

**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: 01-02-03-13-245 /20
Р: 07-01; 013-01/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2019. године**

Брчко, јула 2020. 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>	17
<u>7.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	17
<u>7.2. Планирање и извјештавање</u>	19
<u>7.3. Рачун прихода и расхода</u>	21
<u>7.3.1. Расходи</u>	21
<u>7.3.2. Приходи</u>	25
<u>7.4. Биланс стања</u>	26
<u>7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења</u>	26
<u>7.4.2. Стална средства</u>	26
<u>7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења</u>	27
<u>7.4.4. Извори средстава</u>	28
<u>7.5. Редован годишњи попис</u>	28
<u>7.6. Јавне набавке</u>	29
<u>8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	29
<u>9. КОМЕНТАР</u>	30

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 2019. годину који обухватају (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о капиталним издацима, извјештај 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 услијед 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 услијед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које

Завод за запошљавање Брчко дистрикта 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 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, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, обавеза и извора средстава на дан 31. децембар 2019. 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 обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило 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 2019. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Истицање предмета

Без утицаја на изражено мишљење о усклађености, истичемо сљедеће:

- Укупан нераспоређени вишак прихода над расходима Завода, на дан 31.12.2019. године, износио је 2.087.214,39 КМ, а састоји се из нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијих година у износу од 1.613.045,05 КМ и нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године који је износио 474.169,34 КМ.

Одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се распоређивање вишка прихода над расходима периода врши на основу одлуке Управног одбора Завода.

Управни одбор Завода није донио одлуку о расподјели вишка прихода над расходима текуће године, као ни одлуке о расподјели вишка прихода над расходима ранијих година, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, такође констатујемо да Завод није адекватно дефинисао управљање финансијским резултатом пословања.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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;
- Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду радника Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о платама радника Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- 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 условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета;
- Пословник о раду Управног одбора Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Упутство о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и
- Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијских извјештаја Завода за 2019. 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.

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 провођења.

Потребно је, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Завод доносио годишње програме рада и финансијске планове.

Потребно је, приликом израде годишњег финансијског плана Завода, придржавати се горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно све правилнике који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања Завода упутити оснивачу на давање сагласности у складу са наведеним Закључком Скупштине.

Потребно је да Завод обезбиједи досједно поштовање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобреним финансијским планом.

Потребно је, да Управни одбор Завода усвоји финансијски план у складу са одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Завода у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је ускладити Правилник о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године са одредбама Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу додјељивања права предсједнику и замјенику предсједника Управног одбора Завода.

Потребно је да се Завод придржава одредаба Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу навођења намјене утрошка средстава репрезентације.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију програма предвиђених Финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

Потребно је вршити контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у дијелу контроле и надзора над реализацијом Програма.

Потребно је дефинисати процедуре, методологију и обрасце за праћење ефеката програма запошљавања те сачињавати извјештаје о ефектима сваког појединачног програма.

Потребно је адекватно дефинисати управљање финансијским резултатом, као и донијети одлуку о распоређивању вишка прихода над расходима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу утврђивања финансијског резултата.

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 поступке јавних набавки угоститељских услуга проводити примјеном посебног режима набавки дефинисаног подзаконским актима, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у дијелу уговора на које се примјењује посебан режим.

Потребно је унаприједити евиденције и проширити обим података који се прикупљају ради омогућавања планско-аналитичких послова у складу са одредбама Правилника о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у сарадњи са надлежним институцијама, покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа лицима за које је Завод уплатио доприносе за пензијско и инвалидско осигурање ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу уплаћеног осигурања.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године

Табела број 1

Р./бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2018.	Стање на дан 31. 12. 2019.	Процент 4/3*100
0	1	2	3	4	5
	А К Т И В А				
A	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	184	3.408.513	4.196.598	123,12
1	Новчана средства	185	3.403.617	4.191.702	123,15
2	Краткорочна потраживања	187	4.896	4.896	100,00
3	Краткорочни пласмани	188			
4	Краткорочна разграничења	192			
B	Стална средства (ред број 7)	193	169.021	175.910	104,08
5	Стална средства	194	314.977	358.218	113,73
6	Исправка вриједности	195	145.956	182.308	124,91
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	169.021	175.910	104,08
I.	Укупна актива (A+B)	204	3.577.534	4.372.508	122,22
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	1.738.137	2.109.334	121,36
8	Краткорочне текуће обавезе	206	925.700	1.498.960	161,93
9	Обавезе према запосленим	209	17		0,00
10	Краткорочна разграничења	211	812.420	610.374	75,13
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	1.839.397	2.263.124	123,04
11	Извори средстава	217	169.021	175.910	104,08
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	1.670.376	2.087.214	124,95
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222			
II.	Укупно пасива (A+B+Ц)	223	3.577.534	4.372.458	122,22

