

**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- 270/18
Р: 06-06; 012-06/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

САДРЖАЈ

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	9
3. УВОД.....	14
4. ОПШТИ ДИО	14
5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	15
6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	15
7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	16
7.1. Руководство и систем интерних контрола.....	16
7.2. Планирање и извјештавање	17
7.3. Рачун прихода и расхода	18
7.3.1. Расходи	18
7.3.2. Приходи.....	22
7.4. Биланс стања.....	22
7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења	22
7.4.2. Стална средства	24
7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења.....	25
7.5. Извјештај о новчаним токовима	27
8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ.....	28
8.1. Попис средстава	28
9. КОМЕНТАР.....	28

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Завод) за 2017. годину који обухватају (биланс стања, биланса успјеха, извјештаја о капиталним издацима, извјештаја о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Завода је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене 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 Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Завода не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола.

Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, обавеза и извора средстава на дан 31. децембра **2017.** године, резултат пословања и извршење Финансијског плана Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Завода, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Завод руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Завода је такође одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Завода за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености 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 ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Завода, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење с резервом

- Издаци за грантове за пројекте samozapošljavanja реализовани су у износу 452.000,00 КМ на основу уопштених критеријума, донесених Програмима утрошка од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, који су описног карактера и вреднују по субјективној појединачној оцјени чланова Комисије.
- У јавном позиву по Програму samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2017. годину као обезбјеђење извршења уговорених обавеза предвиђена је обавеза предаје пет (5) овјерених бланко вирмана што не представља поуздано обезбјеђење пласираних средстава.
- За обрачун накнада за рад у Управном одбору и Надзорном одбору коришћена је основица без пореза која укључује пореске одбитке радника, на исту примиијењена укупна стопа пореза која је повећала расходе Завода и нето износ накнада.

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, осим навода из претходног пасуса, активности, финансијске трансакције и информације Завода за 2017. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о запошљавању странаца у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о платама Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним;
- Правилник о рачуноводственим политикама;
- Правилник о методологији и поступку за вредновање и селекцију програма новог запошљавања;
- Правилник о условима и начину за остваривање права на уплату доприноса за пензијско-инвалидско осигурање незапослених лица;
- Правилник о стручном усавршавању;
- Правилник о методологији и поступку за вредновање и селекцију програма новог запошљавања;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Управног одбора Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2017. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо следеће препоруке:

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

Потребно је ажурирати и доградити постојећи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у дијелу: сагледавања и процјене врста ризика у обављању свих процеса рада Завода.

На основу процјене постојања пословних ризика потребно је извршити процјену њиховог обима и утицаја на пословање; те успоставити планске контролне активности, са дефинисањем носилаца, рокова и начина њиховог извршења, као и начина документовања њиховог спровођења.

Потребно је успоставити адекватан начин комуницирања између свих учесника у процесу као и облика извјештаја и корисника извјештаја о налазима контроле.

Потребно је успоставити континуирано надгледање функционисања цјелокупног система; благовремено предузимање мјера за његово континуирано побољшавање у подручјима у којима се уоче неправилности или недостаци; перманентно извјештавање органа управљања о уоченим неправилностима и предузетим и планираним мјерама за њихово спречавање у будућности, те минимизирање њиховог негативног утицаја на финансијско пословање Завода.

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 приликом утврђивања основице за обрачун накнаде за рад у Управном или надзорном одбору, примијенити исту методологију утврђивања основице и стопе (корекција нето плате након опорезивања за пореске олакшице и примјена прерачунате стопе или утврђивање основице прије опорезивања и примјене номиналне стопе пореза на доходак).

Потребно је вредновање пројеката самозапошљавања вршити оцјеном свих критеријума утврђених у Програму утрошка средстава.

Потребно је приликом планирања, извршавања или извјештавања о реализацији програма самозапошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ остварити активну улогу Завода у креирању проводивих објективизованих критеријума, на бази искустава у реализацији ранијих програма.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију постављених циљева како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

Потребно је допунити рачуноводствене политике за признавање сталне имовине у дијелу дефинисања рокова притицања будућих економских користи и адекватне минималне вриједности неопходне за признавање сталне имовине.

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 заштите права незапослених лица која законски нису у непосредној вези са јавним позивом.

