

**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: 01-02-03-13-160/21
Р: 07-01; 013-01/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ
на дан 31. 12. 2020. године**

Брчко, маја 2021. године

САДРЖАЈ

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

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 2020. годину који обухватају (биланс стања, рачун прихода и расхода, извјештај о капиталним издацима и финансирању, 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 подразумева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене 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 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 и системе интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

- Пописом имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2020. године није нису пописане целокупне обавезе што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 7.5. Извјештаја).
- Књиговодствене евиденције из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама из помоћних књига односно аналитичким евиденцијама обавеза по издатим рјешењима, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 7.4.3.а Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у претходним тачкама, финансијски извјештаји, по свим битним питањима, приказују истинито и објективно, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2020. године, резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима 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.

Основ за изражавање мишљења

- Завод није адекватно дефинисао управљање финансијским резултатом пословања нити је донио одлуку о распоређивању вишка прихода над расходима који, на дан 31. 12. 2020. године, износе 1.898.859,60 КМ (детаљније у тачки 7.4.4 Извјештаја).
- Неусаглашености везане за контролу пословања корисника средстава и надзор над намјенским утрошком средстава по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и Програму самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ из 2018. године (детаљније у тачки 7.3.1.d Извјештаја), упућивања оснивачу на давање сагласности измјена и допуна аката на које је претходно оснивач дао сагласност (детаљније у тачки 7.2. Извјештаја), додјељивања права предсједнику и замјенику предсједника Управног одбора Завода и досљедног опорезивања дохотка од самосталне дјелатности (детаљније у тачки 7.3.1.c Извјештаја) и евиденција Завода са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплату доприноса (детаљније у тачки 7.3.2 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Завода за 2020. годину осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину;
- Закон о запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о порезу на доходак;
- Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ;
- Статут Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о раду запослених Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о платама и накнадама у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о материјално-социјалном осигурању незапослених лица;
- Правилник о условима и начину за остваривање права на уплату доприноса за пензијско-инвалидско осигурање незапослених лица;
- 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;
- 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 2020. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и с циљем отклањања истих дали смо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је досљедно се придржавати одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу предмета опорезивања дохотка од самосталне дјелатности.

Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичких евиденција у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупних обавеза.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

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

Потребно је све измјене и допуне аката Завода, на које је оснивач претходно дао сагласност, упутити оснивачу на давање сагласности у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

Потребно је да Завод досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава.

Потребно је ускладити Правилник о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године, 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 с поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу навођења намјене утрошка средстава репрезентације.

Потребно је да Завод, у сарадњи с Владом Брчко дистрикта БиХ, благовремено предузима и спроводи активности неопходне за реализацију програма предвиђених Финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата.

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

Потребно је контролу пословања корисника и надзор намјенског утрошка додијељених средстава вршити у складу са одредбама Програма самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у дијелу адекватне контроле пословања и суштинског надзора над реализацијом Програма.

Потребно је допунити дефинисане услове за остваривање права на подршку запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је вршити усаглашавање евиденција Завода са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза од стране Пореске управе Брчко дистрикта 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.

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године

Табела број 1

Р/бр	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Стање на дан 31. 12. 2019.	Стање на дан 31. 12. 2020.	Процент 4/3*100
	1	2	3	4	5
	А К Т И В А				
A	Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (1+2+3-4)	184	4.196.548	4.568.014	108,9
1	Новчана средства	185	4.191.702	4.563.668	108,9
2	Краткорочна потраживања	187	4.846	4.346	89,7
3	Краткорочни пласмани	188			
4	Краткорочна разграничења	192			
B	Стална средства (ред број 7)	193	175.910	314.775	178,9
5	Стална средства	194	358.218	565.829	158,0
6	Исправка вриједности	195	182.308	251.054	137,7
7	Неотписана вриједност сталних средстава (5-6)	196	175.910	314.775	178,9
I	Укупна актива (A+B)	204	4.372.508	4.882.789	111,7
	П А С И В А				
A	Краткорочне обавезе и разграничења (8+9+10)	205	2.109.334	2.669.154	126,5
8	Краткорочне текуће обавезе	206	1.498.960	1.543.402	103,0
9	Обавезе према запосленим	209			
10	Краткорочна разграничења	211	610.374	1.125.752	184,4
B	Дугорочне обавезе и разграничења	212			
C	Извори средстава (11+12+13)	216	2.263.124	2.213.635	97,8
11	Извори средстава	217	175.910	314.775	178,9
12	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	2.087.214	1.898.860	91,0
13	Нераспоређени вишак расхода над приходима	222			
II	Укупно пасива (A+B+C)	223	4.372.458	4.882.789	111,7