Рачун прихода и расхода
за период **1. 1. – 31. 12. 2019.** године

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2018. години	Остварено у текућој 2019. години	Процент 5/4x100
0	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	3.421.745	4.499.122	131,5
2	610000	А. Текући расходи	102	3.421.745	4.499.122	131,5
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	103	631.305	681.910	108,0
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	601.269	630.665	104,9
5	611200	Накнаде трошкова	105	30.036	51.245	170,6
6	612000	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	106	16.090	16.703	103,8
7	61300	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...+16)	107	263.605	281.747	106,9
8	613100	Издаци за путне трош.,	108	7.218	7.704	106,7
9	613200	Издаци за енергију,	109	15.618	18.487	118,4
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге,	110	14.978	18.213	121,6
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара,	111	12.719	18.964	149,1
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	5.836	4.009	68,7
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	-	9378	-
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	14.523	17.868	123
15	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	6.036	9.342	154,8
16	613900	Уговорене услуге	116	186.677	177.782	95,2
17	614000	Текући грантови	117	2.510.745	3.518.762	140,1
18	614200	Текући трансфери појединцима	119	2.510.745	3.518.762	14,1
19	700000	II. ПРИХОДИ (20+21+22)	136	4.327.371	4.973.291	114,9
20	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	3.340.770	3.643.272	109,1
21	720000	Непорезни приходи	154	117.021	111.827	95,6
22	730000	Текући трансфери и донације	171	869.580	1.218.192	140,1
23		Вишак прихода над расходима	181	905.626	474.169	52,4
		Мањак прихода над расходима	182			

**Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. 1. – 31. 12. 2019. године**

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	АОП	Планирано	Остварено у години		Одступање (6-4)	Индекс 6/4*100
				2019.	2018.	2019.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	301	5.476.869	4.327.371	4.973.291	503.578	90,8
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	3.200.000	3.340.770	3.643.272	443.272	113,9
3	712000	Допринос за запошљавање	307	3.200.000	3.340.770	3.643.272	443.272	113,9
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	55.500	117.021	111.827	56.327	201,5
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
6	721200	Остали приходи од имовине	321	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
7	722100	Административне таксе	328	20.000	20.365	19.605	395	98,0
8	722700	Непланиране уплате-приходи	334					
9	732000	КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ	336					
10	811000	Капитални примици од продаје сталних средстава	337					
11		C. ПОТПОРЕ И ДОНАЦИЈЕ (ГРАНТОВИ)	341	2.221.369	869.580	1.218.192	1.003.177	54,8
12		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА	362	6.139.523	3.537.476	4.556.452	1.583.071	74,2
13	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	5.902.625	3.421.745	4.499.122	1.403.503	76,2
14	611000	Плате и накнаде	364	744.817	631.305	681.910	62.907	91,6
15	611100	Бруто плате и накнаде	365	687.239	601.269	630.665	56.574	91,8
16	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника	366	57.578	30.036	51.245	6.333	89,0

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

17	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	17.884	16.090	16.703	1.181	93,4
18	613000	Издаци за материјал и услуге (од 19 до 27)	368	388.555	263.605	281.747	106.808	72,5
19	613100	Путни трошкови	369	15.090	7.218	7.704	7.386	51,1
20	613200	Издаци за енергију	370	20.338	15.618	18.487	1.851	90,9
21	613300	Издаци за комуналне услуге	371	21.370	14.978	18.213	3.157	85,2
22	613400	Набавка материјала	372	23.500	12.719	18.964	4.536	80,7
23	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	6.000	5.836	4.009	1.991	66,8
24	613600	Издаци за изнајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	9.400		9.378	22	99,8
25	613700	Издаци за текуће одржавање	375	32.000	14.523	17.868	14.132	55,8
26	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета	376	11.050	6.036	9.342	1.708	84,5
27	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	377	249.807	186.677	177.782	72.025	71,2
28	614000	Текући трансфери и други текући расходи (ред. бр. 29)	378	4.751.369	2.510.745	3.518.762	1.232.607	74,1
29	614200	Грантови појединцима	380	4.751.369	2.510.745	3.518.762	1.232.607	74,1
30		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 31+32+33)	392	236.898	115.731	57.330	179.568	24,2
31	821000	Издаци за набавку сталних средстава (опреме)	396	76.098	58.687	53.610	22.488	70,4
32	821500	Набавка сталних средстава у облику права	398	160.800		3.720	157.080	2,3
33	821600	Реконструкција и инв. одржавање	399		57.044			
34		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (И-ИИ (СУФИЦИТ))	418		789.895	416.839	416.839	