Потребно је елементима јавног позива и понуђеним одредбама појединачних уговора обезбиједити адекватну заштиту пласираних средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о новчаним токовима водити рачуна о природи трансакција и исте исказивати у оквиру групе којој припадају.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о новчаним токовима водити рачуна о природи трансакција и исте исказивати у оквиру групе којој припадају.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2016. године	Стање на дан 31. 12. 2017. године	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
	А К Т И В А				
A	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	184	5.915.059	4.552.380	77,0
1	Новчана средства	185	3.404.353	3.302.236	97,0
2	Краткорочна потраживања	187	10.706	144	1,3
3	Краткорочни пласмани	188	2.500.00	1.250.000	50,0
4	Краткорочна разграничења	192			
B	Стална средства (ред број 7)	193	108.117	152.843	141,4
5	Стална средства	194	279.318	340.777	122,0
6	Исправка вриједности	195	171.201	187.934	109,8
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	108.117		
I	Укупна актива (A+B)	204	6.023.176	4.705.223	78,1
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	2.621.358	2.198.021	83,9
8	Краткорочне текуће обавезе	206	976.831	1.103.534	113,0
9	Обавезе према запосленим	209	44	0	0
10	Краткорочна разграничења	211	1.644.483	1.094.487	66,6
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	3.401.818	2.507.202	73,7
11	Извори средстава	217	108.117	152.843	141,4
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	3.293.701	2.354.359	71,5
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222			
II	Укупно пасива (A+B+C)	223	6.023.176	4.705.223	78,1

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Рачун прихода и расхода
за период **1. 1 – 31. 12. 2017.** године

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2016. години	Остварено у текућој 2017. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	4.035.395	3.734.135	92,5
2	610000	А. Текући расходи	102	4.035.395	3.734.135	92,5
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	521.650	615.167	117,9
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	493.438	585.234	118,6
5	611200	Накнаде трошкова	105	28.212	29.933	106,1
6	612000	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	106	11.728	15.489	132,1
7	61300	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...16)	107	223.565	218.712	97,8
8	613100	Издаци за путне трош.	108	4.682	10.105	215,8
9	613200	Издаци за енергију	109	8.735	7.659	87,7
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	14.269	14.294	100,2
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	5.484	7.290	132,9
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	3.336	6.592	197,6
13	613700	Издаци за текуће одржавање	114	9.743	7.210	74,0
14	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	4.414	4.289	97,2
15	613900	Уговорене услуге	116	172.902	161.273	93,3
16	614000	Текући грантови	117	3.278.452	2.884.767	88,00
17	614200	Текући трансфери појединцима	119	3.278.452	2.884.767	88,0
18	700000	II. ПРИХОДИ (7+8+9)	136	4.875.516	4.335.725	88,9
7	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	3.016.210	3.135.244	103,9
8	720000	Непорески приходи	154	108.711	92.438	85,0
9	730000	Текући трансфери и донације	171	1.750.595	1.108.043	63,3
11		Вишак прихода над расходима	181	840.121	601.590	71,6
12		Мањак прихода над расходима	182			

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. 01. – 31. 12. 2017. године

Табела број 3

Р бр	Број конта	ПОЗИЦИЈА	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2017.	2016.	2017.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (6/4)
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	301	5.075.116	4.875.516	4.335.725	-739.391	85,4
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	2.830.000	3.016.210	3.135.244	305.244	110,8
3	712000	Допринос за запошљавање	307	2.830.000	3.016.210	3.135.244	305.244	110,8
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	56.150	108.711	92.438	36.288	164,6
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика (од 6+7)	319	39.100	80.198	62.819	23.719	160,7
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	320	30.000	11.452	137	-29.863	0,5
7	721200	Остали приходи од имовине	321	9.100	68.745	62.682	53.582	688,8
8	722100	Административне таксе	327	17.050	28.514	29.619	12.569	173,7
9	722700	Непланиране уплате – приходи	334	0	1.959	1.629	1.629	-
10		КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ (р.бр. 10)	336			-		
11	811000	Капитални примици од продаје сталних средстава	337			-		
12		C. ПОТПОРЕ И ДОНАЦИЈЕ (ГРАНТОВИ) (Р. бр. 12)	341	2.188.966	1.750.595	1.108.043	-1080.923	50,6
13	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	344	2.188.966	1.750.595	1.108.043	-1080.923	50,6
14		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (15+31)	362	5.075.116	4.053.493	3.801.187	-1273.929	74,9
15	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (16+19+20+29)	363	4.935.116	4.035.395	3.734.135	-1200.981	75,7
16	611000	Плате и накнаде (17+18)	364	640.387	521.650	615.167	-25.220	96,1
17	611100	Бруто плате и накнаде	365	610.387	493.438	585.234	-25.153	95,9
18	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	366	30.000	28.212	29.933	-67	99,8

