

**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- 109/19
Р: 07-01; 013-01/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2018. године**

Брчко, априла 2019. године

САДРЖАЈ

<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
<u>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>3. УВОД</u>	14
<u>4. ОПШТИ ДИО</u>	14
<u>5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	16
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	16
<u>7.2. Планирање и извјештавање</u>	18
<u>7.3. Рачун прихода и расхода</u>	19
<u>7.3.1. Расходи</u>	19
<u>7.3.2. Приходи</u>	23
<u>7.4. Биланс стања</u>	24
<u>7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	24
<u>7.4.2. Стална средства</u>	24
<u>7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	25
<u>7.4.4. Извори средстава</u>	26
<u>7.5. Редован годишњи попис</u>	26
<u>7.6. Јавне набавке</u>	27
<u>8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	27

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 2018. 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 с 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 услјед 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" број 18/18 – пречишћен текст) 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљена о ефикасности интерних контрола.

Ревизија такође укључује оцјену приммијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор процјењује финансијско управљање 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, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, обавеза и извора средстава на дан 31. децембра **2018.** године, резултат пословања и извршење Финансијског плана Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу с 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" број 18/18 – пречишћен текст) 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.

Позитивно мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Завода за 2018. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Без квалификације на дато мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Издаци за грантове за пројекте самозапошљавања реализовани су у износу 704.600,00 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 (тачка 7.3.1 под d) Извјештаја).

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 с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило дали 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 поступцима;
- 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 запошљавање;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и
- Пословник о раду Управног одбора Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2018. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо следеће препоруке:

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 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, 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 обрачуна и исплате мјесечних накнада за раду у Управном одбору члановима Управног одбора Завода, поштивати одредбе Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу основа за обрачун и исплату накнада.

Потребно је да Надзорни одбор тромјесечно подноси извјештаје Управном одбору о законитости у раду и пословању Завода и остварењу права незапослених лица у складу са одредбама Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности Надзорног одбора.

Потребно је вршити анализу постигнутих резултата те предлагати предузимати адекватне мјера за остварење оптималног привредног развоја Брчко дистрикта БиХ.

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 спроводивих објективизованих критеријума, на бази искустава у реализацији ранијих програма.

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

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе и у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине, односно потраживања.

Потребно је вршити објаву позива у прописаном року за поступке јавних набавки услуга из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу почетка поступка набавке.

Потребно је да Завод на својој интернет-страници врши објаву основних елемената уговора за све поступке јавних набавки у складу са одредбама Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора од 17. јуна 2015. године, у дијелу обавеза уговорног органа.

Потребно је да Завод донесе план заштите од пожара у складу са одредбама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања заштите од пожара.

Потребно је извршити измјену и допуну Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавних финансија, опорезивања и фискалне одрживости.

Потребно је да Завод у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 8. фебруара 2017. године.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2017. године	Стање на дан 31. 12. 2018. 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	4.552.380	3.408.513	74,87
1	Новчана средства	185	3.302.236	3.403.617	103,07
2	Краткорочна потраживања	187	144	4.896	3.400,00
3	Краткорочни пласмани	188	1.250.000		0,00
4	Краткорочна разграничења	192			
Б	Стална средства (ред број 7)	193	152.843	169.021	110,58
5	Стална средства	194	340.777	314.977	92,43
6	Исправка вриједности	195	187.934	145.956	77,66
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	152.843	169.021	
I	Укупна актива (A+B)	204	4.705.223	3.577.534	76,03
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	2.198.021	1.738.137	79,08
8	Краткорочне текуће обавезе	206	1.103.534	925.700	83,89
9	Обавезе према запосленим	209	0	17	
10	Краткорочна разграничења	211	1.094.487	812.420	74,23
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	2.507.202	1.839.397	73,36
11	Извори средстава	217	152.843	169.021	110,58
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	2.354.359	1.670.376	70,95
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222			
II	Укупно пасива (A+B+C)	223	4.705.223	3.577.534	76,03