Извјештај о новчаним токовима за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године

Табела број 4

Р. б.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу 2019. годину	Износ за претходну 2018. годину	Индекс 3/4*100
0	1	2	3	4	5
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ			
1.	700000	Приходи (2+3+4)	4.973.291,16	4.327.371,18	1,15
2.	710000	Приходи од пореза	3.643.271,53	3.340.769,80	1,09
3.	720000	Непорезни приходи	111.827,85	117.021,38	0,96
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	1.218.191,78	869.580,00	1,40
5.		Капитални примици и потпоре			
6.		Финансирање			
7.		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	4.973.291,16	4.327.371,18	1,15
8.		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ			
9.		Расходи (од 10 до 14)	4.499.121,82	3.421.744,81	1,31
10.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	681.909,49	631.304,40	1,08
11.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	16.702,78	16.089,50	1,04
12.	613000	Издаци за материјал и услуге	281.747,14	263.606,14	1,07
13.	614000	Текући трансфери и други текући расходи	3.518.762,41	2.510.744,77	1,40
14.	615000	Капитални грантови			
15.		Капитални издаци (16+17)	57.330,32	1.589.610,12	0,04
16.	821000	Набавка сталних средстава	57.330,32	115.731,06	0,50
17.		Финансирање		1.473.879,06	
18.	823000	Исправка потраживања – Бобар банка		1.473.879,06	
19.		Остале исплате	1.738.137,05	2.198.020,90	0,79
20.	311100	Краткорочне текуће обавезе на поч. године	1.738.137,05	2.198.020,90	0,79
21.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	13.503.964,24	7.209.375,83	1,87
22.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	2.109.334,16	1.738.137,05	1,21
23.		Сало обавеза на крају године	2.109.334,16	1.738.137,05	1,21
24.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ	788.036,13	-1.143.867,60	
25.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.408.512,42	4.552.380,02	0,75
26.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (24+25)	4.196.548,55	3.408.512,42	1,23

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2019. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2019. 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. Такође 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) (у даљем тексту: Закон).

Завод се финансира из доприноса које уплаћују послодавци у складу са Законом, намјенским грантовима Владе Брчко дистрикта БиХ, административним таксама као и осталих прихода од имовине.

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: 04-1554/19 од 7. октобра 2019. године, те је предвиђено седамнаест (17) радних мјеста са двадесет пет (25) извршилаца.

На дан 31. 12. 2019. године у Заводу су била запослена двадесет два (22) 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 седам (7) систематизованих радних мјеста;
- c) Служба за економске послове и анализу са два (2) радна мјеста и
- d) Сектор за посредовање у запошљавању са укупно пет (5) систематизованих радних мјеста.

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

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2019. 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 са важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Завода примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

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

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

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

6. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија је завршила ревизију финансијских извјештаја Завода за 2018. годину, сачинила извјештај о извршеној ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и о усклађености пословања са законским и осталим прописима.

Заводу је 15. априла 2019. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину. У складу с чланом 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Завод је 7. маја 2019. године, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставио Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

У Извјештају о обављеној ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2018. године дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

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

• **Реализоване су препоруке везане за:**

- Ажурирање и доградњу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Објављивања позива у прописаном року за поступке јавне набавке из Анекса II дио В Закона о јавним набавкама;
- Доношења плана заштите од пожара;
- Процјена пословног ризика те успостављања планских контролних активности са дефинисањем носилаца, рокова и начина њиховог извршења и
- Обезбјеђивање средстава с циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица просторијама Завода.

• **Дјелимично реализоване препоруке:**

- вршења измјена и допуна финансијског плана уз добијену претходну сагласност од Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- вредновања пројекта самозапошљавања оцјеном свих критеријума утврђених у Програму утрошка средстава;
- остварења активне улоге Завода у креирању критеријума приликом планирања, извршавања или реализација програма самозапошљавања и
- благовремено предузимање и спровођење активности неопходних за реализацију циљева.

• **Нереализоване препоруке:**

Из претходне године нису реализоване препоруке везане за:

- Обрачун и исплата мјесечних накнада за рад у Управном одбору у складу са Статутом Завода у дијелу основа за обрачун и исплату накнада;
- Тромјесечно подношење извјештаја Надзорног одбора о законитости у раду и пословању Завода;
- Анализирања постигнутих резултата и предузимања адекватних мјера ради остварења оптималних резултата и
- Измјене и допуне Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености.