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

19	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	17.200	11.728	15.489	-1.711	90,1
20	613000	Издаци за материјал и услуге (од 21 до 28)	368	229.343	223.565	218.712	-10.631	95,4
21	613100	Путни трошкови	369	10.700	4.682	10.105	-595	94,4
22	613200	Издаци за енергију	370	8.290	8.735	7.659	-631	92,4
23	613300	Издаци за комуналне услуге	371	16.362	14.269	14.294	-2.068	87,4
24	613400	Набавка материјала	372	8.000	5.484	7.290	-710	91,1
25	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	7.819	3.336	6.592	-1.227	84,3
26	613700	Издаци за текуће одржавање	375	7.479	9.743	7.210	-269	96,4
27	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета	376	6.000	4.414	4.289	-1.711	71,5
28	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	377	164.693	172.902	161.273	-3.420	97,9
29	614000	Текући трансфери и други текући расходи (ред. бр. 30)	378	4.048.186	3.278.452	2.884.767	-1163.419	71,3
30	614200	Грантови појединцима	380	4.048.186	3.278.452	2.884.767	-1163.419	71,3
31		Б. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 32+33)	392	140.000	18.098	67.052	-72.948	47,9
32	821000	Издаци за набавку сталних средстава (опреме)	396	76.000	14.098	62.994	-13.006	82,9
33	821600	Реконструкција и инв. одржавање	399	64.000	4000	4.058	-59.942	6,3
34		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (I-II (СУФИЦИТ))	418	0	822.023	534.538	534.538	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2017. 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	3.646.502	3.794.135	104,0
2.	710000	Приходи од пореза	602	3.016.210	3.135.244	103,9
3.	720000	Непорески приходи	603	88.292	92.439	104,7
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	604	542.000	566.452	104,5
6.		Капитални примици и потпоре	606			
9.		Финансирање	609			
13.		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+6+9)	613	3.646.502	3.794.135	104
		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ				
14.		Расходи (од 15 до 20)	614	3.755.362	3.610.913	96,2
15.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	615	558.895	620.718	111,1
16.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	616	13.637	16.256	119,2
17.	613000	Издаци за материјал и услуге	617	259.537	212.612	81,9
18.	614000	Текући трансфери и други текући расходи	618	2.923.293	2.761.327	94,5
19.	615000	Капитални грантови	619			
21.		Капитални издаци	621	18.098	67.052	370,5
22.	821000	Набавка сталних средстава	622	18.098	67.052	370,5
23.		Финансирање	623		218.286	
26.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ (14+21+23)	626	3.773.460	3.896.251	103,3
27.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ (13-26) или (26-13)	627	(126.958)	(102.116)	80,4
28.		САДГО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	628	3.531.310	3.404.352	96,4
29.		САДГО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (27+28)	629	3.404.352	3.302.236	97,0

**НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2017. ГОДИНУ**

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2017. 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“ број 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) 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) 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.

На дан 31. 12. 2017. године у Заводу је било запослен 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.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2017. 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 примјењивим 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 2016. годину и дала мишљење са резервом.

Заводу је 9. маја 2017. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2016. 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 Канцеларји програм мјера отклањања уочених недостатака.

Завод је сачинио Акциони план за реализацију препорука из ревизорског извјештаја за претходну годину и исти нам је достављен 21. јуна 2017. године, након законског рока.

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. 2016. 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:

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

- **Реализоване су препоруке везане за:**

- Усклађивање садржаја конкурса с Правилником о запошљавању;
- Усклађивање Правилника о унутрашњој организацији у дијелу дефинисања мјеста на којима се тражи правосудни испит;
- Утврђивање листе регистратурног материјала у складу са Законом о архивској дјелатности;
- Израду и објављивање водича за приступ информацијама;
- Организацију обављања послова без постојања потребе за прековременим радом и додатним издацима;
- Усаглашавање средстава за запошљавање у финансијском плану и јавном позиву;
- Процјену надокнадивости краткорочних пласмана.

- **Нереализоване препоруке:**

Из претходне године није реализована препорука везана за:

- усклађивање Правилника о раду са Законом о раду у дијелу одређивања права запослених и директора.

У претходне три године нису реализоване препоруке везане за:

- дефинисање прецизних критеријума у програмима утрошка грантова за оцјењивање пословних идеја, како би комисија имала јасне елементе за вредновање истих, с обзиром да су исти утврђени Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о усвајању програма утрошка грантова.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола Завода заснован је на Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима, број: 04-357-2/08, који је од стране Управног одбора донесен 18. априла 2008. године и допуни број: 04-2045-2/09 од 3. децембра 2009. године.

