

**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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-177/17
Р: 08-02; 013-02/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	8
3. УВОД.....	13
4. ОПШТИ ДИО	13
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	14
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	14
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	16
7.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	16
7.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА	17
7.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ.....	19
7.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА.....	20
7.4.1. <i>Расходи</i>	20
7.4.2. <i>Приходи</i>	25
7.5. БИЛАНС СТАЊА	25
7.5.1. <i>Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</i>	25
7.5.2. <i>Стална средства</i>	27
7.5.3. <i>Краткорочне обавезе и разграничења</i>	28
7.5.4. <i>Извори средстава</i>	32
8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	32
8.1. ПРИМЈЕНА ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	32
8.2. ПОПИС СРЕДСТАВА.....	33
9. КОМЕНТАР.....	34

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 049 490-276
Ислахијет 8., телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2016. 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 с 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, 29/14 и 23/16) 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 скрећемо пажњу на сљедеће:

1. Завод није вршио процјену надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања у смислу класификације у одређене категорије, како је то регулисано одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Завода. Због наведеног је прецијењена позиција активе и потцијењена позиција губитка од ненаплативих ставки (тачка 7.5.1 Извјештаја).
2. Критеријуми на основу којих је извршен одабир корисника по Програму мјера за подстицај самозапошљавања који је реализован у 2016. години у износу од 1.041.671,86 КМ су немјерљиви и описног су карактера, те не постоји могућност материјалног доказивања испуњености истих (тачка 7.4.1 Извјештаја).
3. Вршено је одобравање исплате додатка за прековремени рад у износу од 2.551,00 КМ, у случајевима који не представљају изненадно повећање обима посла, како је то прописано одредбама Правилника о раду Завода (тачка 7.4.1 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 **2016.** 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 **2016** 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 2016. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.*
- *Потребно је да Завод одреди услове добровољног осигурања за лице које није обавезно осигурано за случај незапослености, како је то прописано одредбама Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.*
- *Потребно је ускладити Правилник о раду Завода са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања права запослених и директора.*
- *Потребно је да се Завод придржава одредаба Правилника о запошљавању у дијелу садржаја јавног конкурса.*
- *Потребно је да Завод изврши усклађивање одредаба Правилника о запошљавању и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу који се односи на положени испит за рад у органима управе.*
- *Потребно је да Завод утврди листу категорија регистратурског материјала с роковима чувања, те на исту добије сагласност Архива Дистрикта, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности БиХ.*
- *Потребно је да Завод донесе и објави водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.*
- *Потребно је, у поступку измјена и допуна финансијског плана, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, у дијелу добијања претходне сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је Извјештај о раду Завода сачинити правовремено, по истеку године.*
- *Потребно је да се Завод досљедно придржава одредаба Правилника о раду, у дијелу испуњавања услова за утврђивање прековременог рада.*
- *Потребно је, имајући у виду природу посла на који се односи исплата додатка на плату, извршити рационализацију трошкова, како је то прописано Правилником о раду Завода.*

- Потребно је да се Завод придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата радника на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је утврдити јасне и мјерљиве критеријуме за оцјену Програма за подстицај самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је да Завод усагласи финансијска средства намијењена послодавцима у Јавном позиву и Одлуци о усвајању Јавног позива за 2016. годину.
- Потребно је вршити процјену надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.
- Потребно је Јавни позив незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода ускладити са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, у дијелу омогућавања остваривања права незапослених лица.
- Потребно је да Завод уговори обезбјеђење повраћаја средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је досљедно поштовати Програм активне политике запошљавања, у дијелу извјештавања о поштовању уговорених обавеза.
- Потребно је да се Завод придржава одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу услова за почетак поступка јавне набавке.
- Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.
- Потребно је да Завод као уговорни орган, на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
- Потребно је да Завод пописом имовине изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2016. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2015. године	Стање на дан 31. 12. 2016. године	Процент
1	2	3	4	5	6(5/4)х100
	А К Т И В А				
A	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	184	6.078.563	5.915.059	97,3
1	Новчана средства	185	3.531.310	3.404.353	96,4
2	Краткорочна потраживања	187	47.253	10.706	22,7
3	Краткорочни пласмани	188	2.500.000	2.500.00	100,0
4	Краткорочна разграничења	192			
B	Стална средства (ред. број 7)	193	104.711	108.117	103,3
5	Стална средства	194	271.489	279.318	102,9
6	Исправка вриједности	195	166.778	171.201	102,7
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	104.711	108.117	103,3
I	Укупна актива (A+B)	204	6.183.274	6.023.176	97,4
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	3.606.885	2.621.358	72,7
8	Краткорочне текуће обавезе	206	713.419	976.831	136,9
9	Обавезе према запосленима	209	100	44	44
10	Краткорочна разграничења	211	2.893.366	1.644.483	56,8
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	2.576.389	3.401.818	132,0
11	Извори средстава	217	104.711	108.117	103,3
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	2.471.678	3.293.701	133,3
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	111			
II	Укупно пасива (A+B+C)		6.183.274	6.023.176	97,4

Рачун прихода и расхода
за период **1. јануар – 31. децембар 2016.** године

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2015. години	Остварено у текућој 2016. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	3.200.445	4.035.395	126,1
2	610000	А. Текући расходи	102	3.200.445	4.035.395	126,1
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	454.971	521.650	114,7
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	420.472	493.438	117,4
5	611200	Накнаде трошкова	105	34.499	28.212	81,8
6	612000	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	106	7.806	11.728	150,2
7	61300	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...16)	107	174.439	223.565	128,2
8	613100	Издаци за путне трош.,	108	3.676	4.682	127,4
9	613200	Издаци за енергију,	109	8.512	8.735	102,6
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге,	110	9.925	14.269	143,8
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара,	111	5.178	5.484	105,9
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	2.837	3.336	117,6
13	613700	Издаци за текуће одржавање	114	2.777	9.743	350,8
14	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	6.843	4.414	64,5
15	613900	Уговорене услуге	116	134.691	172.902	128,4
16	614000	Текући грантови	117	2.563.229	3.278.452	127,9
17	614200	Текући трансфери појединцима	119	2.563.229	3.278.452	127,9
18	700000	II. ПРИХОДИ (7+8+9)	136	3.525.606	4.875.516	138,3
7	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	2.800.091	3.016.210	107,7
8	720000	Непорески приходи	154	40.328	108.711	269,6
9	730000	Текући трансфери и донације	171	685.187	1.750.595	255,5
11		Вишак прихода над расходима	181	325.161	840.121	258,4
12		Мањак прихода над расходима	182			

**Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. јануар – 31. децембар 2016. године**

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2016.	2015.	2016.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	301	5.149.322	3.534.956	4.875.516	273.806	94,7
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	2.700.000	2.800.091	3.016.210	316.210	111,7
3	712000	Допринос за запошљавање	307	2.700.000	2.800.091	3.016.210	316.210	111,7
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	45.000	40.328	108.711	63.711	241,6
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7)	319	25.000	22.258	80.197	55.197	320,8
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	320	25.000	10.247	11.452	13.548	45,8
7	721200	Остали приходи од имовине	321	-	12.011	68.745	68.745	-
8	722100	Административне таксе	327	20.000	18.070	28.514	8.514	142,6
9	722700	Непланиране уплате – приходи	334	-	-	1.959	1.959	-
10		КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ (р. бр. 10)	336	-	9.350	-	-	-
11	811000	Капитални примци од продаје сталних средстава	337	-	9.350	-	-	-
12		C. ПОТПОРЕ И ДОНАЦИЈЕ (ГРАНТОВИ) (р. бр. 12)	341	2.404.322	685.187	1.750.595	653.727	72,8
13	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	344	2.404.322	685.187	1.750.595	653.727	72,8
14		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (14+xxx)	362	5.149.322	3.206.295	4.053.493	1.095.829	78,7
15	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (15+18+19+28)	363	5.128.322	3.200.445	4.035.395	1.092.927	78,7
16	611000	Плате и накнаде (16+17)	364	570.230	454.971	521.650	48.580	91,5
17	611100	Бруто плате и накнаде	365	540.230	420.472	493.438	46.792	91,3
18	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	366	30.000	34.499	28.212	1.788	94,0
19	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	18.000	7.806	11.728	6.272	65,2
20	613000	Издаци за материјал и услуге (од 19 до 27)	368	296.988	174.439	223.565	73.423	75,3
21	613100	Путни трошкови	369	10.100	3.676	4.682	5.418	46,4
22	613200	Издаци за енергију	370	19.000	8.512	8.735	10.265	46,0

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

23	613300	Издаци за комуналне услуге	371	16.350	9.925	14.269	2.081	87,3
24	613400	Набавка материјала	372	7.500	5.178	5.484	2.016	73,1
25	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	4.900	2.837	3.336	1.564	68,1
26	613700	Издаци за текуће одржавање	375	16.947	2.777	9.743	7.204	57,5
27	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета	376	8.140	6.843	4.414	3.726	54,2
28	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	377	214.051	134.691	172.902	41.149	80,8
29	614000	Текући трансфери и други текући расходи (ред. бр. 29)	378	4.243.104	2.563.229	3.278.452	964.652	77,3
30	614200	Грантови појединцима	380	4.243.104	2.563.229	3.278.452	964.652	77,3
31		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31)	392	21.000	5.850	18.098	2.902	86,2
32	821000	Издаци за набавку сталних средстава (опреме)	393	21.000	5.850	18.098	2.902	86,2
33		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-12) (СУФИЦИТ)	418	-	328.661	822.023	822.023	-

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ за претходну годину	Износ за текућу годину	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ				
1.	700000	Приходи (2+3+4+5)	601	3.525.606	3.646.502	103,4
2.	710000	Приходи од пореза	602	2.800.091	3.016.210	107,7
3.	720000	Непорески приходи	603	40.328	88.292	218,9
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	604	685.187	542.000	79,1
6.		Капитални примици и потпоре	606	9.350		
9.		Финансирање	609			
13.		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+6+9)	613	3.534.956	3.646.502	103,2
		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ				
14.		Расходи (од 15 до 20)	614	3.200.445	3.755.362	117,3
15.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	615	454.971	558.895	122,8
16.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	616	7.806	13.637	174,7
17.	613000	Издаци за материјал и услуге	617	174.439	259.537	148,8
18.	614000	Текући трансфери и други текући расходи	618	2.563.229	2.923.293	114,0
19.	615000	Капитални грантови	619			
21.		Капитални издаци	621	5.850	18.098	309,4
22.	821000	Набавка сталних средстава	622	5.850	18.098	309,4
23.		Финансирање	623			
26.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ (14+21+23)	626	3.206.295	3.773.460	117,7
27.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ (13-26) или (26-13)	627	328.661	(126.958)	38,6
28.		САЉДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	628	3.202.649	3.531.310	110,3
29.		САЉДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (27+28)	629	3.531.310	3.404.352	96,4

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2016. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2016. године, обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

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 које 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) обавјештавање 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) остваривање права незапослених лица;
- g) издавање радних дозвола за запошљавање странаца у складу са законским и другим прописима;
- h) обављање организационих, стручних, административних и других послова у вези са остваривањем права незапослених лица предвиђених Законом;
- i) 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: 04-737/16 од 2. јуна 2016. године, са Измјенама и допунама Правилника од 26. августа 2016. године, којим је предвиђен двадесет један (21) извршилац.

Обављање дјелатности Завода је организовано у сљедећим организационим цјелинама:

- a) Стручна служба директора са три (3) систематизована радна мјеста;
- b) Сектор за правне и опште послове са четири (4) систематизована радна мјеста;
- c) Сектор за економске послове и анализу са три (3) радна мјеста и
- d) Сектор за посредовање у запошљавању са укупно једанаест (11) систематизованих радних мјеста.

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. 2016. године, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјенивим 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 овлашћења, 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 испитали смо 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 конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију финансијских извјештаја Завода за 2015. годину и дала мишљење са резервом.