• **У претходне три 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;
- Усклађивања Правилника о раду са Законом о раду у дијелу одређивања права запослених и директора и
- Необухватања цјелокупне имовине и обавеза приликом обављања пописа.

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 31.08.2005. године донио основни текст Статута, уз претходну сагласност градоначелника Брчко дистрикта БиХ и измјене и допуне од 4. децембра 2008. године, 23. децембра 2011. године и 31. августа 2015. године. Пречишћени текст Статута је донесен 1. фебруара 2016. године те измјене и допуне од 2. августа 2016. године, 28. децембра 2016. године, 14. септембра 2018. године, 17. маја 2019. године, 12. јула 2019. године и 19. октобра 2019. 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 те одлучивање о набавци пословних просторија и опреме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода (које је Управни одбор Завода усвојио 2019. године) утврђена је унутрашња организација Завода, послови који се обављају у организационим јединицама, систематизација радних мјеста и друга питања у вези са унутрашњом организацијом.

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 нити 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 се огледају у недоследној примјени законских и постојећих подзаконских аката Завода у дијелу:

- упућивања оснивачу на давање сагласности свих правилника који регулишу плате, накнаде, минути рад, топли оброк, дневнице и друга примања у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године;
- поштовања одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобреним финансијским планом Завода;
- придржавања горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- непостојања стратешких планова на основу којих би Завод доносио годишње програме рада и финансијске планове;
- доношења финансијског плана супротно одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода;
- необјављивања одлука и аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;
- неусклађеност Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета са одредбама Статута Завода;
- неблаговременог предузимање и спровођење активности неопходних за реализацију програма предвиђених финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода;
- невршења контроле и надзора над намјенским утрошком средстава по Програмима самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- непостојања процедура, методологије и образаца за праћење ефеката програма запошљавања, нити постојања извјештаја о ефектима сваког појединачног програма;
- адекватног дефинисања, правним актима Завода, управљања финансијским резултатом пословања Завода;
- недоношења одлуке о расподјели вишка прихода над расходима како је прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- редовног годишњег пописа којим није обухваћена цјелокупна имовина и обавезе, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- спровођења посебног режима набавки угоститељских услуга дефинисаног подзаконским актима у дијелу уговора на које се примјењује посебан режим и
- адекватности евиденција Завода које не пружају податке везане за инвалидна лица и цивилне жртве рата што ускраћује могућности за планско-аналитичке послове како је предвиђено одредбама Правилника о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода.

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.

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 провођења.

7.2. Планирање и извјештавање

Управни одбор Завода је, 28. марта 2019. године, усвојио Финансијски план и План рада за 2019. годину, те је током године извршио три ребаланса финансијског плана за 2019. годину те донио измијењене годишње планове рада.

У поступку ревизије смо утврдили да нису донесени стратешки планови као основа за израду годишњих планова рада Завода.

Потребно је, у сарадњи са органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијети стратешке планове на основу којих би Завод доносио годишње програме рада и финансијске планове.

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда финансијског плана заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког ванбуџетског фонда.

Документом оквирног буџета (ДОБ) Завода за период 2019–2021 године су као горње границе расхода за 2019. годину на позицији бруто плате и доприноси предвиђен износ од 640.816,00 КМ, те на позицији капиталног буџета износ од 71.00,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Финансијским планом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину на позицијама плате и накнаде запослених и доприноси предвиђен износ од 687.239,00 КМ, те на позицији капитални буџет износ од 236.898,00 КМ. Констатујемо да су прекорачени износи предвиђени ДОБ-ом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за период 2019–2021 године, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом израде годишњег финансијског плана Завода, придржавати се горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године је прописана обавеза добијања сагласности оснивача на све правилнике који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања.

Завод је 7. октобра 2019. године донио Правилник о платама и накнадама у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ али није тражио сагласност оснивача што је прописано Закључком Скупштине.

Потребно је све правилнике који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања Завода упутити оснивачу на давање

сагласности у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

Финансијски план Завода за 2019. годину планиран је у износу од 6.139.523,00 КМ, а реализован је у износу од 4.556.452,14 КМ, односно 74,22% одобрених средстава.

Низак ниво остварења у односу на финансијским планом предвиђена средства нарочито је изражен код сљедећих издатака: текући грантови гдје је од планираних 4.751.369,00 КМ реализовано 3.518.762,41 КМ односно 74,06%, те издатака уговорених услуга гдје је од планираних 388.555,00 КМ реализовано 281.747.14 КМ или 72,51%.