Рачун прихода и расхода

за период **1. јануар – 31. децембар 2018.** године

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2017. години	Остварено у текућој 2018. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	3.734.135	3.421.745	91,63
2	610000	А. Текући расходи	102	3.734.135	3.421.745	91,63
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	615.167	631.305	102,62
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	585.234	601.269	102,74
5	611200	Накнаде трошкова	105	29.933	30.036	100,34
6	612000	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	106	15.489	16.090	103,88
7	61300	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...+16)	107	218.712	263.605	120,53
8	613100	Издаци за путне трош.,	108	10.105	7.218	71,43
9	613200	Издаци за енергију,	109	7.659	15.618	203,92
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге,	110	14.294	14.978	104,79
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара,	111	7.290	12.719	174,47
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	6.592	5.836	88,53
13	613700	Издаци за текуће одржавање	114	7.210	14.523	201,43
14	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	4.289	6.036	140,73
15	613900	Уговорене услуге	116	161.273	186.677	115,75
16	614000	Текући грантови	117	2.884.767	2.510.745	87,03
17	614200	Текући трансфери појединцима	119	2.884.767	2.510.745	87,03
18	700000	II. ПРИХОДИ (7+8+9)	136	4.335.725	4.327.371	99,81
19	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	3.135.244	3.340.770	106,56
20	720000	Непорески приходи	154	92.438	117.021	126,59
21	730000	Текући трансфери и донације	171	1.108.043	869.580	78,48
22		Вишак прихода над расходима	181	601.590	905.626	150,54
23		Мањак прихода над расходима	182			

**Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање	Индекс
				2018.	2017.	2018.		
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8/4*100
1		I ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	301	5.014.406	4.335.725	4.327.371	-687.035	86,30
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
3	712000	Допринос за запошљавање	307	2.900.000	3.135.244	3.340.770	440.770	115,20
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	57.959	92.438	117.021	59.062	201,90
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	34.959	92.438	117.021	59.062	334,74
6	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	320	34.959	62.682	96.656	61.697	276,48
7	722100	Административне таксе	327	23.000	28.127	20.365	-2.635	88,54
8	722700	Непланиране уплате – приходи	334	0	1.629	0	0	
9	732000	КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ	336	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
10	811000	Капитални примци од продаје сталних средстава	337	0	0	0	0	
11		C. ПОТПОРЕ И ДОНАЦИЈЕ (ГРАНТОВИ)	341	2.056.447	1.108.043	869.580	-1.186.867	42,29
13		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА	362	5.014.406	3.801.187	3.537.476	-1.476.930	70,55
14	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	4.930.806	3.734.135	3.421.745	-1.509.061	69,40
15	611000	Плате и накнаде	364	708.216	615.167	631.305	-76.911	89,14
16	611100	Бруто плате и накнаде	365	674.096	585.234	601.269	-72.827	89,20
17	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	366	34.120	29.933	30.036	-4.084	88,03

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

18	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	19.500	15.489	16.090	-3.410	82,51
19	613000	Издаци за материјал и услуге (од 20 до 27)	368	323.740	218.712	263.605	-60.135	81,42
20	613100	Путни трошкови	369	11.300	10.105	7.218	-4.082	63,88
21	613200	Издаци за енергију	370	16.000	7.659	15.618	-382	97,61
22	613300	Издаци за комуналне услуге	371	17.120	14.294	14.978	-2.142	87,49
23	613400	Набавка материјала	372	14.000	7.290	12.719	-1.281	90,85
24	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	9.250	6.592	5.836	-3.414	63,09
25	613700	Издаци за текуће одржавање	375	26.500	7.210	14.523	-11.977	54,80
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета	376	7.370	4.289	6.036	-1.334	81,90
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	377	222.200	161.273	186.677	-35.523	84,01
28	614000	Текући трансфери и други текући расходи (ред. бр. 29)	378	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
29	614200	Грантови појединцима	380	3.879.350	2.884.767	2.510.745	-1.368.605	64,72
30		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31+32)	392	83.600	67.052	115.731	32.131	138,43
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (опреме)	396	68.200	62.994	58.687	-9.513	86,05
32	821600	Реконструкција и инв. одржавање	399	15.400	4.058	57.044	41.644	370,42
33		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (I-II) (СУФИЦИТ)	418	0	534.538	789.895		