Рачун прихода и расхода

за период **1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Табела број 2

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Остварено у 2019. години	Остварено у текућој 2020. години	Процент 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	4.499.122	5.946.050	132,2
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17)	102	4.499.122	5.946.050	132,2
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	103	681.910	790.948	116,0
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	630.665	704.901	111,8
5	611200	Накнаде трошкова	105	51.245	86.047	167,9
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	16.703	19.133	114,5
7	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге (8+...+16)	107	281.747	339.445	120,5
8	613100	Путни трошкови	108	7.704	2.968	38,5
9	613200	Издаци за енергију	109	18.487	12.767	69,1
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	18.213	20.486	112,5
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	18.964	20.540	108,3
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	4.009	2.274	56,7
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	9.378	9.378	100,0
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	17.868	13.464	75,4
15	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	115	9.342	9.044	96,8
16	613900	Уговорене и др. посебне услуге	116	177.782	248.524	139,8
17	614000	Текући грантови	117	3.518.762	4.796.524	136,3
18	614200	Текући трансфери појединцима	119	3.518.762	4.796.524	136,3
19	700000	II. ПРИХОДИ (20+21+22)	136	4.973.291	5.909.055	118,8
20	710000	Приходи од пореза (доприноси за незапосленост)	137	3.643.272	3.789.148	104,0
21	720000	Непорески приходи	154	111.827	123.807	110,7
22	730000	Текући трансфери и донације	171	1.218.192	1.996.100	163,9
23		Вишак прихода над расходима	181	474.169		
24		Вишак расхода над приходима	182		36.995	

Годишњи извјештај о извршењу буџета
Период извјештавања 1. јануар – 31. децембар 2020. 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
				2020.	2019.	2020.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9+10)	301	6.566.541	4.973.291	5.909.055	657.486	90,0
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА	302	3.400.000	3.643.272	3.789.148	389.148	111,4
3	712000	Допринос за запошљавање	307	3.400.000	3.643.272	3.789.148	389.148	111,4
4	720000	B. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	318	72.500	111.827	123.807	51.307	170,8
5	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	319	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
6	721200	Остали приходи од имовине	321	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
7	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	327	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
8	722100	Административне таксе	328	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
9	732000	КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ	336					
10	7300000	C. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	341	3.094.041	1.218.192	1.996.100	1.097.941	64,5
11		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМ. КАТЕГОРИЈ.	362	7.662.283	4.556.452	6.097.410	1.564.873	79,6
12	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ	363	7.453.243	4.499.122	5.946.050	1.507.193	79,8
13	611000	Плате и накнаде (14+15)	364	987.088	681.910	790.948	196.140	80,1
14	611100	Бруто плате и накнаде	365	862.876	630.665	704.901	157.975	81,7
15	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника	366	124.212	51.245	86.047	38.165	69,3
16	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	367	22.986	16.703	19.133	3.853	83,2
17	613000	Издаци за материјал и услуге (од 18 до 26)	368	414.128	281.747	339.445	74.683	82,0
18	613100	Путни трошкови	369	15.090	7.704	2.968	12.122	19,7

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

19	613200	Издаци за енергију	370	14.000	18.487	12.767	1.233	91,2
20	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	371	23.070	18.213	20.486	2.584	88,8
21	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	372	27.000	18.964	20.540	6.460	76,1
22	613500	Издаци за услуге превоза и горива	373	8.000	4.009	2.274	5.726	28,4
23	613600	Изнајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	374	9.400	9.378	9.378	22	99,8
24	613700	Издаци за текуће одржавање	375	32.000	17.868	13.464	18.536	42,1
25	613800	Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета	376	11.850	9.342	9.044	2.806	76,3
26	613900	Уговорене и друге посебне услуге	377	273.718	177.782	248.524	25.194	90,8
27	614000	Текући трансфери и други текући расходи (р. бр. 29)	378	6.029.041	3.518.762	4.796.524	1.232.517	79,6
28	614200	Текући грантови појединцима	380	6.029.041	3.518.762	4.796.524	1.232.517	79,6
29		В. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (редни број 30+31+32)	392	209.040	57.330	151.360	57.680	72,4
30	821000	Издаци за набавку сталних средс. (опреме)	396	209.040	53.610	151.360	57.680	72,4
31	821300	Набавка опреме	396	21.000	53.610	13.912	7.088	66,2
32	821500	Набавка сталних средст. у облику права	399	188.040	3.720	137.448	50.592	73,1
33		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (I-II) (СУФИЦИТ)	418		416.839			
34		ВИШАК РАСХОДА над ПРИХОДИМА (II-I) (ДЕФИЦИТ)	419	1.095.742		188.355	907.387	17,2
35		Вишак расхода покрива се:	420	1.095.742		188.355	907.387	17,2
36		а) Из кредита	421					
37		б) Из вишка прихода прошлих година	422					
38		с) остало	423	1.095.742		188.355	907.387	17,2