Низак проценат реализације наведених издатака није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобреним финансијским планом Завода.

Потребно је да Завод обезбједи досљедно поштовање одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобреним финансијским планом.

Одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (поглавље ИИ-Припрема и доношење Финансијског плана Завода) регулисано је, да до 1. децембра текуће године Управни одбор доноси одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за наредну годину.

Ревизијом смо утврдили да је Управни одбор, 28. децембра 2018. године, донио Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за 2019. годину, што није у складу са одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода.

Потребно је, да Управни одбор Завода усвоји финансијски план у складу са одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ је прописано да се у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ објављују одлуке и други акти Завода.

Ревизијом смо утврдили да Завод током 2019. године није вршио објаве у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ донесених одлука и других аката што није у складу са одредбама члана 5 Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити објављивање одлука и аката Завода у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закона о Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ.

7.3. Рачун прихода и расхода

7.3.1. Расходи

Укупно остварени расходи за период 1. јануар – 31. децембра 2019. године износе **4.499.121,82 КМ**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	681.909,49 КМ;
b. Доприноси на терет послодавца и остали доприноси	16.702,78 КМ;
c. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	281.747,14 КМ;
d. Текући грантови	3.518.762,41 КМ;
У К У П Н О:	4.499.121,82 КМ.

a) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **681.909,49 КМ**, и односе се на плате просјечно двадесет два (22) запослена (просјек запослених на основу радних сати). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Завода предвиђено је двадесет пет (25) извршилаца.

b) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси исказани су у укупном износу од 16.702,78 КМ.

c) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Наведени издаци исказани су у укупном износу од **281.747,14 КМ**, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора 93.044,24 КМ, услуге стручног усавршавања незапослених лица у износу од 25.502,66 КМ, унајмљивање простора (ПДВ на закуп) 9.378,48 КМ и канцеларијски материјал 6.349,06 КМ.

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Управног одбора Завода, у 2019. години, износили су 70.315,38 КМ.

Мјесечне накнаде за рад председника и замјеника председника Управног одбора прописане су чланом 27 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и утврђене су у највишем износу од 120% за председника и 110% за замјеника од просјечне нето плате исплаћене у Брчко дистрикту БиХ за претходну годину. Статутом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ нису додијељена друга права, осим накнаде за рад, председнику и замјенику председника Управног одбора.

Одредбама члана 5 Правилника о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године прописано је да се даје право коришћења службених мобилних телефона, који се могу користити само за обављање послова и радних задатака радног мјеста, председнику Управног одбора у износу до 100,00 КМ без ПДВ-а и замјенику до 50,00 КМ без ПДВ-а.

Права председника и замјеника председника Управног одбора Завода на коришћење службених мобилних телефона прописана чланом 5 Правилника о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године нису у складу са одредбама члана 27 Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

јер су одредбама Правилника додијељена већа права у односу на она која су прописана Статутом.

Потребно је ускладити Правилник о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године са одредбама Статута Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу додјељивања права предсједнику и замјенику предсједника Управног одбора Завода.

Трошкови екстерне репрезентације у 2019. години су остварени у износу од 4.740,95 КМ. Одредбама члана 2 Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је прописано да се трошење средстава репрезентације врши приликом одржавања званичних састанака, едукација, традиционалних прослава и службених посјета.

Ревизијом смо утврдили да у приложеној документацији није наведена намјена у коју су утрошена средства репрезентације, што није у складу с чланом 2 Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Завод придржава одредаба Правилника о условима, начину и поступку коришћења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу навођења намјене утрощка средстава репрезентације.

d) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове су остварени у износу од **3.518.762,41 КМ**, а односе се на:

- Новчане накнаде незапосленим лицима	979.987,13 КМ;
- Докуп стажа	138.683,50 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање	70.000,00 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2018. год.	540.900,00 КМ;
- Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у пољопривреди 2018. год.	445.400,00 КМ;
- Програм Завода – Запошљавање Рома у 2019. години	161.891,78 КМ
- Каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање	70.000,00 КМ;
- Програм Завода – Запошљавање теже запосливих лица у 2019. години	1.110.000,00 КМ;
- Рефундација трошкова лекарског увјерења за инвалидску пензију	1.900,00 КМ;
	<hr/>
	3.518.762,41 КМ.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање и савјетовање

По објављеном Јавном позиву од 15. јануара 2019. године, директор Завода је усвојио Листу предложених пројеката 8. фебруара 2019. године. Уговор је, по Програму Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање, закључен и реализован у износу од 70.000,00 КМ .