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Р. Б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу 2018. годину	Износ за претходну 2017. годину	Индекс 4/5
	1	2	4	5	6
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ			
1.	700000	Приходи (2+3+4)	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
2.	710000	Приходи од пореза	3.340.769,80	3.135.244,15	106,6
3.	720000	Непорески приходи	117.021,38	92.438,90	126,6
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	869.580,00	1.108.042,88	78,5
5.		Капитални примици и потпоре			
6.		Финансирање			
7.		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	4.327.371,18	4.335.725,93	99,8
8.		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ			
9.		Расходи (од 10 до 14)	3.421.744,81	3.734.135,97	91,6
10.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	631.304,40	615.167,70	102,6
11.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	16.089,50	15.488,50	103,9
12.	613000	Издаци за материјал и услуге	263.606,14	218.712,18	120,5
13.	614000	Текући трансфери и други текући расходи	2.510.744,77	2.884.767,59	87,0
14.	615000	Капитални грантови			
15.		Капитални издаци (16+17)	1.589.610,12	1.540.931,47	103,2
16.	821000	Набавка сталних средстава	115.731,06	67.052,41	172,6
17.		Финансирање	1.473.879,06	1.473.879,06	
18.	823000	Исправка потраживања - Бобар банка	1.473.879,06	1.473.879,06	100,0
19.		Остале исплате	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
20.	311100	Краткорочне текуће обавезе на поч. године	2.198.020,90	2.620.570,49	83,9
21.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	7.209.375,83	7.895.637,93	91,3
22.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
23.		Сало обавеза на крају године	1.738.137,05	2.198.020,90	79,1
24.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ	-1.143.867,60	-1.362.679,15	83,9
25.		САДГО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.552.380,02	5.915.059,17	77,0
26.		САДГО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (24+25)	3.408.512,42	4.552.380,02	74,9

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2018. 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) 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 - 493/18 од 27. фебруара 2018. године, којим су предвиђена двадесет три (23) извршиоца.

На дан 31. 12. 2018. године у Заводу су била запослена двадесет три (23) извршиоца. 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 четири (4) радна мјеста и
- d) Сектор за посредовање у запошљавању са укупно дванаест (12) систематизованих радних мјеста.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

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. 2018. 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 смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. 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 2017. годину, сачинио извјештај о извршеној ревизији и дао позитивно мишљење о финансијским извјештајима и мишљење са резервом о усклађености пословања са законским и осталим прописима.

Заводу је 11. јула 2018. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2017. годину. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Завод је у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставио Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2017. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

• Реализоване су препоруке везане за:

- Достављање Канцеларији Програма мјера за отклањање уочених недостатака по претходном ревизорском извјештају, у року који је предвиђен Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Доградњу постојећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Утврђивање основице за обрачун накнаде за рад у Управном или Надзорном одбору, примјеном исте методологије 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) и
- Сачињавање извјештаја о новчаним токовима, односно исказивање трансакција у оквиру групе којој припадају.

• Нереализоване препоруке:

Из претходне године нису реализоване препоруке везане за:

- Допуну Рачуноводствених политика за признавање сталне имовине у дијелу дефинисања рокова притицања будућих економских користи и адекватне минималне вриједности неопходне за признавање сталне имовине;
- Усклађивање јавног позива незапосленим лицима која се налазе на активној евиденцији Завода са Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености, у дијелу заштите права незапослених лица која законски нису у непосредној вези са јавним позивом и
- Обезбјеђење адекватне заштите пласираних средстава у случају непоштивања уговора, у складу са Законом о финансијском пословању Брчко дистрикта БиХ.