У складу с чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ корисници јавних средстава дужни су да уреде систем интерне контроле у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима. Систем интерне контроле треба да обезбјеђује: успостављање организације, политика и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима, заштиту од губитака, преваре и лошег управљања и располагање поузданим и благовременим информацијама које се користе при извјештавању, подршци и доношењу одлука.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Увидом у Правилник о интерним контролама утврђено је да истим нису обухваћени сви процеси рада Завода, нису дефинисани поступци процјене ризика, него су исти директно утврђени за одређене групе трансакција. Поступци контроле и надгледања тих трансакција дати су у доста уопштеној форми, без конкретизовања врсте ризика те његовог утицаја на пословање Завода, обима и врсте контролних поступака, њихових носилаца и рокова извршења, као и начина комуницирања – извјештавања о уоченим неправилностима и извршеним исправкама.

Завод нема успостављену процедуру планског и периодичног тестирања поузданости и ефикасности постојећег система интерних контрола по конкретним пословним процесима и ажурирања процјена ризика, обима и врсте контролних активности и његових осталих саставних елемената.

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

- неблаговременог достављања Програма мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају из претходне године;
- утврђивања јасних и мјерљивих критеријума за оцјену Програма за подстицај самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- адекватног обезбјеђења повраћаја средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ;
- утврђивања основице за обрачун накнада у Управном одбору и Надзорном одбору;
- недостатка критеријума за класификацију сталне имовине;
- формалног сачињавања извјештаја о попису.

Потребно је ажурирати и доградити постојећи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у дијелу: сагледавања и процјене врста ризика у обављању свих процеса рада Завода.

На основу процјене постојања пословних ризика потребно је извршити процјену њиховог обима и утицаја на пословање, те успоставити планске контролне активности, са дефинисањем носилаца, рокова и начина њиховог извршења, као и начина документовања њиховог спровођења.

Потребно је успоставити адекватан начин комуницирања између свих учесника у процесу као и облика извјештаја и корисника извјештаја о налазима контроле.

Потребно је успоставити континуирано надгледање функционисања цјелокупног система; благовремено предузимање мјера за његово континуирано побољшавање у подручјима у којима се уоче неправилности или недостаци; перманентно извјештавање органа управљања о уоченим неправилностима и предузетим и планираним мјерама за њихово спречавање у будућности, те минимизирање њиховог негативног утицаја на финансијско пословање Завода.

7.2. Планирање и извјештавање

Управни одбор Завода је, након претходно прибављене сагласности Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о испуњавању услова из члана 9 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, о садржају Финансијског плана, Одлуком број: 04-1252/16 од 28. септембра 2016. године, усвојио Предлог финансијског плана за 2017. годину.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Планом су планирани приходи и примици у износу од 3.877.524,00 КМ, уравнотежени са расходима и издацима. Коначан план за 2017. годину усвојен је на 42. сједници Управног одбора од 2. децембра 2016. године са планираним приходима 4.387.524,00 КМ. Корекција се односи на планирано повећање текућих потпора Владе Брчко дистрикта БиХ. Током 2017. године извршена су два ребаланса финансијског плана, и то 9. јуна 2017. године којим је у оквиру прихода и примитака од 4.623.874,00 КМ, измијењена структура расхода и издатака Завода. Другим ребалансом од 27. септембра 2017. године приходи и примици, као и расходи и издаци су планирани у износу од 5.075.116,00 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 накнадне 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.

Ревизијом смо установили да је Извјештај о раду за 2017. годину усвојен од стране Управног одбора на 60. редовној сједници 23. априла 2018. године, те упућен Влади Брчко дистрикта на разматрање.

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.

7.3. Рачун прихода и расхода

7.3.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године износе **3.734.135,00 КМ**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	615.167,00 КМ;
b. Допр. на терет послодавца и остали доприн.	15.489,00 КМ;
c. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	218.712,00 КМ;
d. Текући грантови	2.884.767,00 КМ;
У К У П Н О:	3.734.135,00 КМ.

а) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **615.167,00 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 предвиђен је двадесет један (21) извршилац.

б) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси исказани су у укупном износу од 15.489,00 КМ.

с) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Ови издаци исказани су у укупном износу од 218.712 КМ, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног одбора 83.160,18 КМ, Надзорног одбора 19.850,40 КМ, члановима Комисије 990,00 КМ, путни трошкови 10.104,43, издаци за материјал 7.290,34 КМ, уговорене услуге (одржавање рачунара, обезбјеђење и чишћење) 19.484,88 КМ, трошкови телефонских услуга 9.864,02 КМ и електричне енергије 7.659,39 КМ.

Висина накнаде за рад у управном одбору и надзорном одбору одредбама Статута Завода утврђена је у одређеном проценту на просјечну нето плату запослених у Заводу за мјесец за који се врши исплата.