Програм Владе Брчко дистрикта – Самозапошљавање у 2018. години

За Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у за 2018. годину, расписан је Јавни позив број: 04-1866-2/18 од 22. новембра 2018. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Укупан износ средстава за наведени Програм износи 577.800,00 КМ, средства су обезбијеђена:

- Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину	500.000,00 КМ;
- средства Завода која су остала неутрошена за различите програме из претходних година, а налазе се на рачуну Завода	77.800,00 КМ;
	<hr/>
	577.800,00 КМ.

Средства по Програму самозапошљавања за 2018. годину реализована су у износу од 540.900,00 КМ на основу склопљених уговора са педесет једним (51) лицем.

Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта 26. септембра 2019. године. Јавни позив по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години расписан је 1. новембра 2019. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Укупан износ средстава за наведени Програм износи 500.000,00 КМ. Средства су планирана Финансијским планом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, али у 2019. години није било остварења средстава по наведеном Програму.

Програм самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта 2. децембра 2019. године. Јавни позив по Програм самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години расписан је 20. јануара 2020. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Укупан износ средстава за наведени Програм износи 554.600,00 КМ. Средства су планирана Финансијским планом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, али у 2019. години није било остварења средстава по наведеном Програму.

Потребно је благовремено предузимати и спроводити активности неопходне за реализацију програма предвиђених Финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода.

Програмима самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ из претходних година предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава током уговореног периода од двије године послје потписивања уговора.

Реализација програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ вршена је у претходних шест година односно континуирано од 2014. године.

Ревизијом смо утврдили да Завод није вршио контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава по програмима samozapošljavanja у уговореном периоду како је предвиђено одредбама Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у претходним годинама.

Потребно је вршити контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у дијелу контроле и надзора над реализацијом Програма.

Програм Завода - Запошљавање Рома у 2019. години

Финансијским планом за 2019. годину обезбјеђена су средства у износу од 164.569,00 КМ те је Јавни позив послодавцима за запошљавање Рома са евиденције лица која активно траже запослење Завода расписан 7. маја 2019. године. Након спроведене процедуре и одабира закључени су уговори са шеснаест (16) послодаваца за запошљавање тринаест (13) лица на период од двадесет четири (24) мјесеца и три (3) лица на период од дванаест (12) мјесеци у износу од 163.000,00 КМ.

Појединачни докуп стажа (Програм Завода)

Појединачни докуп стажа, који се односи на законско право да се незапосленим лицима са евиденције Завода, која испуњавају Законом о запошљавању и правима за вријеме незапослености прописане услове може извршити уплата доприноса за пензионо-инвалидско осигурање до три године до стицања услова за старосну пензију, планиран је у износу од 140.000,00 КМ, за седамдесет два (72) лица. Током 2019. године реализован је износ од 138.683,50 КМ, који се односи на осамдесет четири (84) лица, од којих су тридесет четири (34) лица стекла услове за пензионисање и брисање са евиденције незапослених.

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 планиране за 2019. годину у износу од 980.000,00 КМ за 564 лица, а реализоване у износу од 979.987,13 КМ за 636 лица.

Програм Завода – каријерно усмјеравање и савјетовање

По објављеном Јавном позиву од 14. новембра 2019. године, директор Завода је усвојио Прелиминарну исту предложених пројеката 28. новембра 2019. године. Уговор о реализацији Програма усклађивања тржишта рада и система образовања- каријерно усмјеравање и савјетовање, закључен и реализован у износу од 70.000,00 КМ.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – samozapošljavanje у пољопривреди 2018. године

По објављеном Јавном позиву од 29. марта 2019. године, Комисија за оцјењивање апликација по Програму samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години је донијела Коначну листу кандидата по Програму samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години са предложеним износима средстава 19. августа 2019. године. Уговори су закључени и реализовани са двадесет четири (24) лица у износу од 445.400,00 КМ.

Програм Завода – Zapošljavanje теже zapošljivих лица у 2019. години

Јавним позивом послодавцима за запошљавање незапослених лица из категорије теже запoшљивих са евиденције Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, број: 04-1236-2/19 од 9. августа 2019. године планирана су средства у износу од 1.000.000,00 КМ која ће се реализовати по сљедећим групама:

- 6.000,00 КМ за запошљавање НК – ССС и
- 8.500,00 КМ за запошљавање ВШС И ВСС.

Склопљени су уговори са 133 послодавца за запошљавање 175 лица у износу од 1.110.000,00 КМ.