Извјештај о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Табела број 4

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Износ за текућу 2020. годину	Износ за претходну 2019. годину	Индекс 3/4*100
	1	2	3	4	5
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ			
1.	700000	Приходи (2+3+4)	5.909.055	4.973.291	118,8
2.	710000	Приходи од пореза	3.789.148	3.643.271	104,0
3.	720000	Непорески приходи	123.807	111.828	110,7
4.	730000	Текући трансфери (трансфери и донације)	1.996.100	1.218.192	163,9
5.		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ			
6.	600000	Расходи (од 7 до 11)	5.946.050	4.499.122	132,2
7.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	790.948	681.910	116,0
8.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	19.133	16.703	114,5
9.	613000	Издаци за материјал и услуге	339.445	281.747	120,5
10.	614000	Текући грантови	4.796.524	3.518.762	136,3
11.	615000	Капитални грантови			
12.		Капитал-класа 8	151.360	57.330	264,0
13.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	151.360	57.330	264,0
14.		Финансирање			
15.	823000	Отплата дуга – Бобар банка			
16.		Остале исплате	2.109.334	1.738.137	121,4
17.	300000	Краткорочне текуће обавезе на почетку године	2.109.334	1.738.137	121,4
18.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ (6+12+16)	8.206.744	6.294.589	130,4
19.	300000	Краткорочне текуће обавезе на крају године	2.669.154	2.109.334	126,5
20.		Сало обавеза на крају године	2.669.154	2.109.334	126,5
21.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (18-20)	5.537.590	4.185.254	132,3
22.		Нето новчани примици (1-21)	371.465	788.037	47,1
23.		Салдо готовине на почетку године	4.196.549	3.408.512	123,1
24.		Салдо готовине на крају године (22+23)	4.568.014	4.196.549	108,9

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗАВОДА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2020. ГОДИНУ

3. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Завода, на дан 31. 12. 2020. 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 у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, број: 04-1554/19 од 7. октобра 2019. године и измјенама и допунама истог, број: 04-491/20 од 8. априла 2020. године, 04-1075/20 од 30. јула 2020. године и 04-1373/20 од 22. септембра 2020. године, те је предвиђено осамнаест (18) радних мјеста са двадесет шест (26) извршилаца.

На дан 31. 12. 2020. године у Заводу су била запослена двадесет три (23) извршиоца.

Обављање дјелатности Завода је организовано у слиједећим 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 шест (6) систематизованих радних мјеста.

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

5. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Завода на дан 31. 12. 2020. 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 проведене 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 2019. 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. јула 2020. године достављен Извјештај о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину. У складу с чланом 17 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Завод је 7. августа 2020. 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. 2019. 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:**

- Отклањање проблема увезивања стажа лицима за које је Завод уплатио доприносе за пензијско и инвалидско осигурање;
- Усвајања финансијског план у складу са одредбама Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и
- Усклађивања Правилника о раду са Законом о раду у дијелу одређивања права запослених и директора.

• **Дјелимично реализоване препоруке:**

- Благовремено предузимања и спровођења активности неопходних за реализацију програма у планираном периоду;
- Дефинисања процедуре, методологије и образаца за праћење те сачињавање извјештаја о ефектима сваког појединачног програма запошљавања;
- Унапређивања евиденција и проширење обима података који се прикупљају у циљу омогућавања планско-аналитичких послова;
- Контролисање и надзор намјенског утрошка додијељених средстава по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и
- Процјена постојања пословних ризика те успостављања планских контролних активности са дефинисањем носилаца, рокова и начина њиховог извршења.

