ. На поменути Јавни оглас нико се није јавио. Након тога чланови Управног одбора су констатовали да је почетна цијена нереално висока, те је донесена Одлука о продаји путничког моторног возила по почетној цијени од 9.000,00 КМ. На поновљени јавни оглас се јавио само један купац с којим је 13. јануара 2015. године закључен Уговор о продаји. Уговорена цијена износи 9.350,00 КМ. Приликом оглашавања продаје је наглашавано да је ауто поплављено и након тога сервисирано.

Имајући у виду параметре за процјену вриједности који су истакнути у налазу судског вјештака и то: старост, пређену километражу, претходне штете, сервисирање возила након штете, те начин одржавања аутомобила, који су већ узети у обзир приликом процјене вјештака, нисмо се могли увјерити, на основу којих параметара је Управни одбор утврдио знатно нижу вриједност возила у односу на процијењену вриједност судског вјештака.

Оваква одлука Управног одбора доводи у питање потребу ангажовања судског вјештака, те трошкове настале по том основу.

***Потребно је приликом продаје сталне имовине поступити са пажњом доброг привредника и ангажовати се на постизању најповољније продајне цијене.***

### 7.2.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2015. године исказано је у укупном износу од 3.606.885,00 КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ
а	Краткорочне текуће обавезе	713.419
В	Остале обавезе	100
с	Краткорочна разграничења	2.893.366
	<b>Краткорочне обавезе и разграничења (а+в+с)</b>	<b>3.606.885</b>

- a) Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2015. године износе 713.419,00 КМ и односе се на сљедеће обавезе:
- |  |            |
|--|------------|
| 1) Лица са евиденције Завода 2015. године                      | 557.000,03 |
| 2) Запошљавање лица старије старосне доби Програм 2015. година | 100.813,80 |
| 3) Запошљавање лица старије старосне доби Програм 2014. година | 21.561,93  |
| 4) Запошљавање Рома (Програм 2015. године)                     | 16.894,00  |
| 5) Запошљавању Рома (Програм 2014. године)                     | 6.514,91   |
| 6) Владин програм самозапошљавања                              | 4.902,81   |
| 7) Обавезе према добављачима                                   | 3.982,33   |
| 8) Остали програми запошљавање Рома из 2012. и 2013. године.   | 1.749,44   |
- b) Остале обавезе исказане у износу од 100,00 КМ односе се на обавезу рефундације трошкова љекарске обраде за инвалидску пензију.
- c) Краткорочна разграничења у износу од 2.893.366,00 КМ односе се на:
- |  |              |
|--|--------------|
| 1) Грант Владе – Активна политика запошљавања                      | 1.215.000,00 |
| 2) Грант Владе Брчко дистрикта БиХ подстицај самозапошљавању       | 1.041.671,86 |
| 3) Грант Владе Брчко дистрикта БиХ приправници у приватном сектору | 452.405,52   |
| 4) Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за преквалификацију             | 100.000,00   |
| 5) Грант Трезора БиХ за запошљавање Рома                           | 44.000,00    |
| 6) Грант Европске уније  | 40.288,36    |

### **с1) Грант Владе – Активна политика запошљавања**

Средства у износу од 1.215.000,00 КМ дозначена су Заводу, из буџета преко Одјељења за привредни развој спорт и културу, 11. децембра 2015. године у складу с Програмом активна политика запошљавања. Програмом је предвиђено запошљавање укупно 139 незапослених лица са активне евиденције Завода и то: тридесет пет (35) лица ВСС, три (3) лица ВШС и 101 лице ССС, ВКВ и НК, на начин да се послодавцима уплаћују бруто плате за примљене раднике са евиденције Завода. На основу програма Владе Брчко дистрикта БиХ Завод је објавио Јавни позив, који је садржавао све елементе прописане Програмом. До краја 2015. године није дошло до реализације средстава.

### **с2) Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицај самозапошљавању у износу од 1.041.670,80 КМ представља Владин програм самозапошљавања**

Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта за 2015. годину је, на предлог Одјељења за привредни развој, спорт и културу, усвојен Одлуком градоначелника број: 000927/15 од 15. октобра 2015. године. Средства за реализацију овог Програма у износу од 468.500,00 КМ обезбијеђена су у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, на позицији „Грантови осталим организацијама“ Грант Заводу за запошљавање, за подстицање самозапошљавања. Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-003398/15 од 29. децембра 2015.