Заводу је 10. јуна 2016. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Завод је дужан у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Завод је сачинио Акциони план за реализацију препорука из ревизорског извјештаја за претходну годину и исти нам је достављен 26. августа 2016. године, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Завод, у законом предвиђеном року, достави Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2015. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- Праћење и усаглашавања износа средстава потребних за одређене активности у Програму рада и Финансијском плану;
- Потребу превођења уговора на један од језика који су прописани Статутом Брчко дистрикта БиХ (током ревидиране године није било потребе за превођењем);
- Прекњижавање са конта потраживања за позајмице из иностранства и конта краткорочна разграничења – грант ЕУ, на адекватна конта прихода и расхода;
 - Планирање и коришћење средства Завода за намјене предвиђене Програмом рада и Финансијским планом, како је то регулисано Статутом Завода;
- Продају сталне имовине – аутомобила (током ревидиране године није вршена продаја сталних средстава);
- Благовремено покретање процедуре за планиране програме запошљавања, како би дошло до реализације планираног програма у складу с Планом рада;
- Поштовање критеријума и рокова, предвиђених Јавним позивом и Програмом стручног оспособљавања – преквалификације/доквалификације незапослених лица;
- Поштовање Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу испуњавања услова за исплату накнада умјесто коришћења годишњег одмора;
- Досљедно поштовање одредбе Правилника о коришћењу средстава Завода, у дијелу трошења средстава грантова у складу са финансијским планом;
- Признавање прихода од помоћи (грантова) у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Утврђивање начина контроле реализације подржаних програма по добијању средстава, (члан 5 закључених уговора за 2016. годину за Програм samozapoшљавања везан за могућност контроле)

- **Нереализоване препоруке:**

Из претходне године није реализована препорука везана за:

- усклађивање назива економских кодова (конта) у рачуноводству са називом Програма утрошка средстава гранта у Финансијском плану и Програму рада.

У претходне три године нису реализоване препоруке везане за:

- досљедно поштовање одредаба Правилника о рачуноводственим политикама, у дијелу који се односи на процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања;
- прецизније дефинисање критеријума за оцјењивање пословних идеја, како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих;
- утврђивање начина контроле реализације финансијски подржаних програма, у дијелу адекватног документовања извршене обавезе, односно реализације пословних планова корисника средстава за подстицај samozapoшљавању.

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 обезбјеђују 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, 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.

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

- достављања Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају из претходне године, у законом предвиђеном року;
- одређивања услова добровољног осигурања, како је то прописано одредбама члана 25 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- усклађивања Правилника о раду Завода са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања права запослених и директора;
- придржавања одредаба Правилника о запошљавању у дијелу садржаја јавног конкурса;
- усклађивања одредаба Правилника о запошљавању и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу који се односи на положени испит за рад у органима управе;
- утврђивања листе категорија регистратурског материјала, како је то прописано одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности БиХ;
- доношења и објављивања водича, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ;
- досљедне примјене одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, у дијелу добијања претходне сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- правовременог сачињавања Извјештаја о раду Завода;
- рационализације трошкова (у дијелу исплате додатка на плату), како је то прописано Правилником о раду Завода;

- придржавања прописаних ограничења, приликом обустава плата и накнада плата радника на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивања јасних и мјерљивих критеријума за оцјену Програма за подстицај samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- усаглашавања износа финансијских средстава намијењених послодавцима у Јавном позиву и Одлуци о усвајању Јавног позива за 2016. годину;
- усклађивања Јавног позива незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, у дијелу омогућавања остваривања права незапослених лица;
- уговарања обезбјеђења повраћаја средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ;
- досљедног поштовања Програма активне политике запошљавања, у дијелу извјештавања о поштовању уговорених обавеза;
- придржавања одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу који се односи на услове за почетак покретања поступка јавне набавке;
- спровођења процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова и закључивања уговора у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- објављивања основних елемената уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ;
- усклађивања стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, ради обезбјеђења истинитости и објективности финансијских извјештаја.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Завода.

7.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 25 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености прописано је да лице које није обавезно осигурано за случај незапослености може се добровољно осигурати, под условима које одређује Завод.

Процесом ревизије установили смо да Завод није одредио услове добровољног осигурања, како је то прописано одредбама члана 25 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

Потребно је да Завод одреди услове добровољног осигурања за лице које није обавезно осигурано за случај незапослености, како је то прописано одредбама Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

Управни одбор Завода је, на својој тридесет четвртој редовној сједници, одржаној 25. априла 2016. године донио Правилник о раду радника Завода, пречишћени текст, (у даљем тексту: Правилник), којим се уређују основна права, обавезе и одговорности радника Завода.

Чланом 37 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да запослени има право на плаћено одсуство до три дана у једној календарској години. Чланом 46 Правилника регулисано је да запослени има право на плаћено одсуство са рада до седам дана у календарској години, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Такође, чланом 64 Правилника прописано је да се запосленом не може отказати уговор о раду уколико му недостаје пет година до остварења старосне пензије, осим због одређених повреда радних обавеза. Чланом 76 истог правилника регулисано је да ће директору, по истеку мандата у трајању од четири године, уколико није поново изабран за директора, Управни одбор понудити радно мјесто на неодређено вријеме у Заводу за запошљавање које одговара његовој стручној спреми.

Права запослених и директора прописана члановима 64 и 76 Правилника нису у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, јер су одредбама Правилника запосленима додијељена већа права у односу на она која су прописана Законом о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ускладити Правилник о раду Завода са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу одређивања права запослених и директора.

Директор Завода је, на основу одлуке о расписивању јавног конкурса за упражњена радна мјеста, 21. марта 2016. године и 30. јуна 2016. године расписао Јавни конкурс за пријем у радни однос на неодређено вријеме.

Одредбама члана 13 Правилника о запошљавању Завода регулисано је да јавни конкурс садржи напомену да кандидати за радна мјеста који немају положен испит за рад у органима управе могу равноправно конкурисати и бити избрани као и кандидати који имају положен испит, уз обавезу да у року од шест мјесеци од дана стицања услова за полагање испита положе испит за рад у органима управе и да, уколико исти не положе, престаје им радни однос.

Ревизијом смо утврдили да у расписаним јавним конкурсима од 21. марта 2016. године и 30. јуна 2016. године није садржана напомена везана за кандидате који немају положен испит за рад у органима управе, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о запошљавању.

Такође, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода, за већину систематизованих радних мјеста, као посебан услов, није предвиђен положен испит за рад у органима управе, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о запошљавању.

Потребно је да се Завод придржава одредаба Правилника о запошљавању у дијелу садржаја јавног конкурса.

Потребно је да Завод изврши усклађивање одредаба Правилника о запошљавању и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, у дијелу који се односи на положени испит за рад у органима управе.

Одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности прописано је да су сви имаоци и ствараоци регистратурског материјала и архивске грађе дужни да утврђују листу категорија регистратурског материјала с роковима чувања, на коју сагласност даје Архив Дистрикта.

Процесом ревизије установили смо да Завод није утврдио листу категорија регистратурског материјала, како је то прописано одредбама члана 11 Закона о архивској дјелатности БиХ.

Потребно је да Завод утврди листу категорија регистратурског материјала с роковима чувања, те на исту добије сагласност Архива Дистрикта, у складу са одредбама Закона о архивској дјелатности БиХ.

Одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у Босни и Херцеговини одређено је да сваки јавни орган доставља и објављује водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, укључујући информације потребне за обраћање јавном органу и његовом службенику за информисање, битне елементе поступка подношења захтјева, заједно са узорком захтјева у писаној форми, информације о категоријама изузетака, поступку приступа информацијама, трошкове умножавања, приступу правном лијеку и свим битним роковима. Водич такође упућује на индекс регистар и на начин приступа регистру. Водич се доставља омбудсману, свакој јавној и правној библиотеци у Босни и Херцеговини и, када је могуће путем интернета, а доступан је на захтјев.

Процесом ревизије смо утврдили да Завод није донио водич, којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.

Потребно је да Завод донесе и објави водич којим се сваком лицу омогућава приступ информацијама под контролом јавног органа, у складу са одредбама Закона о слободи приступа информацијама у БиХ.

7.3. Планирање и извјештавање

Управни одбор Завода је, Одлуком број: 04-4141/15 од 18. септембра 2015. године, усвојио Предлог финансијског плана за 2016. годину. Истим су планирани приходи и примици у износу од 2.775.000,00 КМ, и расходи и издаци у истом износу. На Предлог финансијског плана директор Дирекције за финансије је 23. септембра 2015. године дао Сагласност о испуњавању услова из члана 9 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, о садржају Финансијског плана.

Током 2016. године извршена су два ребаланса финансијског плана, и то 1. априла 2016. године којим су приходи и примици, као и расходи и издаци Завода планирани у износу од 6.372.322,00 КМ. Другим ребалансом од 28. септембра 2016. године приходи и примици, као и расходи и издаци су планирани у износу од 5.149.322,00 КМ.

Члан 18 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописује да се Предлог финансијског плана ванбуџетског фонда доставља Дирекцији до 20. септембра текуће године ради добијања претходне сагласности у смислу испуњавања услова члана 9 истог закона. Одредбе члана 22 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те поглавље VI Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту:

Упутство) прописују да се у току једне планске године могу извршити измјене, односно Ребаланс финансијског плана, на начин и у поступку прописаном за његово доношење. Ревизијом смо установили да за измјене и допуне (ребаланс) Финансијског плана Завода није тражена сагласност Дирекције за финансије у смислу испуњавања услове из члана 9 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, што није у складу с чланом 18 ставом 2 у смислу члана 22 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те поглавља VI Упутства, у дијелу добијања претходне сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ. Поглавље II Упутства Завода, између осталог дефинише минимум информација које морају бити садржане у финансијским плановима и програмима рада, у извјештајима о финансијском пословању, и у **извјештајима о раду Завода**.

У складу са дефинисаним програмским циљевима, по истеку године Завод није сачинио извјештај о раду за 2016. годину, тако да нисмо били у могућности да оцијенимо да ли су циљеви предвиђени Планом рада постигнути и да ли су планиране активности реализоване. Ово из разлога што је Завод дужан, ради што ефикасније имплементације Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, да спроводи послове запошљавања, стручне организационе и друге послове, као и активности везане за подстицање и ефикасније функционисање тржишта рада и повећање стопе запослености кроз спровођење активних и пасивних мјера запошљавања.

Ревизијом смо установили да је Извјештај о раду за 2015. годину сачињен тек 2. августа 2016. године и упућен Влади Брчко дистрикта на разматрање, тако да је исти усвојен Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-29/16 од 14. децембра. 2016. године.

Потребно је, у поступку измјена и допуна финансијског плана, досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода, у дијелу добијања претходне сагласности од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Извјештај о раду Завода сачинити правовремено, по истеку године.

7.4. Рачун прихода и расхода

7.4.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године износе **4.035.395,66 КМ**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	521.649,64 КМ;
b. Допр. на терет послодавца и остали доприн.	11.728,35 КМ;
c. Издаци за материјал, ситан инвентар и игворене услуге	223.565,57 КМ;
d. Текући грантови	3.278.452,10 КМ.

а) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **521.649,64 КМ**, и односе се на плате просјечно двадесет једног (21) запосленог (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђена су двадесет два (22) извршиоца.

Директор Завода је, у ревидираном периоду, издао четрдесет три (43) рјешења којима се одобрава исплата додатка на плату за прековремени рад, позивајући се на испуњавање услова прописаних чланом 34 ставом 1 алинејом с) Правилника о раду Завода. Рад се највећим дијелом односи на присуствовање сједницама Управног одбора Завода, након радног времена. Наведеним рјешењима одобрен је прековремени рад у износу од 2.551,00 КМ, у трајању од 152,5 сати који је увећан за 30% у односу на редован рад у радном времену.

Одредбама члана 34 става 1 Правилника о раду Завода прописано је да се прековремени рад утврђује у случајевима а) више силе, б) замјене изненадно одсутног радника, и с) изненадног повећања обима посла.

С обзиром да је Статутом Завода регулисано да се директор стара о припреми сједница Управног одбора и Надзорног одбора и учествује у њиховом раду без права одлучивања, присуствовање сједницама Управног одбора не представља **изненадно повећање обима посла** у смислу одредаба члана 34 Правилника.

Сједнице Управног одбора се заказују и одржавају у складу с Пословником о раду Управног одбора Завода. Позив за сједницу са одговарајућим материјалима доставља се члановима Управног одбора Завода седам дана прије одржавања сједнице, а најкасније три дана прије одржавања сједнице, тако да образложење Завода да се ради о изненадном повећању обима посла није аргументовано.

Исплата додатка за прековремени рад по поменутих рјешењима, увећаног за 30% у односу на редован рад у радном времену, није у складу са одредбама члана 34 Правилника о раду Завода.

Такође, чланом 33 Правилника о раду Завода одређено је да се **прерасподјела** радног времена може утврдити, између осталог и у случају а) ако то захтијева природа посла или организација рада у Заводу. С тим у вези, ради рационализације трошкова, пуно радно вријеме се може прерасподијелити тако да у току једног периода траје краће, а током другог периода дуже од пуног радног времена, те да се такво радно вријеме не сматра прековременим радом.

Потребно је да се Завод досљедно придржава одредаба Правилника о раду, у дијелу испуњавања услова за утврђивање прековременог рада.

Потребно је, имајући у виду природу посла на који се односи исплата додатка на плату, извршити рационализацију трошкова, како је то прописано Правилником о раду Завода.

Одредбама члана 63 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да се највише половина плате или накнаде плате запосленог може присилно обуставити на име законског издржавања или највише једна трећина на име измирења осталих обавеза.