• **Нереализоване препоруке:**

Из претходне године нису реализоване препоруке везане за:

- Упућивање оснивачу на давање сагласности за све правилнике који регулишу плате, накнаде, минули рад, топли оброк, дневнице и друга примања;
- Придржавања горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом приликом израде годишњег финансијског плана;
- Спровођења поступака јавних набавки угоститељских услуга примјеном посебног режима набавки дефинисаног подзаконским актима;
- Доношења стратешких планова на основу којих се доносе годишњи програми рада и финансијски планови;
- Адекватног дефинисања управљања финансијским резултатом, као и доношења одлуке о распоређивању вишка прихода над расходима;
- Сврхисходно и ефикасно располагање средствима одобреним финансијским планом;
- Објављивање одлука и аката у Службеном гласнику Брчко дистрикта БиХ;

- Усклађивање Правилника 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 и
 - Навођење намјене у коју су утрошена средства репрезентације Завода.
- У претходне три године нису реализоване препоруке везане за:
 - Обухваћања 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 у циљу успостављања система интерних контрола. У складу са одредбама члана 44 Закона о запошљавању и правима за вријеме незапослености, Управни одбор Завода је 31. августа 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. Доношење поновног пречишћеног текста Статута је извршено 20. јануара 2020. године те је 22. септембра 2020. године донесена измјена Статута.

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 основима 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 средства те одлучивање о набавци пословних просторија и опреме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста 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 адекватну 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:

- усаглашености са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године везану за упућивања оснивачу на давање сагласности свих измјена и допуна аката на које је оснивач дао сагласност,
- сврсисходног и ефикасног располагања средствима одобрених финансијским планом Завода у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину,
- прерасподјеле радног времена с циљем рационализације средстава у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ,
- усаглашености Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године, у дијелу додјељивања права предсједнику и замјенику предсједника Управног одбора Завода.
- усаглашености са одредбама Закона о порезу на доходак у дијелу предмета опорезивања дохода од самосталне дјелатности,
- придржавања одредаба Правилника о условима, начину и поступку кориштења средстава репрезентације и поступку са поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, у дијелу навођења намјене утрошка средстава репрезентације,
- благовременог предузимања и спровођења активности неопходних за реализацију програма предвиђених Финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода,
- усаглашености с Програмом самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у и Програмом самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта из 2018. године у вршењу контроле и надзора над намјенским утрошком средстава,
- допуне дефинисаних услова за остваривање права на подршку запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код другог органа управе Брчко дистрикта БиХ,
- прописивања адекватних начина подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава,

- усаглашености књиговодствених евиденција Завода са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса,
- исказивања синтетичких књиговодствених евиденција у главној књизи на основу аналитичких евиденција у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ,
- адекватног дефинисања, правним актима Завода, управљања финансијским резултатом пословања Завода,
- доношења одлуке о расподјели вишка прихода над расходима како је прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и
- обухватања цјелокупне имовине и обавеза редовним годишњим пописом, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

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

7.2. Планирање и извјештавање

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године је прописана обавеза тражења сагласности оснивача на било какве измјене и допуне аката на које је оснивач претходно дао сагласност.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ, као оснивач је 26. фебруара 2020. године донијела Одлуку о усвајања Програма рада Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину донесених од стране Управног одбора Завода 2. децембра 2019. године.

Управни одбор Завода је 29. априла 2020. године, 22. септембра 2020. године и 30. октобра 2020. године усвојио измјене Плана рада Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину. Такође, Управни одбор Завода је 29. априла 2020. године, 2. септембра 2020. године и 16. октобра 2020. године усвојио ребалансе Финансијског плана Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Завод није тражио сагласност оснивача на измјене и допуне аката на које је оснивач претходно дао сагласност како је прописано Закључком Скупштине.

Потребно је све измјене и допуне аката Завода, на које је оснивач претходно дао сагласност, упутити оснивачу на давање сагласности у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године.

Последњим ребалансом Финансијског план Завода за 2020. годину планирани су приходи и примици у износу од 6.566.541,00 КМ, а реализовани су у износу од 5.909.055,16 КМ, односно 89,99% одобрених средстава. Приходи и примици текуће године су за 935.764,00 КМ или 18,82% већи у односу на претходну годину.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ

Расходи и издаци за 2020. годину су планирани у износу од 7.662.283,00 КМ а реализовани су у износу од 6.097.409,95 КМ, односно 79,58% одобрених средстава те су за 1.540.958,81 КМ или 33,82% већи у односу на претходну годину. Најзначајније повећање у текућој у односу на претходну годину је забиљежено код капиталних издатака у износу од 94.030,00 КМ или 164,00%, текућих трансфера 1.277.761,24 КМ или 36,32% и плата и накнада 109.038,94 КМ или 15,99%

Већи раст расхода и издатака у односу на раст прихода и примитака текуће у односу на претходну годину резултирао је остварењем дефицита у 2020. години у износу од 188.354,79 КМ.