Ревизијом наведених издатака је утврђено да је као основица за исплату узета просјечна нето плата након опорезивања, која у себи садржи пореске олакшице запослених, те је на исту примијењена прерачуната стопа пореза на доходак чиме је основица неправилно увећана за износ пореских одбитака, што утиче и на увећање трошкова Завода.

Потребно је приликом утврђивања основице за обрачун накнаде за рад у управном или надзорном одбору, примијенити исту методологију утврђивања основице и стопе (корекција нето плате након опорезивања за пореске олакшице и примјена прерачунате стопе или утврђивање основице прије опорезивања и примјене номиналне стопе пореза на доходак).

д) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове остварени су у износу од **2.884.767 КМ**, а односе се на:

- | | |
|---|----------------|
| - Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Активна политика запошљавања у 2015. години | 539.702,09 КМ; |
| - Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Запошљавање младих са ВСС у 2015. години | 92.340,79 КМ; |
| - Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2016. год. | 452.000,00 КМ; |
| - Програм Завода – Запошљавање Рома у 2017. години | 24.000,00 КМ; |
| - Појединачни докуп стажа (Програм Завода) | 80.331,17 КМ; |

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- Програм Владе Брчко дистрикта – Програм обуке, преквалификација њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво	12.980,00 КМ;
- Новчане накнаде	834.557,93 КМ;
- Програм Завода – Запошљавање теже запосливих лица (лица старије старосне животне доби, лица са инвалидитетом и млади до 35 година) у 2017. години	847.955,61 КМ;
- Рефундација трошкова љекарског увјерења за инвалидску пензију	900,00 КМ;
<hr/>	
	2.884.767,59 КМ.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ за 2015 годину – Активна политика запошљавања

По Програму Владе Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину у 2017. години реализован је износ од **539.702,09** КМ, на начин да се послодавцима уплаћују бруто плате за примљене раднике са евиденције Завода, а исти се односи на запошљавање лица са активне евиденције Завода, и то: тридесет (30) лица ВСС и 112 лица ССС, ВКВ и НК.

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

По Програму запошљавања високообразованих младих лица која немају радног стажа, усвојеном од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 28. августа 2015. године, у 2017. години су реализована средства у износу од 92.340,79 КМ. Средства се реализују рефундацијом исплаћених плата за раднике примљене по програму.

Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2016. години

За Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ по програму за 2016. годину, расписан је Јавни позив број: 04-1411/16 од 31. октобра 2016. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Средства за реализацију обезбијеђена су у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину у износу од 500.000,00 КМ. Процедура одабира корисника гранта завршена је у марту 2017. године са избором четрдесет осам (48) апликаната у износу 495.000,00 КМ, с обзиром да је један апликант са планираним износом од 5.000,00 КМ накнадно одустао. У 2017. години реализовано је 452.000,00 КМ.

Увидом у записник комисије о вредновању кандидованих програма, осим општих елиминишућих, утврђено је постојање седам (7) критеријума за њихову оцјену, који се вреднују од 10 до 50 бодова, од којих је пет (5) документовано у записнику. Критеријуми: обезбјеђење одрживости пројекта и постојање тржишта за дјелатност којом се намјерава бавити нису вредновани.

Критеријуми за вредновање апликација су уопштени и описног су карактера без дефинисања учешћа појединог критеријума у укупној оцјени апликације и објективизоване методологије вредновања појединачних критеријума.

Због наведеног вредновање апликација врши се субјективном оцјеном појединачних чланова комисије која је дјелимично коригована оцјеном осталих чланова комисије.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Завод је задужен за реализацију Програма самозапошљавања, по унапријед утврђеним критеријумима. Критеријуме на предлог ресорног одјељења доноси Влада Брчко дистрикта БиХ без активне улоге Завода у њиховом дефинисању и квантификовању на основу искустава која постоје у дужем временском периоду.

Потребно је вредновање пројеката самозапошљавања вршити оцјеном свих критеријума утврђених у Програму утрошка средстава.

Потребно је приликом планирања, извршавања или извјештавања о реализацији програма самозапошљавања Владе Брчко дистрикта БиХ остварити активну улогу Завода у креирању проведивих објективизованих критеријума, на бази искустава у реализацији ранијих програма.

Програм Завода – Запошљавање Рома у 2017. години

Након спроведене процедуре одабира усвојена је Листа послодаваца од три послодавца за запошљавање четири (4) лица на период од дванаест (12) мјесеци у износу од по 6.000,00 КМ, што укупно износи 24.000,00 КМ.