Ревизијом смо установили да је за осам запослених, извршена обустава плата и накнада плата у износу већем од једне трећине плате на име измирења осталих обавеза.

Обуставе плата и накнада плата радника у износу већем од једне трећине плате нису у складу са одредбама члана 63 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Завод придржава прописаних ограничења приликом обустава плата и накнада плата радника на име измирења осталих обавеза, у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

b) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси исказани су у укупном износу од 11.728,35 КМ.

c) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Ови издаци исказани су у укупном износу од 223.565,57 КМ, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног одбора 82.216,76 КМ, Надзорног одбора 20.358,83 КМ, уговорене услуге (одржавање рачунара, обезбјеђење и чишћење) 18.920,98 КМ, накнада за пројекат Посавина 18.360,22 КМ, трошкови телефонских услуга 10.042,52 КМ и електричне енергије 8.735,30 КМ.

d) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове остварени су у износу од **3.278.452,10 КМ**, а односе се на:

- Програм Завода – Запошљавање лица свих циљних група са Завода	503.156,17;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Активна политика запошљавања у 2015. години	534.234,60;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Запошљавање младих са ВСС у 2015. години	127.936,86;
- Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2015. год.	1.041.670,00;
- Програм Завода – Запошљавање Рома у 2016. години	6.000,00;
- Појединачни докуп стажа (Програм Завода)	67.957,57;
- Програм Владе Брчко дистрикта – Програм обуке, преквалификација њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво	40.753,36;
- Новчане накнаде	768.750,54;
- Програм Завода – Запошљавање лица старије старосне животне доби у 2016. години	186.516,00;
- Рефундација трошкова љекарског увјерења за инвалидску пензију	1.477,00.

Запошљавање лица свих циљних група

Управни одбор Завода је 2. августа 2016. године донио Одлуку о објављивању Јавног позива за запошљавање лица свих циљних група са активне евиденције Завода за 2016. годину. Финансијска средства за реализацију у износу од **503.156,00 КМ** је обезбиједио Завод, на следећи начин:

- Средства у износу од 180.720,00 КМ су намијењена послодавцима чије се пријаве односе на запошљавање петнаест (15) незапослених лица са ВСС, ВШС (15 радника, 24 мјесеца по 1.004,00 КМ);

- Средства у износу од 323.160,48 КМ су намијењена послодавцима чије се пријаве односе на запошљавање четрдесет три (43) незапослена лица са ССС, ВКВ, КВ и НК (43 радника, по 24 мјесеца, по 626,28 КМ).

На основу Предлога Комисије за обраду и оцјену програма запошљавања директор Завода је подржао ранг-листу, те донио Одлуку о усвајању листа послодаваца који су аплицирали по Јавном позиву број: 01-1284/16 од 29. септембра 2016. године.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Активна политика запошљавања у 2015. години

Од планираног износа на дан 31. 12. 2016. године реализован је износ од **534.234,60** КМ, а односи се на запошљавање лица са активне евиденције Завода и то: тридесет (30) лица ВСС и 112 лица ССС, ВКВ и НК, на начин да се послодавцима уплаћују бруто плате за примљене раднике са евиденције Завода. (Детаљније тачка с 5) Грант Владе за активну политику запошљавања.)

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Запошљавање младих са ВСС у 2015. години

Програм запошљавања високообразованих младих лица која немају радног стажа, усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 28. августа 2015. године, за који су била планирана средства у износу од 1.000.000,00 КМ. Ребалансом финансијског плана из септембра 2016. године за ове намјене је планирано 170.370,00 КМ, док је током 2016. године реализовано **127.936,86** КМ, у складу са ранг-листом послодаваца за запошљавање високообразованих младих лица. (Детаљније у тачки с 4) Грант Владе за запошљавање младих са ВСС без стажа, из ранијих година)

Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2015. години

За Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2015. години, расписан је Јавни позив број: 04-5260/15 од 25. новембра 2015. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Средства за реализацију осигурана су у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину у износу од 450.000,00 КМ, неутрошена средства из 2014. године у износу од 18.500,00 КМ, као и средства добијена Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-003398/15 од 28. децембра 2015. године, којом је преусмјерен износ од 573.170,80 КМ, тако да је реализација гранта у 2016. години извршена у износу од **1.041.671,86** КМ.

Ревизијом за 2015. годину установили смо да су критеријуми, на основу којих је извршен одабир корисника, немјерљиви јер су описног карактера (нпр. значај пројекта и његов допринос побољшању услова за развој конкурентности, иновација и предузетништва, оцјена пословне идеје, врста дјелатности, допринос пројекта стварању услова за запошљавање и могућност додатног запошљавања, оцјена бизнис плана и друго), те да не постоји могућност материјалног доказивања испуњености истих.

Ревизијом смо утврдили да Завод није испоштовао наведену препоруку претходне ревизије, те стога нисмо стекли увјерење да ће пласирана средства корисницима овог програма у износу од 1.041.671,86 КМ дати очекиване ефекте самозапошљавања без адекватне контроле реализације пословних планова.

Потребно је утврдити јасне и мјерљиве критеријуме за оцјену Програма за подстицај самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Програм Завода – Запошљавање Рома у 2016. години

Након спроведене процедуре одабира усвојена је Листа послодаваца и то: Један послодавац за запошљавање на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 6.000,00 КМ. (Детаљније у тачки с 1) Грант Трезора БиХ за запошљавање Рома)

Појединачни докуп стажа (Програм Завода)

За појединачни докуп стажа, односно обрачун доприноса за пензијско инвалидско осигурање, првобитно је планирано 100.000,00 КМ, за шездесет (60) лица. Измјенама плана из септембра 2016. године план је коригован на износ 85.462,00 КМ за четрдесет осам (48) корисника.

У току 2016. године поднесено је тридесет (30) нових захтјева за докуп стажа. Током 2016. године реализован је износ од 67.957,57 КМ, и то за педесет пет (55) лица са евиденције ПИО РС и за петнаест (15) лица са ПИО/МИО Ф БиХ.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Програм обуке, преквалификација њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво
За стручно оспособљавање, обуку и припрему за samozapoшљавање из средстава Владе Брчко дистрикта БиХ, у складу с члановима 13 и 14 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености Брчко дистрикта БиХ, ребалансом Финансијског плана Завода из септембра 2016. године, планиран је износ од 42.000 КМ, а остварење на дан 31. 12 2016. године износи 40.753,36 КМ.