године, преузмјерена су средства у износу од 573.170,80 КМ, која нису реализована по Програму запошљавања високообразованих младих људи која немају радног стажа, тако да укупан износ средстава за реализацију Програма samozapošljavanja у 2015. години (у даљем тексту Програм) износи **1.041.670,80 КМ**.

У складу са обезбијеђеним средствима и Програмом утврђеним критеријумима, Завод за запошљавање је објавио Јавни позив незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода, број: 04-5260-2/15 од 25. новембра 2015. године. Јавни позив је трајао до 10. децембра 2015. године. На Јавни позив пристигло је укупно 176 пријава незапослених лица.

У складу с чланом 6 ставом 3 Програма Комисију за оцјењивање потенцијалних корисника чине три представника Одјељења за привредни развој, спорт и културу и два представника Завода. Задатак Комисије је да након затварања Јавног позива за учешће у Програму, у складу са објављеним критеријима и Програмом сачини предлог листе о рангирању кандидата, односно донесе коначну одлуку о рангирању кандидата.

Корисници Програма су лица која су прошла обуку која је организована по Програму samozapošljavanja у 2014. години, која су успјешно прошла едукацију из области предузетништва по Програму samozapošljavanja у 2015. години и која испуњавају опште критерије прописане Програмом.

Један од општих критеријума предвиђен Програмом, који је уједно и елиминаторни, јесте да лице има пријављено пребивалиште на подручју Брчко дистрикта БиХ најкраће од 31. 12. 2010. године.

Увидом у достављену документацију смо установили да је на сачињени Предлог листе о рангирању кандидата осам кандидата уложило приговор по основу бодовања.

Три кандидата су упутила приговор јер Комисија није разматрала њихове бизнис планове из разлога што исти нису имали пријављено пребивалиште најкраће од 31. децембра 2010. године. Накнадно достављеним доказима (увјерењима о пребивалишту) Комисија је утврдила да сва три кандидата испуњавају наведени услов предвиђен Програмом. Исти су накнадно бодовани али су након бодовања елиминисани и нису увршћени у Коначну листу.

Програмом је, као општи критеријум за одабир кандидата, предвиђено да лице покреће бизнис из дјелатности производње, занатства и услужног занатства, без утврђених приоритета.

Чланом 5 Програма је одређено седам критеријума који ће се вредновати у распону од 10 до 50 бодова.

Ревизијом смо утврдили да су критеријуми описног карактера, нису мјерљиви, нити постоји могућност документовања и материјалног доказивања испуњености истих. Тако на примјер, по значају пројекта и његовом доприносу побољшању услова за развој конкурентности, иновација и предузетништво, је производња плочастог намјештаја бодована са 40 бодова а вулканизер и ауто праоница, производња торти, са 30 бодова.

Увидом у Коначну листу о рангирању кандидата смо установили да за исту врсту дјелатности кандидати добивају различит број бодова. Одређене производне дјелатности (производња производа од пластичне масе за домаћинство бодоване са већим бројем бодова по једном критерију (45), али је по другом критерију (допринос пројекта стварању услова за запошљавање и економичност пројекта) бодоване са 20 поена, тако да укупан број бодова (195), није био довољан за добијање средстава, а пословне идеје везане за производњу торти (215 бодова) и производњу домаћих колача (205 бодова) су добиле средства. Такође, одређени фризерско-козметички салони са 210, односно 205 бодова

су подржани и добили су средства, док је други фризерско козметички салон бодован са 195 бодова и није добио средства.

С обзиром да чланови Комисије врше бодовање по слободној процјени, по сваком критерију, у распону од 10 до 50 бодова, разлика од само пет бодова по једном критерију, доводи до ситуације да производне дјелатности које би требале имати приоритет, буду одбијене. Напријед наведено доводи у питање објективност бодовања по сваком критерију, што је **резултат непостојања јасних и мјерљивих критерија по врсти дјелатности, као и непостојања образложења и документовања правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета пословне идеје.**

Завод је, у складу са чланом 7 Програма, након уписа у судски регистар, са одабраним корисницима закључио уговоре о запошљавању, којим се уређују међусобна права и обавезе.