Појединачни докуп стажа (Програм Завода)

За појединачни докуп стажа, путем обрачуна и уплате доприноса за пензијско-инвалидско осигурање, планирано је 96.000,00 КМ, за шездесет (60) лица. Током 2017. године реализован је износ од 80.331,17 КМ, који се односи на шездесет девет (69) лица, од којих је двадесет шест (26) лица стекло услове за пензионисање и брисање са евиденције незапослених, док је у току рјешавање десет (10) захтјева.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Програмом обуке, преквалификације за познатог послодавца, њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво, основе графичког дизајна и каријерно усмјеравање планирана су средства у износу од 216.000,00 КМ.

Од наведених програма реализовани су едукација за: вођење пословних књига, предузетништво и маркетинг и њемачки језик, тако да су у 2017. години реализована средства у износу 12.980,00 КМ за финансирање обуке 159 лица. Неизвршење осталих програма образложено је потешкоћама у спровођењу поступака јавних набавки услуга за њихову реализацију која је одложена је за 2018. годину.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију постављених циљева како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

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 су Планом Завода за 2017. годину планиране у

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

износу од 900.00,00 КМ, а реализоване у износу од 834.557,93 КМ. Право на новчану накнаду остварило је 647 лица, и то како слиједи:

Стручна спрема	НК	ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	Укупно
Жене	45	0	61	89	0	2	48	245
Мушкарци	86	6	149	120	1	4	36	402
Укупно:	131	6	210	209	1	6	84	647

Програм Завода – Запошљавање теже запосливих лица с у 2017. години

Издаци по основу Програма запошљавања теже запосливих лица у 2017. години планирани су за 113 лица у износу од 861.220,00 КМ. Јавним позивом послодавцима, број: 04-1015-2/17 од **12. јуна 2017.** године планирана средства су подијељена по групама: запошљавање лица старије животне доби – двадесет (20) лица 172.970,40 КМ, запошљавање лица са инвалидитетом – десет (10) лица 142.001,76 КМ и запошљавање младих до тридесет пет (35) година старости – осамдесет три (83) лица 546.247,44 КМ.

У току 2017. године реализована су средства у износу од 847.955,61 КМ за запошљавање 124 лица код деведесет два (92) послодавца. Од наведених послодаваца седам (7) послодаваца је уз обезбјеђење банкарске гаранције извршило једнократно преузимање средстава док се осталим послодавцима врши мјесечна дознака у периоду двадесет четири (24) мјесеца.

7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **5.075.116,00 КМ**, а остварени у износу од **4.335.725,93 КМ** или **85,40%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	3.135.244,15
2.	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	62.819,50
3.	Административне таксе	29.619,40
4.	Потпоре и донације (грантови)	1.108.042,88
5.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3+4)	4.335.725,93

7.4. Биланс стања

7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2017.** године исказано је у укупном износу од **4.552.380,02 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	3.302.235,58
2	Краткорочна потраживања	144,44

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

3	Краткорочни пласмани	1.250.000,00
	Укупно (1+2)	4.552.380,02

а) **Исказано стање новчаних средстава у износу од 3.302.235,58 КМ односи се на стање новчаних средстава на:**

1	Жиро рачуну код НЛБ развојне банке а. д.	Извод број 272 од 29. 12. 2017.	899.305,82
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	Извод број 266 од 30. 12. 2017.	851.239,25
3	Жиро рачуну код Sparkasse bank	Извод број 263 од 31. 12. 2017.	1.327.196,65
4	Укупно ликвидна средства на жиро рачуну у домаћој валути (1+2+3+4):		3.077.741,72
5	Благајна	Дневник благајне од 29. 12. 2017.	440,00
7	Девизном рачуну код Sparkasse банке	Извод број 1 од 1. 12. 2017. године	174,80
8	Сумњива и спорна потраживања (блокирана код Бобар банке)		223.879,06
9	Укупно новчана средства (5+6+7+8):		6.379.977,30

У оквиру позиције новчана средства у износу од 3.302.235,58 КМ исказани износ од 223.879,06 КМ, односи се на 50% вриједности средстава са трансакционог рачуна, блокираних код Бобар банке која од 23. децембра 2014. године (када је Бобар банци одузета дозвола за рад) нису расположива Заводу, те представљају сумњива и спорна потраживања.

б) **Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2017. године исказана су у износу од 144,44 КМ а односе се на сљедеће:**

- потраживања за више исплаћену обавезу у износу од 131,91 КМ и
- потраживања од радника за телефон у износу од 12,53 КМ.

с) **Краткорочни пласмани**

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 1.250.000,00 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.