Новчане накнаде незапосленим лицима

Право на новчану накнаду остварују лица којима је радни однос престао без њиховог захтјева, сагласности или кривице и која имају најмање осам (8) мјесеци непрекидног стажа осигурања у посљедњих дванаест (12) мјесеци, или дванаест (12) мјесеци с прекидима у посљедњих осамнаест (18) мјесеци, и да је послодавац најмање за минимум стажа осигурања уплаћивао доприносе за случај незапослености за све запослене. Новчане накнаде незапосленим лицима планиране су у износу од 1.034.010,00 КМ, а реализоване су у износу од 770.089,54 КМ. Право на новчану накнаду остварило је 531 лице и то како слиједи:

Стручна спрема	НК	ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	Укупно
Жене	26	0	53	93	0	1	57	23030
Мушкарци	68	7	110	77	1	2	36	301
Укупно:	94	7	16363	170	1	3	93	531

Програм Завода – Запошљавање лица старије старосне животне доби у 2016. години

Издаци по основу Програма запошљавања лица старије животне доби првобитно су планирани у износу од 221.400,00 КМ. Измјенама финансијског плана (септембар 2016. године) планиран је износ од 339.120,00 КМ. Јавним позивом послодавцима за запошљавање лица старије животне доби са активне евиденције Завода за 2016. годину, број: 04-1410-2/16 од **28. октобра 2016.** године (у даљем тексту Јавни позив)

обезбијеђен су средства у износу од **339.120,00** КМ. Финансијска средства је обезбиједио Завод на сљедећи начин:

- средства у износу од 169.500,00 КМ намијењена су послодавцима чије се пријаве односе на запошљавање тридесет (30) незапослених лица – жене животне доби четрдесет пет (45) година, и више;

- средства у износу од 169.500,00 КМ намијењена су послодавцима чије се пријаве односе на запошљавање тридесет (30) незапослених лица – мушкарци животне доби педесет (50) година, и више.

Управни одбор је, на сједници одржаној 26. октобра 2016. године, донио Одлуку о усвајању Јавног позива за 2016. годину. Чланом 2 наведене одлуке регулисано је да су финансијска средства за реализацију програма по овом јавном позиву обезбијеђена у износу од **221.400,00** КМ, што представља првобитни износ планиран финансијским планом, и исти није у складу са износом предвиђеним Јавним позивом.

Потребно је да Завод усагласи финансијска средства намијењена послодавцима у Јавном позиву и Одлуци о усвајању Јавног позива за 2016. годину.

Током 2016. године реализован је износ од **186.516,00** КМ, који се односи на тридесет три (33) запослена лица. Програм је реализован на основу Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о мјерама за подстицај запошљавања.

7.4.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **5.149.322,00** КМ, а остварени у износу од **4.875.516,24** КМ или **94,70%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	3.016.210,00
2.	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	80.197,78
3.	Административне таксе	28.513,64
4.	Потпоре и донације (грантови)	1.750.594,82
5.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3+4)	4.875.516,24

7.5. Биланс стања

7.5.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2016.** године исказано је у укупном износу од **5.915.059,17** КМ, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
a.	Новчана средства	3.404.352,96
b.	Краткорочна потраживања	10.706,21
c.	Краткорочни пласмани (орочена средства до године дана)	2.500.000,00
d.	Укупно (1+2+3)	5.915.059,17

а) Исказано стање новчаних средстава у износу од 3.404.352,96 КМ односи се на стање новчаних средстава на:

1	Жиро рачуну код НЛБ развојне банке а. д.	Извод број 280 од 31. 12. 2016.	689.234,81
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	Извод број 262 од 31. 12. 2016.	900.645,03
3	Жиро рачуну код Sber bank д. д.	Извод број 252 од 30. 12. 2016.	368.540,73
4	Жиро рачуну код Sparkasse банк	Извод број 184 од 31. 12. 2016.	997.913,08
5	Укупно ликвидна средства на жиро рачуну у домаћој валути (1+2+3+4):		2.956.333,65
6	Благајна	Дневник благајне од 30. 12. 2016.	221,50
7	Девизном рачуну код МФ банке а. д. Бања Лука	Извод број 2 од 26. 10. 2016. године	39,69
8	Сумњива и спорна потраживања (блокирана код Бобар банке)		447.758,12
9	Укупно новчана средства (5+6+7+8):		3.404.352,96

У оквиру позиције новчана средства у износу од 3.404.352,96 КМ исказана су и новчана средства у износу од 447.758,12 КМ, блокирана код Бобар банке и иста 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 с) у оквиру позиције Краткорочни пласмани.

б) Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2016. године исказана су у износу од 10.706,21 КМ, а односе се на следеће:

- потраживања за рефундацију боловања у износу од 5.666,83 КМ;
- потраживања за више исплаћену обавезу у износу од 4.927,46 КМ и
- потраживања од радника за телефон у износу од 111,92 КМ.

с) Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани исказани су 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 процијенити степен наплативости потраживања.

Ликвидациони управник у Бобар банци а. д. Бијељина – у ликвидацији је 12. августа 2016. године доставио Агенцији за банкарство РС извјештај о спровођењу поступка

ликвидације за период од 1. јануара до 30. јуна 2016. године у коме је констатовано да банка има исказан губитак из ранијих година и укупан негативан капитал, да је наплата потраживања испод планираних резултата те да блокада рачуна не даје значајне резултате па је предложио отварање стечајног поступка. Агенција је прихватила извјештај и предлог те израдила сопствени извјештај из кога је видљиво да банка није ликвидна, није у могућности да измири доспјеле обавезе, да су обавезе веће од имовине, да неће бити у могућности да измири доспјеле обавезе те поднијела предлог за отварање стечајног поступка над банком. Окружни привредни суд у Бијељини је 24. јануара 2017. године донио рјешење о отварању поступка стечаја над имовином банке, као и именовање стечајног управника и позива повјериоцима.

На основу напријед наведене одлуке Управног одбора, у 2015. години је извршено прекњижавање на сумњива и спорна потраживања у укупном износу од 2.947.735,51 КМ док током 2016. године нису евидентирана додатна књижења на поменутиим позицијама.

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, између осталих категорија, дефинисана је Категорија E – губитак, у коју се класификују ставке активе које се сматрају ненаплативим, 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 потцијењена позиција губитка од ненаплативих ставки.

Потребно је вршити процјену надокнадивости краткорочних пласмана и потраживања, у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.

7.5.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2016. године неотписана вриједност сталних средстава износи 108.117,37 КМ.