Одредбама члана 5 је регулисано да завод „може“ најмање два пута у току уговорног периода, у сарадњи са Одјељењем за привредни развој, спорт и културу Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељења), изврши контролу пословања послодавца и намјенског утрошка добијених средстава, путем Комисије коју ће именовати директор Завода и коју ће чинити представници Завода и Одјељења.

Ревизијом смо утврдили, да Уговором није регулисан начин и обавезност контроле заснованог бизниса од стране Завода осим ограничење у пријављивању на Завод у року од наредне двије године. Сматрамо да уговори требају садржавати клаузулу којим се утврђује обавеза Завода да прати и извјештава о реализацији пословног плана.

***Потребно је прецизније дефинисати критеријуме за оцјењивање пословних идеја како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих.***

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

### **с3) Грант Владе Брчко дистрикта БиХ приправници у приватном сектору Средства у износу од 452.405,52 КМ**

На овој позицији евидентирана су краткорочна разграничења примљених грантова од Владе Брчко дистрикта БиХ за запошљавање високообразованих младих лица која немају радног стажа. У почетном стању исказана су средства у износу од 301.263,17 КМ преостала из Програма за ове намјене из ранијих година. Током 2015. године дошло је до реализације средстава у износу од 275.686,85 КМ за 123 приправника по Одлуци број: 33-001430/13 од 10.10.2013. године. Буџетом за 2015. годину, преко Одјељења за привредни развој, спорт и културу дозначен је износ од 1.000.000,00 КМ за реализацију Програма запошљавања високообразованих младих лица која немају радног стажа. С обзиром да су средства дозначена 22.09. 2015. године, и да је Јавни позив по наведеном програму расписан 30.09.2015. године а процедура одабира послодаваца извршена усвајањем ранг листи од стране Управног одбора тек 24.12.2015. године, није дошло до реализације средстава.

Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ број: 13-003398/15 од 29. децембра 2015. године дата је сагласност Заводу да се дио средстава у износу од 573.170,80 КМ преусмјери за потребе реализације Програма самозапошљавања у Брчко дистрикту БиХ за 2015. годину, тако да је на дан 31. 12. 2015. године остао резервисан износ од

452.405,52 КМ, који ће бити реализован током 2015. године, како буду приспијевале обавезе за плате приправника.

**с4) 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 су 100.000,00 КМ средства Завода и 100.000,00 КМ средстава из буџета Дистрикта. Вријеме за реализацију по усвојеном Програму је у року од деведесет (90) дана, а најкасније до краја фискалне 2014. године. Јавни позив је расписан 13. новембра 2014. године и истим су прописане обавезе послодаваца који желе вршити обуку за преквалификацију, обавезе 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. На одлуку Комисије један од послодаваца је уложио приговор, који је Управни одбор уважио Одлуком број: 04-279/15 од 19. јануара 2015. године. И поред чињенице да је плаћање обавеза за доприносе био је један од елиминаторних услова за избор послодавца, послодавцу је дата условна подршка да у року од десет (10) дана достави недостајућу документацију. Након што је послодавац доставио недостајућу документацију, 16. априла 2015. године са истим је закључен уговор о стручном оспособљавању. Прије потписивања уговора, послодавац је поднио молбу/захтјев за пролонгирање почетка, односно завршетка уговорене преквалификације лица са активне евиденције у завариваче, до краја 2015. године, што је Управни одбор усвојио Одлуком број: 04-1081/15 од 27. фебруара 2015. године. Одлуком о реалокацији средстава, број: 04-3421/15 од 13. августа 2015. године, првобитно је расположиви износ од 200.000,00 КМ умањен за 100.000,00 КМ и алоциран на Програм новог запошљавања.

Након истека пролонгираног рока, послодавац са којим је закључен уговор, Управном одбору Завода поднио је захтјев за раскид уговора, у којем се наводи да нису успјели да обезбиједи довољан број кандидата за преквалификацију/доквалификацију у завариваче. Двадесет четвртог новембра 2015. године Управни одбор је донио Одлуку број: 04-5238/15, којом се усваја захтјев послодавца за раскид уговора, тако да није дошло до реализације наведеног програма, односно новчана средства на дан 31. 12. 2015. године у износу од 100.000,00 су и даље расположива.