• 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, обзиром да су исти утврђени Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о усвајању програма утрошка грантова и
- Усклађивање Правилника о раду са Законом о раду у дијелу одређивања права запослених и директора.

7. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

7.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Завода.

Завод је усвојио значајан број интерних аката и процедура ради успостављања система интерних контрола. У складу са одредбама члана 44 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, Управни одбор је 1. фебруара 2016. године утврдио пречишћени текст Статута и усвојио измјене и допуне Статута од 1. августа 2016, 27. децембра 2016. и 14. септембра 2018. године.

Статутом, као највишим општим актом Завода, уређена су питања од значаја за рад Завода, а нарочито: правни положај, назив, сједиште и печат, дјелатност, органи и тијела, вршење стручних и административних послова, финансирање и финансијско пословање, јавност рада, општи акти и друга питања од значаја за рад.

Надлежности Управног одбора утврђене Статутом, између осталог, су: доношење годишњег програма рада, финансијског плана, усвајање годишњег и периодичних обрачуна и извјештаја о раду Завода; доношење општег акта о основама унутрашње организације и систематизације радних мјеста и других општих аката у складу са законом; управљање средствима Завода и одлучивање о њиховом коришћењу, као и утврђивање мјера активне политике запошљавања и потребних финансијских средстава.

Правилником о унутрашњој организацији (које је Управни одбор Завода усвојио 26. фебруара 2018. године) утврђена је унутрашња организација Завода, послови који се обављају у организационим јединицама, систематизација радних мјеста и друга питања у вези са унутрашњом организацијом.

Сходно Одлуци о основама унутрашње организације, послови се у Заводу воде у оквиру Стручне службе директора, Сектора за правне и опште послове, Сектора за економске послове и Сектора за посредовање у запошљавању.

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 измјенама и допунама, број: 04-2045-2/09 од 3. децембра 2009. године.

Увидом у Правилник о интерним контролама утврђено је да истим нису обухваћени сви процеси рада Завода (поступци примјене ризика, поступци надгледања, поступци информисања и комуникација), 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

и ажурирања процјена ризика, обима и врсте контролних активности и његових осталих саставних елемената.

Уочени пропусти у систему интерних контрола се огледају у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Завода у дијелу:

- обухватања пописом цјелокупне имовине, односно потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и Правилника о рачуноводству и Рачуноводственим политикама Завода;
- објаве позива у прописаном року за поступке јавних набавки услуга из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ;
- објаву на својој интернет-страници основних елемената уговора за све поступке јавних набавки у складу са одредбама Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора од 17. јуна 2015. године;
- благовремено предузимање и спровођење активности неопходних за реализацију циљева постављених Програмом рада Завода, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода;
- измјене и допуне Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавних финансија, опорезивања и фискалне одрживости;
- доношења плана заштите од пожара у складу са одредбама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ;
- измјена и допуна финансијског плана, нису досљедно примјењиване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана Завода;
- обрачуна и исплате мјесечних накнада за рад у Управном одбору члановима Управног одбора Завода, нису поштиване одредбе Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу основа за обрачун и исплату накнада и
- подношења тромјесечног извјештаја, од стране Надзорног одбора Управном одбору, о законитости у раду и пословању Завода и остварењу права незапослених лица у складу са одредбама Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

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

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.

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: 04-2127/17 године од 28. децембра 2017. године, усвојио Предлог финансијског плана за 2018. годину.

Планом су планирани приходи и примици у износу од 4.057.006,00 КМ, уравнотежени са расходима и издацима. Коначан план за 2018. годину (други ребаланс) усвојен је Одлуком Управног одбора, број: 04-1161-2/17 од 16. новембра 2018. године са планираним приходима 5.014.406,00 КМ. Корекција се односи на планирано повећање текућих потпора Владе Брчко дистрикта БиХ.