Промјена вриједности сталних средстава у току 2016. 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. 2016. године	271.489,32
2	Повећање	18.098,03
3	Смањење (искњижавање)	10.268,63
4	Стање на дан 31. 12. 2016. године (1+2-3)	279.318,72
Исправка вриједности		
5	Стање на дан 1. 1. 2016. године	166.778,26
6	Повећање (амортизација)	14.91,38
7	Смањење (искњижавање)	10.268,62
8	Стање на дан 31. 12. 2016. године (5+6-7)	171.201,02
Садашња вриједност		
9	Стање на дан 1. 1. 2016. године (1-5)	104.711,06
10	Стање на дан 31. 12. 2016. године (4-8)	108.117,37

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 18.098,03 КМ, односи се на набавку опреме (7.017,03 КМ), намјештаја (6.966,00 КМ), улагања у туђа стална средства (4.000,00 КМ) и осталу опрему (115,00 КМ). Смањење набавне вриједности и припадајуће исправке у износу од 10.268,63 КМ односи се на искњижавање основних средстава усљед отписа због немогућности поправке.

7.5.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2016.** године исказано је у укупном износу од **2.621.358** КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
а.	Краткорочне текуће обавезе	976.831
б.	Остале обавезе	44
с.	Краткорочна разграничења	1.644.483
	Краткорочне обавезе и разграничења (а+б+с)	2.621.358

- а) Краткорочне текуће обавезе исказане на дан 31. 12. 2016. године износе 976.831,00 КМ и односе се на сљедеће обавезе:

Краткорочне обавезе према добављачима	24.915,00
Обавезе за погрешно уплаћена средства	100,00
Програм Завода – Запошљавање лица свих циљних група, 2015. година	124.427,00
Програм Завода – Запошљавање лица свих циљних група, 2016. година	503.156,00
Програм Завода – Запошљавање Рома у 2014. години	691,00
Програм Завода – Запошљавање Рома у 2015. години	4.576,00
Програм Завода – Запошљавање Рома у 2016. години	5.500,00
Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби, 2015. година	6.486,00

Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби, 2016. година	186.516,00
Програм Владе – Самозапошљавање 2015. година	151,00
Програм Владе – Самозапошљавање 2016. година	30.610,00
Програм Владе – Запошљавање младих без радног искуства 2015. година	16.263,00
Програм Владе – Активна политика запошљавања у 2015. години	73.439,00

- b) Остале обавезе исказане у износу од 44,00 КМ односе се на обавезу за порез на накнаду чланова Управног одбора и Надзорног одбора.
- c) Краткорочна разграничења у износу од 1.644.483,00 КМ односе се на:

1) Грант ЈРТ БиХ за запошљавање Рома	80.000,00
2) Грант Владе за самозапошљавање	500.002,00
3) Грант Владе за преквалификацију из ранијих година	59.247,00
4) Грант Владе за запошљавање младих са ВСС без стажа, из ранијих година	324.469,00
5) Грант Владе за активну политику запошљавања	680.765,00

с 1) Грант Трезора БиХ за запошљавање Рома у износу од 80.000,00 КМ

На овој позицији евидентирана су краткорочна разграничења примљених грантова од Министарства за људска права и избјеглице, у складу с 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 38.000,00 КМ, а у 2016. години додато је додатних 42.000,00 КМ. Укупна средства су Јавним позивом број: 04-735-2/16 од 3. јуна 2016. године, понуђена послодавцима за запошљавања Рома са евиденције лица која активно траже запослење за:

- a) суфинансирање послодаваца за сваког запосленог Рома на период од:
 - дванаест (12) мјесеци у износу од 6.000,00 КМ;
- b) суфинансирање самозапошљавања Рома на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 5.000,00 КМ.

Након спроведене процедуре одабира усвојена је Листа послодаваца и то: један послодавац за запошљавање на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 6.000,00 КМ.

с 2) Грант Владе за самозапошљавање 500.002,00

Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта за 2016. годину је, на предлог Одјељења за привредни развој, спорт и културу, усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ Одлуком градоначелника број: 05-000816/16 од 26. септембра 2016. године. Средства за реализацију овог програма у износу од 500.000,00 КМ обезбијеђена су у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу, на позицији „Грантови осталим организацијама“ грант Заводу за запошљавање, за подстицање самозапошљавања.

На основу наведеног програма самозапошљавања, расписан је Јавни позив незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији, број: 04-1411-2/16. Програмом и Јавним позивом су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица,

начин реализације програма, намјена одобрених средстава и обавезе корисника Програма.

Одредбама члана 26 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености регулисано је да свако лице које се пријави Заводу ради тражења посла има право на обавјештење о могућностима и условима запошљавања, на посредовање у запошљавању, на савјетовање о избору занимања и професионалној оријентацији, на стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање.

Чланом 9 Јавног позива незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода, за пријаву на Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2016. години од 31. октобра 2016. године (Обавезе корисника средстава) одређено је да корисници средстава двије године након датума издавања судског рјешења о оснивању пословног субјекта не могу бити пријављени на активну евиденцију Завода, нити остварити било које право по основу незапослености, осим у случају да корисник средстава изврши повраћај средстава која је добио по овом програму.

Ограничавање права по основу незапослености, наведених у члану 9 Јавног позива није у складу са одредбама члана 26 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

Обезбјеђење повраћаја уложених средстава у случају неиспуњења уговорених обавеза је могуће обезбиједити коришћењем инструмената обезбјеђења плаћања предвиђеним Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Јавни позив незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода ускладити са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, у дијелу омогућавања остваривања права незапослених лица.

Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ (члан 11) прописано је да повјерилац (Завод за запошљавање) може уговорити да му дужник (корисник средстава) преда мјеницу, чек или да повраћај средстава обезбиједи на неки други начин у складу са законом.

Јавним позивом незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода за пријаву на Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2016. години од 31. октобра 2016. године, није предвиђена обавеза предаје мјеница, или неког другог начина обезбјеђења повраћаја средстава у случају да корисник средстава не испоштује уговорене обавезе, што није у складу с чланом 11 Закона о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Завод уговори обезбјеђење повраћаја средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

с 3) Грант Владе за преквалификацију из ранијих година 59.247,00

На овој позицији у почетном стању евидентирана су средства у износу од 100.000,00 КМ, а односе се на неутрошена средства из ранијих година која су била планирана за завршетак преквалификације/доквалификације незапослених лица са активне евиденције у завариваче. Од овог износа током 2016. године утрошена су средства за стручно оспособљавање и припрему за самозапошљавање кроз обуку из вођења пословних књига, курса енглеског и њемачког језика, информатике, маркетинга и предузетништва, у укупном износу од 40.753,00 КМ.