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 је током 2017. године, на предлог директора и Одлуке Управног одбора, број: 04-

494/18 од 27. фебруара 2018. године у склопу усвајања годишњег обрачуна за 2017. годину, извршена исправка вриједности пласмана у износу 50%, тј. 1.250.000,00 КМ.

7.4.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу од 152.843,20 КМ.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у току 2017. године приказани су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Укупно стална средства
0	1	2	3	4
Набавна вриједност				
1	Стање на дан 1. 1. 2017. године	103.822,00	175.496,72	279.318,72
2	Повећање	0	67.042,51	67.042,51
3	Смањење (искњижавање)	0	5.593,42	5.593,42
4	Стање на дан 31. 12. 2017. године (1+2-3)	103.822,00	236.949,71	340.771,71
Исправка вриједности				
5	Стање на дан 1. 1. 2017. године	31.897,51	139.303,51	171.201,02
6	Повећање (амортизација)	3.114,66	16.097,26	19.211,92
7	Смањење (искњижавање)	0	5.593,42	5.593,42
8	Стање на дан 31. 12. 2017. године (5+6-7)	35.012,17	152.922,34	187.934,51
Садашња вриједност				
9	Стање на дан 1. 1. 2017. године (1-5)	71.924,49	36.192,88	108.117,37
10	Стање на дан 31. 12. 2017. године (4-8)	68.809,83	84.033,37	152.843,20

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 67.042,51 КМ, односи се на набавку путничког аутомобила (40.000,0 КМ), компјутерске опреме (12.484,93 КМ), намјештаја (6.999,08 КМ), улагања у туђа стална средства (4.058,40 КМ) и софтвера (3.510,00 КМ). Смањење набавне вриједности и припадајуће исправке у износу од 5.593,42 КМ односи се на искњижавање сталних средстава усљед отписа због неисправности и немогућности поправке.

Правилником о рачуноводственим политикама, број: 04-1434-2/08 од 30. децембра 2008. године и измјенама број: 04-2046-2/09 од 3. децембра 2009. године прописано је да се класификација сталне имовине врши на основу постојања вјероватноће притицања будућих економских користи и услужног потенцијала и могућности одмјеравања фер вриједности.

Завод није утврдио критеријум рока притицања користи (преко 1 године) нити је утврдио минималну вриједност неопходну за признавање сталне имовине, тако да су у бруто

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ билансу присутне ставке чија је вриједност испод уобичајених 250,00 КМ, које би по том основу представљале ситан инвентар.

Потребно је допунити рачуноводствене политике за признавање сталне имовине у дијелу дефинисања рокова притицања будућих економских користи и адекватне минималне вриједности неопходне за признавање сталне имовине.

7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2017.** године исказано је у укупном износу од **2.128.021,00** КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
а	Краткорочне текуће обавезе	1.103.533,72
б	Краткорочна разграничења	1.094.487,18
	Краткорочне обавезе и разграничења (а+б+с)	2.198.020,90

а) **Краткорочне текуће обавезе** исказане на дан 31. 12. 2017. године износе 1.103.534,00 КМ и односе се на сљедеће обавезе:

Краткорочне обавезе према добављачима	6100,00
Програм Завода – Запошљавање лица свих циљних група 2016. година	216.362,00
Програм Завода – Запошљавање Рома у 2017. години	17.000,00
Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби 2016. година	76.445,00
Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби 2017. година	659.189,00
Програм Владе – Самозапошљавање 2014. година	58,00
Програм Владе – Самозапошљавање 2015. година	6.635,00
Програм Владе – Самозапошљавање 2016. година	5.840,00
Програм Владе – Запошљавање младих без радног искуства 2015. година	12.056,00
Програм Владе – Активна политика запошљавања у 2015. години	103.849,00
	1.103.534,00

б) **Краткорочна разграничења у износу од 1.094.487,18 КМ** односе се на:

1) Грант ЈРТ БиХ за запошљавање Рома из ранијих година	92.747,50
2) Грант ЈРТ БиХ за запошљавање Рома 2017.	21.300,00
3) Грант Владе за самозапошљавање 22. 11. 2017.	500.000,00
4) Грант Владе за преквалификацију из ранијих година – прераспоређен	466.000,00
Од тога: Самозапошљавање	250.000,00
Каријерно усмјеравање и савјетовање	100.000,00
Обука за познатог послодавца	67.000,00
Обуке незапослених лица	49.000,00
5) Нераспоређен износ	14.439,68
УКУПНО:	1.560.487,18

1) Грант Трезора БиХ за запошљавање Рома у износу од 114.047,00 КМ

На овој позицији евидентирана су краткорочна разграничења примљених грантова од Министарства за људска права и избеглице, 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 80.000,00 КМ, а у току године је дошло до повећања по основу раскида ранијег уговора – 12.747,50 КМ и додатних средстава уплаћених за 2017. годину – 45.300,00 КМ.