Средства су распоређена по сљедећим циљним групама:

- шездесет седам (67) дугорочно незапослена лица у износу од 419.500,00 КМ;
- осам (8) лица која траже прво радно искуство у износу од 53.000,00 КМ;
- шездесет девет (69) лица млађе животне доби у износу од 446.500,00 КМ;
- двадесет осам (28) лица старије животне доби (50 година и више) у износу од 173.000,00 КМ и
- троје (3) дјецe погинулих бораца и РВИ у износу од 18.000,00 КМ.

Одредбама члана 29 Правилника о мјерама за подстицај запошљавања прописано је да се контрола ефеката запошљавања врши увидом у достављене мјесечне спецификације о исплати бруто плата, провјером базе података о запосленом лицу и о кориснику средстава. Ревизијом смо утврдили да није прописана процедура, методологија и обрасци којима би се добили подаци на основу којих би се сачињавали извјештаји о ефектима утрошених средстава запошљавања.

Потребно је дефинисати процедуре, методологију и обрасце за праћење ефеката програма запошљавања те сачињавати извјештаје о ефектима сваког појединачног програма.

7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **5.476.869,00 КМ**, а остварени у износу од **4.973.291,16 КМ** или **90,81%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	3.643.271,53
2.	Непорески приходи	111.827,85
3.	Потпоре и донације (грантови)	1.218.191,78
4.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	4.973.291,16

7.4. Биланс стања

7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан **31. 12. 2019.** године исказано је у укупном износу од **4.196.548,55 КМ**, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	4.191.702,13
2	Краткорочна потраживања	4.846,42
	Укупно (1+2)	4.196.548,55

а) Исказано стање новчаних средстава у износу од **4.191.702,13 КМ** односи се на стање новчаних средстава на:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Жиро рачуну код НЛБ развојне банке а. д.	667.748,32
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	1.034.436,76
3	Жиро рачуну код Sparkasse bank	2.488.838,62
4	Укупно ликвидна средства на жиро рачун у домаћој валути (1+2+3):	4.191.023,70
5	Благајна	5,35
6	Девизном рачуну код Sparkasse banke	673,08
7	Укупно новчана средства (4+5+6):	4.191.702,13

б) **Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2019. године исказана су у износу од 4.846,42 КМ а односе се на потраживање за рефундацију боловања (4.683,44 КМ), потраживања од радника (111,03 КМ) и потраживања за више уплаћене доприносе (51,95 КМ).

7.4.2. Стална средства

У Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу 175.910,18 КМ.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у току 2019. године приказани су у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Нематеријална имовина	Улагања у туђа стална средства	Укупно стална средства (2+3+4+5)
0	1	2	3	4	5	6
Набавна вриједност						

1	Стање на дан 1. 1. 2019. године	7.622,00	193.965,08	57.389,04	56.001,36	314.977,48
2	Повећање		53.609,72	3.720,60		57.330,32
3	Смањење (искњижавање)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
4	Стање на дан 31. 12. 2019. године (1+2-3)	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
Исправка вриједности						
5	Стање на дан 1. 1. 2019. године	2.419,99	123.155,97	20.380,44		145.956,40
6	Повећање (амортизација)	228,66	45.217,36	2.745,28	2.249,97	50.441,27
7	Смањење (искњижавање)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
8	Стање на дан 31. 12. 2019. године (5+6-7)	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
Садашња вриједност						
9	Стање на дан 1. 1. 2019. године (1-5)	5.202,01	70.809,11	37.008,60	56.001,36	169.021,08
10	Стање на дан 31. 12. 2019. године (4-8)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 57.330,32 КМ, односи се на набавку: компјутерске опреме, намјештаја, путничког возила, лиценце и моторног платна. Смањење набавне вриједности и припадајуће исправке вриједности у износу од 14.090,00 КМ односи се на искњижавање неисправне компјутерске опреме и некоришћене апликације.

7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан **31. 12. 2019.** године исказано је у укупном износу од **2.109.334,16** КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
a	Краткорочне текуће обавезе	1.498.960,09
b	Краткорочна разграничења	610.374,07
	Краткорочне обавезе и разграничења (a+b)	2.109.334,16

a) **Краткорочне текуће обавезе** исказане на дан 31. 12. 2019. године износе 1.498.960,09 КМ и односе се на сљедеће обавезе:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
a	Краткорочне обавезе према добављачима	15.333,02
b	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2018. година	246.489,41
c	Програм Владе – Самозапошљавање 2018. година	7.810,54
d	Програм Владе – Запошљавање Рома у 2019. години	121.075,22
e	Програм Владе – Самозапошљавање у пољопривреди 2018. година	51.750,00
f	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2019. година	1.016.000,00
g	Програм Завода – Програм усклађивања тржишта рада	35.000,00
h	Остале краткорочне обавезе	5.501,90
	Укупно (a+b+c+d+e+f+g+h)	1.498.960,09

b) Краткорочна разграничења у износу од 610.374,07 КМ односе се на:

Р/б	О П И С	Износ у КМ
a	Грант ЈРТ БиХ за запошљавање Рома	5.960,95
b	Грант Владе за самозапошљавање у пољопривреди у 2018. години	54.600,00
c	Грант Владе за самозапошљавање 2019. година	500.000,00
d	Грант Владе за самозапошљавање 2018. година	12.862,50
e	Грант Владе за самозапошљавање 2017. година	36.900,00
f	Каријерно усмјеравање	50,62
	УКУПНО:	610.374,07

7.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2019. године исказани су у укупном износу од **2.263.124,57 КМ**, а односе се на:

- Изворе сталних средстава 175.910,18 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима 2.087.214,39 КМ.

Одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се распоређивање вишка прихода над расходима периода врши на основу одлуке Управног одбора Завода.

Нераспоређени вишак прихода над расходима из ранијих година износио је на почетку 2019. године 1.670.375,37 КМ. Током 2019. године извршена је набавка сталних средстава у износу од 57.330,32 КМ, те је извршено резервисање у износу од 103.545,00 КМ. Вишак прихода над расходима Завода у 2019. години остварен је у износу од 474.169,34 КМ, те нераспоређени вишак прихода над расходима на крају 2019. године износи 2.087.214,39 КМ.

Ревизијом смо утврдили да правним актима Завода није адекватно дефинисано управљање финансијским резултатом пословања Завода, те да Управни одбор Завода није донио одлуку о расподјели вишка прихода над расходима како је прописано одредбама члана 31 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је адекватно дефинисати управљање финансијским резултатом, као и донијети одлуку о распоређивању вишка прихода над расходима у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу утврђивања финансијског резултата.

7.5. Редован годишњи попис

Одлуком број: 01-1950/19 од 20. децембра 2019. године, директор Завода је именовао Комисију за попис имовине, обавеза и потраживања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2019. године.

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. 2019. 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 добављач за уље за ложење испоставио фактуру током 2019. године, али је роба на дан 31. 12. 2019. године била на стању код добављача те испоручена у 2020. години. 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 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 8 Закона о јавним набавкама је прописано да се на набавке угоститељских услуга, које спадају у Анекс II дио В, примјењује посебан режим дефинисан подзаконским актима који регулишу ову област (Правилник о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио В).

Завод је провео поступак набавке и закључио пет уговора о пружању услуга за угоститељске услуге 21. фебруара 2019. године не примјењујући посебан режим дефинисан подзаконским актима који регулишу ову област како је прописано одредбама члана 8 Закона о јавним набавкама.

Потребно је поступке јавних набавки угоститељских услуга проводити примјеном посебног режима набавки дефинисаног подзаконским актима, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у дијелу уговора на које се примјењује посебан режим.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

Одредбама члана 2 Правилника о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је прописано да се подаци садржани у евиденцијама користе за планско-аналитичке послове.

Ревизијом смо утврдили да евиденције Завода не пружају адекватне податке везане за инвалидна лица и цивилне жртве рата што ускраћује могућности за планско-аналитичке послове како је предвиђено одредбама члана 2 Правилника о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је унаприједити евиденције и проширити обим података који се прикупљају ради омогућавања планско-аналитичких послова у складу са одредбама Правилника о вођењу евиденција, активном тражењу запослења, пријави и јављању лица на евиденцију Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у Списак послодаваца који нису увезали стаж запосленима, објављеном од стране Фонда ПИО Републике Српске, утврдили смо да није увезан стаж за 11 лица за које је Завод уплатио доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у претходних осам (8) година.

Јединствени систем прикупљања и наплате доприноса обвезника у Републици Српској успостављен је 1. јануара 2010. године, од када је и надлежност за евиденцију уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање пренесена с Фонда ПИО РС на Пореску управу Републике Српске.

Потребно је, у сарадњи са надлежним институцијама, покренути активности на отклањању проблема увезивања стажа лицима за које је Завод уплатио доприносе за пензијско и инвалидско осигурање ради омогућавања коришћења припадајућих законских права по основу уплаћеног осигурања.

9. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13- 109/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Завод се изјаснио дописом број: 01-809-2/20, од 30. јуна 2020. године и доставио Примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину.

Примједбе и коментаре на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. 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.