с 4) Грант Владе за запошљавање младих са ВСС без стажа, из ранијих година у износу од 324.469,00 КМ

У 2015. години овај програм је евидентиран као програм *приправници у приватном сектору*. 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 2015. године исказана су средства у износу од 301.263,17 КМ, од којих је у 2015. години реализовано 275.686,85 КМ за 123 приправника.

Влада Брчко дистрикта је 14. децембра 2015. године донијела Одлуку број: 33-002684/15 којом је усвојила ранг-листу послодаваца за запошљавање високообразованих младих лица која немају радног стажа.

Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ број: 13-003398/15 од 29. децембра 2015. године дата је сагласност Заводу да се неутрошени дио средстава у износу од 573.170,80 КМ преусмјери за потребе реализације Програма samozapošljavanja у Брчко дистрикту БиХ за 2015. годину, тако да је на дан 31. 12. 2015. године остао резервисан износ од 452.405,52 КМ, од којег је током 2016. године реализовано 127.936,86 КМ, тако да је на овој позицији евидентирано стање у износу од 324.469,00 КМ.

с 5) Грант Владе за активну политику запошљавања у износу од 680.765,00 КМ

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 активне политике запошљавања од 8. децембра 2015. године (у даљем тексту: Програм). 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 елементе прописане Програмом.

У складу с чланом 9 Програма Управни одбор Завода је именовано Комисију за одабир корисника средстава, Одлуком број: 04-24/16 од 8. јануара 2016. године. Комисија је сачинила Предлог листе послодаваца са утврђеним бројем лица, а Управни одбор је 29. јануара 2016. године донио Закључак о потврђивању Одлуке о потврђивању листе послодаваца са утврђеним бројем лица која се запошљавају по Програму активне политике запошљавања за 2015. годину. Дио средстава који је био планиран за запошљавање лица са ВШС и ВСС, због недовољног броја незапослених лица у оквиру ове стручне спреме, преусмјерен је на запошљавање лица са средњим и нижим степенима стручне спреме, тако да ће у складу са одобреним средствима бити запослена 142 лица, и то тридесет (30) са ВСС по 12.204,00 КМ, што износи **366.120, 00 КМ**, и 112 лица са ССС, ВКВ, КВ и НК по 7.515,36 КМ, што износи **841.720,32 КМ**.

Чланом 11 ставом 3 Програма прописано је да Завод годишње извјештава Владу Брчко дистрикта БиХ о поштовању уговорених обавеза по Програму, а по истеку периода у којем се врши исплата уговореног износа и на основу документације коју је послодавац дужан мјесечно да доставља Заводу, све до истека уговорене обавезе.

Ревизијом смо установили да до дана завршетка наше ревизије Завод није извјестио Владу Брчко дистрикта БиХ о поштовању уговорених обавеза, што није у складу с чланом 11 Програма.

Потребно је досљедно поштовати Програм активне политике запошљавања, у дијелу извјештавања о поштовању уговорених обавеза.

7.5.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2016. године исказани су у укупном износу од **3.401.818,00** КМ, а односе се на:

- Изворе сталних средстава	108.117,37 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	3.293.700,63 КМ.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Примјена Закона о јавним набавкама

Управни одбор Завода, у складу са својим надлежностима, на предлог директора, 31. децембра 2015. године усвојио је План набавки за 2016. годину, те је 27. септембра 2016. године донио Одлуку о измјенама и допунама Плана јавних набавки Завода за запошљавање за 2016. годину. Планирано је спровођење тридесет три (33) поступка јавних набавки (7 поступака набавки робе и 26 набавки услуга) у укупном износу од 81.079,66 КМ (15.059,82 КМ набавка роба и 66.019,84 КМ услуга).

Одредбама члана 17 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да поступак јавне набавке може започети ако је набавка предвиђена у плану набавки или доношењем **посебне** одлуке о покретању поступка јавне набавке, односно да план набавке представља основу за набавку, а да се **посебне** одлуке доносе у посебним случајевима када набавка није предвиђена планом набавки.

Ревизијом смо уочили да је значајан број поступака набавки покренут **посебном** одлуком о покретању поступка јавне набавке, односно наведене набавке нису биле предвиђене Планом набавки за 2016. годину, што није у складу с чланом 17 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да се Завод придржава одредаба Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу услова за почетак поступка јавне набавке.

Завод је као уговорни орган, у складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ, обавезан да спроводи поступке јавних набавки.

Увидом у документацију установили смо да за телефонске и услуге стручног усавршавања из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, за које су у 2016. години утрошена средства у износу од 13.043,98 КМ (телефонске услуге 10.042,52 КМ и стручно усавршавање 3.001,46 КМ), није спроведена процедура јавних набавки како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ регулисано је да је уговорни орган, након што достави извјештај Агенцији за јавне набавке БиХ, дужан на својој интернет страници објавити основне елементе уговора за све поступке јавне набавке као и све измјене уговора до којих дође у току реализације уговора.

Ревизијом смо утврдили да Завод, као уговорни орган, није, за одређени број поступака, на својој интернет страници, објавио основне елементе уговора, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је да Завод као уговорни орган, на својој интернет страници, објављује основне елементе уговора за све поступке јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

8.2. Попис средстава

Да би финансијски извјештаји били истинити и објективни неопходно је спровођење одређених контролних поступака. Попис, као контролни поступак, омогућава усклађеност књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, што је услов за сачињавање и презентацију истинитих и објективних финансијских извјештаја. Такође, попис је незамјенљиви корективни инструмент књиговодствених стања на основу ког се врше потребна усклађивања одређених позиција исказаних у главној књизи и помоћним књигама.

Директор Завода је, 9. децембра 2016. године, донио Одлуку о именовању Комисије за попис средстава и извора средстава Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2016. године.

Пописна комисија је сачинила Извјештај о извршеном попису материјалних и нематеријалних сталних средстава, материјала, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања и усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31. 12. 2016. године.

Ревизијом смо установили да у Извјештају о извршеном попису Разграничени приходи – одложени приходи, који обухватају грантове Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈРТ Трезора БиХ, нису усаглашени са билансним евиденцијама, односно није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања.

Потребно је да Завод пописом имовине изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

9. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2016. годину број: 01-02-03-13-130/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Завод се није изјаснио, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.