Током 2018. године извршена су два ребаланса финансијског плана и то 2. јула 2018. године којим је у оквиру прихода и примитака од 4.436.606,00 КМ, измијењена структура расхода и издатака Завода. Другим ребалансом од 16. новембра 2018. године приходи и примици, као и расходи и издаци су планирани у износу од 5.014.406,00 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 прописаних услова. 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 даљњем 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 друге накнадне измјене и допуне (други ребаланс) Финансијског плана Завода није тражена сагласност Дирекције за финансије у смислу испуњавања прописаних услова, 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.

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 2018. године износе **3.421.745,00 КМ**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	631.305,00 КМ
b. Допр. на терет послодавца и остали доприн.	16.090,00 КМ
c. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	263.605,00 КМ
d. Текући грантови	2.510.745,00 КМ
У К У П Н О:	3.421.745,00 КМ

а) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **631.305,00 КМ**, и односе се на плате просјечно 22 упосленика (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђено је 23 извршилаца.

б) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси исказани су у укупном износу од 16.090,00 КМ.

с) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Наведени издаци исказани су у укупном износу од **263.605,00 КМ**, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора **102.556,23 КМ**.

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде за **рад у Управном одбору**, члановима Управног одбора Завода, у 2018. години, износили су 82.221,28 КМ.

Одредбама члана 27 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је прописано да члановима Управног одбора припада **мјесечна новчана накнада за рад у Управном одбору Завода**.

Увидом у записнике са сједница Управног одбора утврдили смо да сједнице нису одржаване у мјесецима март, мај и јули текуће године, а накнаде за **рад у Управном одбору**, члановима Управног одбора Завода су обрачунате и исплаћене у износу од 20.613,46 КМ, што није у складу са одредбама члана 27 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде за рад у Надзорном одбору, члановима Надзорног одбора Завода, у 2018. години, износили су 20.334,95 КМ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Чланом 30 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је прописано да Надзорни одбор врши надзор над примјеном законитости у раду и пословању Завода и остварењу права незапослених лица, и о томе тромјесечно извјештава Управни одбор.

Ревизијом смо утврдили да Надзорни одбор не извјештава тромјесечно Управни одбор о законитости у раду и пословању Завода и остварењу права незапослених лица како је прописано чланом 30 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом обрачуна и исплате мјесечних накнада за рад у Управном одбору члановима Управног одбора Завода, поштивати одредбе Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу основа за обрачун и исплату накнада.

Потребно је да Надзорни одбор тромјесечно подноси извјештаје Управном одбору о законитости у раду и пословању Завода и остварењу права незапослених лица у складу са одредбама Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности Надзорног одбора.

d) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове су остварени у износу од **2.510.745,00 КМ**, а односе се на:

- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ- каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање	100.000,00 КМ
- Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2017. год.	704.600,00 КМ
- Програм Завода- Запошљавање Рома у 2017. години	32.000,00 КМ
- Појединачни докуп стажа (Програм Завода)	121.938,00 КМ
- Програм Владе Брчко дистрикта – Програм обуке, преквалификација њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво	20.000,00 КМ
- Новчане накнаде	821.907,00 КМ
- Програм Завода- Запошљавање теже запосливих лица (лица старије старосне животне доби, лица са инвалидитетом и млади до 35 година) у 2018. години	709.000,00 КМ
- Рефундација трошкова љекарског увјерења за инвалидску пензију	1.300,00 КМ
	<hr/>
	2.510.745,00 КМ

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање и савјетовање

По Програму Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање реализован је износ од 100.000,00 КМ.

Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2017. години

За Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ по Програму за 2017. годину, расписан је Јавни позив број: 04-1954-2/17 од 4. децембра 2017. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Укупан износ средстава за наведени Програм износи 750.000,00 КМ, средства су обезбијеђена:

- Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину	500.000,00 КМ
- средства буџета Брчко дистрикта БиХ која су остала неутрошена за различите програме из претходних година, а налазе се на рачуну Завода	250.000,00 КМ
	<hr/>
	750.000,00 КМ

Средства по Програму самозапошљавања за 2017. годину реализована су у износу од 704.600,00 КМ.