Из изнесених констатација произлази да Завод, приликом одабира послодавца, није испоштовао елиминаторни критеријум из јавног позива, који се односи на редовно плаћање обавеза за доприносе, нити је испоштовао рок за реализацију Програма. Такође, програмски циљеви Завода предвиђени Планом рада за 2015. годину, нису испоштовани у дијелу који се односи на завршетак преквалификације/доквалификације незапослених лица са активне евиденције у завариваче.

***Потребно је процедуре за планиране програме запошљавања покренути благовремено, како би дошло до реализације планираног програма у складу с Планом рада.***

***Потребно је, приликом избора послодавца, поштовати критеријуме и рокове предвиђене Јавним позивом и Програмом стручног оспособљавања – преквалификације/доквалификације незапослених лица, који су одређени самим Програмом.***

### с5) Грант Трезора БиХ за запошљавање Рома у износу од 44.000,00 КМ

На овој позицији евидентирана су краткорочна разграничења примљених грантова од Министарства за људска права и избјеглице, у складу са Меморандумом о имплементацији Акционог плана БиХ за рјешавање проблема Рома у области запошљавања. У почетном стању преостала средства из претходних година исказана су у износу од 32.000,00 КМ, а у 2015. години дозначено је додатних 30.000,00 КМ. Укупна средства у износу од 62.000,00 КМ су Јавним позивом број: 04-3563/15 од 20. августа 2015. године, понуђена послодавцима за суфинансирање запошљавања Рома за:

- а) сваког запосленог Рома на период од:
  - дванаест (12) мјесеци у износу од 6.000,00 КМ;
  - двадесет четири (24) мјесеца у износу од 10.000,00 КМ;
- б) суфинансирање самозапошљавања Рома на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 8.000,00 КМ.

Након спроведене процедуре избора усвојена је Листа послодаваца и то: један послодавац за запошљавање на период од двадесет четири (24) мјесеца у износу од 10.000,00 КМ и један послодавац за суфинансирање самозапошљавања на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 8.000,00 КМ. Дакле, дошло је до реализације средстава у износу од 18.000,00 КМ, тако да је на дан 31. 12. 2015. године остало неутрошено 44.000,00 КМ.

### с6) Грант Европске уније у износу од 40.288,36 КМ

Образложење дато је у тачки 7.2.1 Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

#### 7.2.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2015. године исказани су у укупном износу од 2.576.389,00 КМ, а односе се на:

- Изворе сталних средстава 104.711,00 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима 2.471.678,00 КМ.

#### 7.3. Рачун прихода и расхода

##### 7.3.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године износе 3.200.445,00 КМ, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

- а. Плате и накнаде трошкова запослених 454.971,00 КМ;
- б. Допр. на терет послодавца и остали доприн. 7.806,00 КМ;
- с. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге 174.439,00 КМ;
- д. Текући грантови 2.563.229,00 КМ.

#### а) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених



Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **454.971,00 КМ**, и односе се на плате просјечно 16 запослених (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђено је седамнаест (17) извршилаца.

Планом коришћења годишњих одмора, број: 02-1787/15 од 15. априла 2015. године, утврђено је да ће директор годишњи одмор искористити у периоду од 14. августа до 24. септембра 2015. године, на основу којег је запосленом издато рјешење о годишњем одмору. Увидом у Одлуку о накнади трошкова годишњег одмора за 2015. годину и Потврду о исплаћеној плати за мај 2015. године, установили смо да је у оквиру укупног износа исплаћен регрес (накнада трошкова за годишњи одмор) у износу од 705,02 КМ.

Након тога, Управни одбор Завода је, на основу Одлуке о исплати накнаде за дане неискоришћеног годишњег одмора директору Завода, број: 04-2734/15 од 25. јуна 2015. године, донио Рјешење број: 04-2734-2/15 од 23. септембра 2015. године, којим се одобрава исплата новчане накнаде у бруто износу од 6.720,00 КМ за тридесет (30) дана неискоришћеног годишњег одмора. Као разлог одобравања исплате наводи се да је неопходно организовати активности на реализацији мјера запошљавања као и израдити предлог финансијског плана Завода.

Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, члан 36 став 2, регулисано је да се запосленом не може ускратити право на годишњи одмор, нити му се може исплатити накнада умјесто коришћења годишњег одмора. Став 3 члана 36, истог Закона, прописује да изузетно од поменутог става 2, у случају престанка уговора о раду послодавац може запосленом исплатити накнаду за дане неискоришћеног годишњег одмора, ако се послодавац и запослени о томе споразуме.

Разлози наведени у Одлуци о исплати накнаде нису утемељени јер је унапријед био познат датум престанка радног односа (уговора о раду – због одласка у пензију), те су се у складу с тим редовне активности Завода могле и организовати. Дакле није дошло до повећаног обима посла нити ванредних активности изван редовне надлежности Завода. Због свега наведеног нису испуњени услови прописани одредбама члана 36 става 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ за доношење Одлуке о исплати накнаде.

Поред наведеног, Управни одбор је донио Рјешење број: 04-4203/15 од 23. септембра 2015. године, којим је директору одобрио отпремнину приликом одласка у пензију у бруто износу од 19.488,80 КМ. Финансијским планом Завода за ове намјене је планиран износ од 18.000,00 КМ.

Чланом 17 Статута Завода – пречишћени текст – прописано је да се средства Завода користе за намјене предвиђене Програмом рада Завода, а према Финансијском плану Завода. Одредбама Правилника о коришћењу средстава Завода такође је прописано да се коришћење средстава утврђује финансијским планом Завода.

Увидом у Финансијски план и Програм рада Завода за 2015. годину, установили смо да истим нису предвиђена средства за накнаду за дане неискоришћеног годишњег одмора, односно средства за отпремнину приликом одласка у пензију планирана су у мањем износу, што није у складу са Статутом Завода и Правилником о коришћењу средстава Завода.

***Потребно је досљедно поштовати Закон о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора.***

***Потребно је средства Завода планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом Завода, како је то регулисано Статутом Завода и Правилником о коришћењу средстава Завода.***

**с) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге**

Ови издаци исказани су у укупном износу од 174.439,00 КМ, у оквиру којих су најзначајнији издаци за уговорене услуге, који су реализовани у износу од 134.691,00 КМ.

У оквиру уговорених услуга евидентирани су издаци за услуге по основу привремених и повремених послова у износу од 3.333,33 КМ, чији је основ за евидентирање био Уговор о дјелу, број: 02-2752/15 од 26. јуна 2015. године.

Предмет уговора су послови анкетирања тржишта рада (послодаваца, по могућности и незапослених лица) са територије Брчко дистрикта БиХ, о потребама послодаваца за кадровима, који ће се обављати у периоду од 1. јула до 30. септембра 2015. године (три мјесеца). Уговором је дефинисано да се уплата уговорене накнаде од 750,00 КМ уплаћује до 10. текућег за претходни мјесец.

Ревизијом смо утврдили да у Програму рада и Финансијском плану Завода за 2015. годину, нису планиране активности на анкетирању тржишта, нити су била планирана средства за финансирање по овом основу, што није у складу са Статутом Завода и одредбама члана 4 става 1 Правилника о коришћењу средстава Завода.

***Потребно је средства Завода планирати и користити за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом Завода, како је то регулисано Статутом Завода и Правилником о коришћењу средстава Завода.***

**д) Издаци за текуће грантове**

Издаци за текуће грантове првобитно су планирани у износу од 1.796.032,00 КМ. Измјенама плана из децембра 2015. године исти су планирани у износу од **2.564.748,00 КМ**, остварени у износу од **2.563.229,00 КМ**, а односе се на:

- Новчане накнаде незапосленим лицима (Програм Завода)	1.033.992,37;
- Програм Завода за ново запошљавање (производна предузећа)	617.250,00;
- Владин програм самозапошљавања	391.500,00;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ (запошљавање приправника у привреди)	275.686,85;
- Запошљавање лица старије старосне доби (Програм Завода)	141.580,45;
- Појединачни докуп стажа (Програм Завода)	84.219,53;
- Запошљавање Рома – средства министарства БиХ	18.000,00;
- Рефундација здравственог прегледа незапослених лица (Програм Завода)	1.000,00.