Укупна средства су Јавним позивом број: 04-869-2/17 од 12. јуна 2017. године, понуђена су средства у износу од 125.300,00 КМ послодавцима за запошљавања Рома са евиденције лица која активно траже запослење за:

- а) суфинансирање послодаваца за сваког запосленог Рома на период од:
 - дванаест (12) мјесеци у износу од 6.000,00 КМ;
- б) 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: три послодавца за запошљавање четири (4) лица на период од дванаест (12) мјесеци у износу од по 6.000,00 КМ.

2) Грант Владе за самозапошљавање 750.000,00 КМ

Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта за 2017. годину је, на предлог Одјељења за привредни развој, спорт и културу, усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ Одлуком градоначелника, број: 48-000919/17 од 1. новембра 2017. године. Средства за реализацију овог програма у износу од 500.000,00 КМ дозначена од стране Одјељења за привредни развој, спорт и културу 22. новембра 2017. године, док је 250.000,00 КМ, уз сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ обезбијеђено преусмјеравањем средстава са нереализованих програма из ранијих година.

На основу наведеног програма самозапошљавања, расписан је Јавни позив незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода, број: 04-1954-2/17. Програмом и Јавним позивом утврђени су критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма, намјена одобрених средстава и обавезе корисника Програма.

Чланом 8 ставом 1 тачком с) Јавног позива незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода, за пријаву на Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2017. години од 4. децембра 2017. 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.

Одредбама члана 26 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, без постојања додатних услова, регулисано је да свако лице које се пријави Заводу ради тражења запослења 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.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Ограничавање права по основу незапослености, наведених у члану 8 Јавног позива није у складу са одредбама члана 26 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

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 заштите права незапослених лица која законски нису у непосредној вези са јавним позивом.

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 samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2017. години од 4. децембра 2017. године, предвиђена је обавеза предаје пет (5) овјерених бланко вирмана у случају да корисник средстава не испоштује уговорене обавезе, што не осигурава довољан степен обезбјеђења потраживања.

Потребно је елементима јавног позива и понуђеним одредбама појединачних уговора обезбиједити адекватну заштиту пласираних средстава у случају непоштовања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

3) Остала разграничења односе се на сљедеће пројекте: каријерно усмјеравање и савјетовање 100.000,00 КМ, обука за познатог послодавца 67.000,00 КМ, **незапослених лица** 49.000,00 КМ и нераспоређена средства 14.439,68 КМ. Њихова реализација планирана је за 2018. годину.

7.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2017. године исказани су у укупном износу од 2.507.202,00 КМ, а односе се на:

- | | |
|---|------------------|
| - Изворе сталних средстава | 152.843,00 КМ; |
| - Нераспоређени вишак прихода над расходима | 2.354.359,00 КМ. |

7.5. Извјештај о новчаним токовима

У извјештају о новчаним токовима на позицији издатака за финансијску имовину (АОП 624) исказан је износ од 218.286,00 КМ. Ревизијом је утврђено да Завод у 2017. години није имао активности на стицању финансијске имовине и да се издаци односе на покриће текућих расхода периода.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о новчаним токовима водити рачуна о природи трансакција и исте исказивати у оквиру групе којој припадају.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Попис средстава

Директор Завода је, 19. децембра 2017. године, Одлуком број: 01-2051-17 извршио именовање Комисије за попис средстава и извора средстава Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2017. године.

Пописна комисија је сачинила Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ са стањем на дан 31. 12. 2017. године.

Елаборат се, између осталог, позива на Правилник о начину и роковима вршења пописа обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Ревизијом је утврђено да у Заводу не постоји поменути акт, нити упутство којим би били прописани поступци и радње неопходне за његово исправно спровођење.

Такође смо установили да у Елаборату о извршеном редовном годишњем попису нису констатовани врста и обим оштећења на дијелу намјештаја која су настала због прокишњавања у току реконструкције зграде „Меркур“ и била евидентна на дан пописа, тако да није утврђена ни одговорност за штету и начин њеног намирања.

Закључујемо да је попис значајним дијелом извршен формално, с обзиром да је урађен без претходног упутства или другог акта и да истим није у потпуности извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања.

Потребно је, пописом имовине и обавеза, констатовати стварно стање имовине и обавеза, а након утврђивања стварног стања извршити и усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем уз објављивање свих промјена на имовини, с нагласком на штетама и отуђењима.

9. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-188/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Завод није доставио примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.