Циљ Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2014, 2015, 2016 и 2017. годину је допринос привредном развоју кроз стварање услова са самозапошљавање, побољшању услова за развој конкурентности и подизање предузетничког духа.

У претходне четири године утрошено је 2.589.771,00 КМ на име реализације Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2014, 2015, 2016 и 2017 годину за 224 лица.

Ревизијом смо утврдили да није вршена анализа остварених резултата Програма што је, због значаја износа исплаћених средстава као и ефеката Програма, неопходно за предлагање и предузимање адекватних мјера ради остварења оптималног привредног развоја Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити анализу постигнутих резултата те предложити и предузимати адекватне мјера за остварење оптималног привредног развоја Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у записник комисије о вредновању кандидованих програма самозапошљавања по Програму 2017. године, осим општих елиминишућих, утврђено је постојање седам (7) критеријума за њихову оцјену, који се вреднују од 10-50 бодова, од којих је 5 документовано у записнику. Критеријуми: осигурање 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 објективизирани методологије вредновања појединачних критеријума.

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

Завод је задужен за реализацију Програма самозапошљавања, по унапријед утврђеним критеријумима. Критеријуме на предлог ресорног одјељења (Одјељење за привредни развој, спорт и културу Брчко дистрикта БиХ) доноси Влада Брчко дистрикта БиХ без

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

активне улоге Завода у њиховом дефинисању и квантификовању на основу искустава која постоје у дужем временском периоду.

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

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

Програм Завода – Запошљавање Рома у 2017. години

Након расписивања Јавног позива од 24. априла 2018. године и проведене процедуре одабира, Одлуком директора Завода, број: 01-1540/18 од 12. септембра 2018. године усвојена је Листа послодаваца од три послодавца за запошљавање пет (5) лица на период од дванаест (12) мјесеци у укупном износу од 32.000,00 КМ.

Појединачни докуп стажа (Програм Завода)

За појединачни докуп стажа, путем обрачуна и уплате доприноса за пензијско инвалидско осигурање, планирано је 185.000,00 КМ, за 104 лица. Током 2018. године реализован је износ од 121.938 КМ, који се односи на седамдесет пет (75) лица, од којих је седамнаест (17) лица стекло услове за пензионисање и брисање са евиденције незапослених док је у току рјешавање дванаест (12) захтјева.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Програмом обуке, преквалификације за познатог послодавца, њемачки и енглески језик, вођење пословних књига, информатика, маркетинг и предузетништво и основе графичког и веб-дизајна планирана су средства у износу од 48.000,00 КМ.

Од наведених програма реализовани су едукација за: енглески језик за почетнике, енглески пословни 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 2019. годину.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију циљева постављених Програмом рада Завода, 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 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 2018. годину планиране у износу од 920.460,00 КМ, а реализоване у износу од 821.907,00 КМ.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

Право на новчану накнаду остварило је 631 лице и то како слиједи:

Стручна спрема	НК	ПК	КВ	ССС	ВКВ	ВШС	ВСС	Укупно
Жене	42	0	59	84	0	2	45	232
Мушкарци	81	6	141	132	1	4	34	399
Укупно:	123	6	200	216	1	6	79	631

Програм Завода- Запошљавање теже запосливих лица с у 2018. години

Издаци по основу Програма запошљавања теже запошљивих лица у 2018. години планирани су за у износу од 715.443,00 КМ. Јавним позивом послодавцима број: 04-1165-2/18 од 3. јула 2018. године планирана средства била би подијељена по групама како слиједи:

- 572.354,40 КМ за запошљавање 114 лица (ССС, ВКВ, КВ и НК) старије животне доби и
- 143.088,60 КМ за запошљавање двадесет (20) лица (ВШС и ВСС).

У току 2018. године реализована су средства у износу 709.000,00 КМ.