**Новчане накнаде незапосленим лицима (Програм Завода)**

Новчане накнаде незапосленим лицима планиране су у износу од 1.034.010,00 КМ, а реализоване су у износу од 1.033.992,37КМ. Право на новчану накнаду остварило је 589 незапослених лица и то како слиједи:

Стручна спрема	НК	ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	Укупно
----------------	----	----	----	-----	-----	-----	-----	--------

Жене	22	1	48	101	1	5	73	251
Мушкарци	69	2	139	90	1	6	31	338
Укупно:	91	3	187	191	2	11	104	589

**Суфинансирање запошљавања лица са евиденције Завода (Програм Завода за ново запошљавање – производна предузећа)**

Наведени програм је реализован на основу Правилника о мјерама за подстицај запошљавања Завода за запошљавање и Јавног позива (број: 04-2312/15 од 25. маја 2015. године).

На економском коду 614203 – Програм новог запошљавања производних предузећа, исказани су дати грантови послодавцима у износу од 617.250,00 КМ, по основу суфинансирања бруто плата запослених, као подршка програмима послодаваца у сврху повећања броја запошљавања незапослених лица са активне евиденције Завода. На овај начин запослено је седамдесет шест (76) лица код шездесет (60) послодаваца са којима су закључени уговори.

У првобитном финансијском плану за 2015. годину, за ове намјене на истом коду али под називом „Програм новог запошљавања, према програму за 2014. годину“ планирано је 380.432,00 КМ, а измјеном финансијског плана из децембра 2015. године планирано је 618.550,00 КМ. У Програму рада ова активност је описана у IV поглављу Мјере активне политике запошљавања под називом „Подстицај запошљавању лица са активне евиденције Завода путем суфинансирања бруто плата запослених“ за коју је планиран износ од 480.432,00 КМ.

Јавни позив је објављен 25. маја 2015. године под називом „Јавни позив послодавцима за запошљавање лица која се налазе на активној евиденцији Завода“, у којем су објављена и расположива средства по основу суфинансирања у износу од 480.432,00 КМ.

Ревизијом смо установили да исти програм има различите називе у Финансијском плану, Програму рада и у рачуноводственој евиденцији, чиме је отежано праћење и контрола утрошка средстава. Одредбама члана 17 Статута, односно члана 4 става 1 Правилника о коришћењу средстава Завода прописано је да се коришћење средстава утврђује финансијским планом Завода. Ревизијом смо установили да је јавним позивом стављен на располагање већи износ него што су средства била планирана у том моменту финансијским планом, што није у складу са одредбама Статута и Правилника о коришћењу средстава Завода.

***Потребно је ускладити називе економских кодова (конта) у рачуноводству са називом Програма утрошка средстава гранта у Финансијском плану и Програму рада.***

***Потребно је досједно поштовати одредбе Правилника о коришћењу средстава Завода, у дијелу трошења средства грантова у складу са финансијским планом.***

## **Владин програм самозапошљавања**

Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицај самозапошљавању дозначен је Заводу у износу од 410.000,00 КМ претходне године, од чега је на дан 31. 12. 2015. године реализовано 391.500,00 КМ.

За наведени програм, расписан је Јавни позив број: 04-3812/14 од 9. септембра 2014. године, у којем су утврђени критеријуми за избор пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Крајем 2014. године извршен је избор корисника са којима су закључени уговори, а исплата средстава корисницима извршена је у 2015. години.

Претходном ревизијом утврдили смо да су критеријуми, на основу којих је извршен избор корисника, немјерљиви јер су описног карактера (нпр. значај пројекта и његов допринос побољшању услова за развој конкурентности, иновација и предузетништво, економичност), те да не постоји могућност материјалног доказивања испуњености истих.

Осим наведеног, констатован је недостатак у потписаним уговорима са корисницима средстава у дијелу који се односи на начин контроле заснованог бизниса од стране Завода.

Због наведених недостатака дате су препоруке да се утврде јасни и мјерљиви критеријуми за оцјену програма за подстицај самозапошљавања, односно да се утврди начин контроле реализације подржаних програма по добијању средстава.

Ревизијом смо утврдили да Завод у 2015. години није испоштовао наведене препоруке претходне ревизије, те стога нисмо стекли увјерење да ће пласирана средства корисницима овог програма у износу од 391.500,00 КМ дати очекиване ефекте самозапошљавања без адекватне контроле реализације пословних планова.