7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **5.014.406,00 КМ**, а остварени у износу од **4.327.371,00 КМ** или **86,30%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	3.340.770,00
2.	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	117.021,00
3.	Потпоре и донације (грантови)	869.580,00
4.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	4.327.371,00

7.4. Биланс стања

7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2018.** године исказано је у укупном износу од **3.408.513,00 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	3.403.617,00
2	Краткорочна потраживања	4.896,00
3	Краткорочни пласмани	0,00
	Укупно (1+2)	3.408.513,00

а) **Исказано стање новчаних средстава у износу од 3.403.617,00 КМ односи се на стање новчаних средстава на:**

1	Жиро рачуну код НЛБ Развојне банке а. д.	816.843,00
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	872.434,00
3	Жиро рачуну код Sparkasse bank	1.714.064,00
4	Укупно ликвидна средства на жиро рачун у домаћој валути (1+2+3):	3.403.341,00
5	Благајна	101,00
6	Девизном рачуну код Sparkasse bank	175,00
7	Укупно новчана средства (5+6+7+8):	3.403.617,00

б) **Краткорочна потраживања на дан 31. 12. 2018. године исказана су у износу од 4.896,00 КМ а односе се на потраживања по основу рефундације боловања.**

7.4.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу 169.021,00 КМ.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у току 2018. године приказани су у следећој 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. 2018. године	103.822,00	236.955,00	340.777,00
2	Повећање	49.943,00	65.788,00	115.731,00
3	Смањење (искњижавање)	-96.200,00	-45.331,00	-141.531,00
4	Стање на дан 31. 12. 2018. године (1+2-3)	57.565,00	257.412,00	314.977,00
Исправка вриједности				
5	Стање на дан 1. 1. 2018. године	35.012,00	152.922,00	187.934,00
6	Повећање (амортизација)	3.115,00	35.500,00	38.615,00
7	Смањење (искњижавање)	-35.707,00	-44.886,00	-80.593,00
8	Стање на дан 31. 12. 2018. године (5+6-7)	2.420,00	143.536,00	145.956,00
Садашња вриједност				
9	Стање на дан 1. 1. 2018. године (1-5)	68.810,00	84.033,00	152.843,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

10	Стање на дан 31. 12. 2018. године (4-8)	55.145,00	113.876,00	169.021,00
----	--	-----------	------------	------------

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 16.178,00 КМ, односи се на набавку: компјутерске опреме, намјештаја, улагања у туђа стална средства. Смањење набавне вриједности и припадајуће исправке грађевинских објеката у износу од 61.188,00 КМ односи се на искњижавање бивше пословне зграде, која није била у власништву Завода.

7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2018.** године исказано је у укупном износу од **1.738.137,00** КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р.бр.	О П И С	Износ у КМ
а	Краткорочне текуће обавезе	925.717,00
б	Краткорочна разграничења	812.420,00
	Краткорочне обавезе и разграничења (а+б)	1.738.137,00

а) **Краткорочне текуће обавезе** исказане на дан 31. 12. 2018. године износе 925.717,00 КМ и односе се на сљедеће обавезе:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
а	Краткорочне обавезе према добављачима	26.724,00
б	Програм Завода – Запошљавање лица свих циљних група 2016. година	5.567,00
с	Програм Завода - Запошљавање Рома у 2018. години	28.142,00
д	Програм Владе – Запошљавање лица старије животне доби 2017. година	259.997,00
е	Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби 2018. година рефундација	368.295,00
ф	Програм Завода – Запошљавање лица старије животне доби 2018. година II рефундација	204.944,00
г	Програм Владе – Самозапошљавање 2016. година	32.042,00
	Укупно (а+б+с+д+е+ф+г)	925.711,00

б) **Краткорочна разграничења у износу од 812.420,00 КМ** односе се на:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
а	Грант ЈРТ БиХ за запошљавање Рома 2017. година	164.569,00
б	Грант Владе за самозапошљавање нераспоређен	70.051,00
с	Грант Владе за самозапошљавање 2017. година	577.800,00
	У К У П Н О:	812.420,00