***Потребно је утврдити начин контроле реализације финансијски подржаних програма, у дијелу адекватног документовања извршене обавезе, односно реализације пословних планова корисника средстава за подстицај самозапошљавању.***

## **Запошљавање приправника по Програму Владе Брчко дистрикта БиХ**

До краја 2015. године из Програма Владе Брчко дистрикта БиХ, за запошљавање приправника са евиденције Завода, по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 33-001430/13 од 10. октобра 2013. године реализовано је 275.686,85 КМ за 123 приправника.

## **Програм запошљавања лица старије старосне доби**

Издаци по основу Програма запошљавања лица старије старосне доби планирани су у износу од 147.600,00 КМ. Измјенама финансијског плана (децембар 2015. године) планиран је износ од 141.581,00 КМ, а реализован износ до 141.580,00 КМ, чиме је запослено двадесет (20) лица. 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.

### Појединачни докуп стажа

За појединачни докуп стажа, односно обрачун доприноса за пензијско-инвалидско осигурање, планирано је 90.000,00 КМ. Измјенама плана из децембра 2015. године план је коригован на износ 84.220,00 КМ, а утрошено је 84.219,53 КМ, и то за седамдесет седам (77) корисника, од тога шездесет један (61) ПИО РС и шеснаест (16) ПИО/МИО Ф БиХ.

### Запошљавање Рома – средства министарства БиХ

По наведеном Програму средства су реализована у износу од 18.000,00 КМ, чиме су запослена два незапослена лица.

### 7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **3.422.187,00 КМ**, остварени **3.534.956,00 КМ** или **103%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	2.800.091,00
2.	Непорески приходи (Приходи од предузетничке активности и имовине, Накнаде и таксе и Приходи од пружених јавних услуга)	40.328,00
3.	Капитални примици	9.350,00
4.	Текуће потпоре (грантови)	685.187,00
5.	<b>УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)</b>	<b>3.534.956,00</b>

Правилником о рачуноводственим политикама, у IX поглављу – Приходи, у члану 40 прописано је да се помоћи (примљени грантови) признају као приход ако су примљене за измирење обавеза по основу текућих расхода.

Ревизијом смо утврдили да је Завод пропустио да призна приходе за износ примљених грантова по пројекту ЕУ „Посавина за цјеложивотно учење“, који су утрошени у 2015. години у износу од 36.958,01 КМ (за добављаче и накнаде запосленима на пројекту), што није у складу са описаним одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Завода.

Због наведеног приходи су потцијењени по овом основу за износ од 36.958,01 КМ.

***Потребно је приходе од помоћи (грантова) признавати у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.***

## 8. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-192/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се изјаснио дописом број: 01-656-2/16 од 31. маја 2016. године и доставио примједбе на налазе који се односе на тачку с2) Нацрта извјештаја „Грант Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицај samozapošljavanju у износу од 1.041.670,80 КМ“.

У примједбама је наведено да „Завод прати и, по потреби, извјештава о реализацији пословног плана, а исто се ради на начин да послодавци, како је наведено у члану 3, тачки 4 уговора, мјесечно достављају спецификацију исплаћене плате, извод банке из кога је видљиво да су исплаћени порези и доприноси на плату, преглед присуства/одсуства с посла.“ Осим наведеног примједба је дата на нашу констатацију „непостојања јасних и мјерљивих критеријума по врсти дјелатности, као и непостојања образложења и документовања правила и елемената потребних за вредновање и процјену квалитета пословне идеје“, у смислу „да се ради о Програму Владе Брчко дистрикта БиХ и да је садржај Програма, односно све елементе истог уобличио Одјељење за привредни развој спорт и културу.“

Наведену примједбу нисмо прихватили из разлога што **није прописана обавеза праћења и начин извјештавања** реализације пословног плана, него како је и наведено у изјашњењу на Нацрт извјештаја, Завод „**може**“ два пута током уговорног периода да прати и „**по потреби**“ извјештава. Везано за други дио примједбе, тим за ревизију је разумио да се наведена средства гранта троше на основу Програма Владе Брчко дистрикта БиХ, али нисмо стекли увјерење да су чланови комисије, именовани од стране Завода, издвојили своје мишљење приликом бодовања и избора корисника средстава.

Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датог у Нацрту извјештаја. Стога достављени Нацрт представља коначан извјештај.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Амра Мехић, дипл. ек.

---