7.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2017. године исказани су у укупном износу од **1.839.396,00 КМ**, а односе се на:

- | | |
|---|------------------|
| - Изворе сталних средстава | 169.021,00 КМ; |
| - Нераспоређени вишак прихода над расходима | 1.670.375,00 КМ. |

7.5. Редован годишњи попис

Директор Завода је, 1. новембра 2018. године, Одлуком број: 01-1783/18 извршио именовање Комисије за попис средстава и извора средстава Завода на дан 31. 12. 2018. године.

Пописна комисија је извршила попис и сачинила Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2018. године.

Чланом 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је Завод дужан извршити попис цјелокупне имовине, обавеза и потраживања са циљем утврђивања стварног стања и усклађивања истог са стањем у пословним књигама.

Увидом у пословне књиге утврдили смо да је на позицији Потраживања за рефундацију боловања на дан 31. 12. 2018. године исказано стање у износу од 4.494,25 КМ. Наведена позиција није обухваћена Елаборатом о редовном годишњем попису, што није у складу са одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину и обавезе и у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине, односно потраживања.

7.6. Јавне набавке

Одредбама члана 7 Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама прописано је да позив за поступке јавних набавки услуга из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама мора бити објављен на страници уговорног органа најмање четрнаест (14) дана.

Ревизијом смо утврдили да је уговорни орган (Завод), у 2018. години, закључио шест (6) уговора о пружању услуга репрезентације, а већи дио позива јавних набавки није објавио на властитој страници, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама.

Потребно је вршити објаву позива у прописаном року за поступке јавних набавки услуга из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу почетка поступка набавке.

Одредбама члана 2 Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора од 17. јуна 2015. године донесеног од стране Агенције за јавне набавке БиХ је прописано да је Завод, као уговорни орган, дужан на својој интернет-страници да објави основне елементе уговора за поступке јавних набавки.

Ревизијом смо утврдили да Завод на својој интернет-страници није објављивао основне елементе уговора за све поступке јавних набавки што није у складу са одредбама члана 2 Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора од 17. јуна 2015. године.

Потребно је да Завод на својој интернет-страници врши објаву основних елемената уговора за све поступке јавних набавки у складу са одредбама Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора од 17. јуна 2015. године, у дијелу обавеза уговорног органа.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

Чланом 7 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Завод обавезан да донесе план заштите од пожара у складу с Планом заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 17. јануара 2013. године усвојила План заштите пожара Брчко дистрикта БиХ, број: 02-000573/12 који је предложила Влада Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да Завод није донио план заштите од пожара што није у складу с чланом 7 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Завод донесе план заштите од пожара у складу са одредбама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ у дијелу организовања заштите од пожара.

На 6. тематској сједници Влада Брчко дистрикта БиХ је, 13. новембра 2015. године, донијела Одлуку о усвајању Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године и Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године.

Акционим планом у области јавних финансија, опорезивања и фискална одрживост, Завод је делегиран као носилац активности измјена и допуна Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, а децембар 2016. године је одређен као рок за извршење.

Ревизијом смо утврдили да није извршена измјена и допуна Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, што није у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године.

Потребно је извршити измјену и допуну Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености у складу са Акционим планом за спровођење мјера из

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Реформске агенде за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. године у области јавних финансија, опорезивања и фискалне одрживости.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 5. редовној сједници 8. фебруара 2017. године, донијела Закључак којим се тражи од Завода да у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује у што краћем року.

Ревизијом смо утврдили да Завод није у својим финансијским актима обезбиједио средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 8. фебруара 2017. године.

Потребно је да Завод у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 8. фебруара 2017. године.

9. Коментар

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-13- 86/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Завод се изјаснио дописом број: 01-576-2/19, од 9. априла 2018. године и доставио Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину.

Примједбе и коментаре на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Авдија Башић, дипл. ек.