Низак ниво остварења у односу на Финансијским планом предвиђена средства нарочито је изражен код слиједећих издатака: путни трошкови гдје је од планираних 15.090,00 КМ реализовано 2.986,05 КМ односно 19,66%, издаци за услуге превоза и горива гдје је од планираних 8.000,00 КМ реализовано 2.273,67 КМ односно 28,42%, издаци за текуће одржавање гдје је од планираних 32.000,00 КМ реализовано 13.464,44 КМ или 42,08% и текући грантови гдје је од планираних 6.029.041,00 КМ реализовано 4.796.523,65 КМ односно 79,56%.

Низак проценат реализације наведених издатака и остварење вишка расхода над приходима није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је, да Завод досједно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

7.3. Рачун прихода и расхода

7.3.1. Расходи

Укупни расходи планирани су у износу од **7.453.243,00 КМ**, а остварени у износу од **5.946.050,41 КМ** или **79,77%**, а структура остварених расхода приказана је како слиједи:

a. Плате и накнаде трошкова запослених	790.948,43 КМ;
b. Доприноси на терет послодавца и остали доприноси	19.132,92 КМ;
c. Издаци за материјал, ситан инвентар и уговорене услуге	339.445,41 КМ;
d. Текући грантови	4.796.523,65 КМ;
<hr/>	
УКУПНО:	5.946.050,41 КМ.

a) Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Трошкови по основу плата и накнада запослених исказани су у износу од **790.948,43 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 шест (26) извршилаца.

Одредбама члана 50 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да се прековремени рад уводи у случајевима непланираног повећања обима посла, посљедица више силе и несрећа, те да је дужност инспектора рада да забрани прековремени рад уведен у другим случајевима осим наведених.

Осим тога, одредбама члана 54 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је предвиђена могућност прерасподјеле радног времена у случајевима када то захтјева природа посла. С тим у вези, ради рационализације трошкова, пуно радно вријеме се може прерасподијелити тако да у току једног периода траје краће, а током другог периода дуже од пуног радног времена, те да се такво радно вријеме не сматра прековременим радом.

У ревидираном периоду одобравања исплата додатка на плату за прековремени рад су вршена запосленицима у случајевима присуствовања сједницама Управног одбора Завода након радног времена. Наведени прековремени рад као додаток на основну плату је, у складу с чланом 10 Правилника о платама и накнадама у Заводу, увећан за 30% у односу на редован рад у радном времену.

Сједнице Управног одбора се заказују и одржавају у складу с Пословником о раду Управног одбора Завода. Позив за сједницу са одговарајућим материјалима се доставља члановима Управног одбора Завода седам дана прије одржавања сједнице а најкасније три дана прије одржавања сједнице, тако да природа посла омогућава прерасподјелу радног времена запосленицима чије је присуство на сједницама предвиђено.

Потребно је вршити прерасподјелу радног времена у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, ради рационалнијег коришћења средстава.

б) Доприноси на терет послодавца и остали доприноси исказани су у укупном износу од 19.132,92 КМ.

ц) Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге

Наведени издаци исказани су у укупном износу од **339.445,41 КМ**, у оквиру којих су најзначајнији издаци за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 90.267,24 КМ, накнада за поштанске упутнице 48.300,72 КМ, поврат средстава 39.276,60 КМ, услуге обезбјеђења 12.806,03 КМ, привремене и повремене послове и уговоре о дјелу 10.462,95 КМ, хардверске и софтверске услуге 9.887,20 КМ, унајмљивање простора (ПДВ на закуп) 9.378,48 КМ и лож уље 7.000,00 КМ.

Издаци за обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Управног одбора Завода у 2020. години износили су 64.650,72 КМ.

Мјесечне накнаде за рад чланова Управног одбора утврђене су Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године у највишем износу од просјечне нето плате

исплаћене у Брчко дистрикту БиХ за претходну годину те нису додијељена друга права, осим накнаде за рад, предсједнику и члановима Управног одбора.

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

Права предсједника и замјеника предсједника Управног одбора Завода на накнаду за коришћење 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 Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године јер су одредбама Правилника додијељена већа права у односу на она која су прописана Закључком, у дијелу права за коришћење мобилних телефона.

Одредбама члана 5 Закона о порезу на доходак је прописано да предмет опорезивања представља доходак од самосталних дјелатности у које се убраја чланство у управним одборима правних лица.

Накнаде трошкова мобилних телефона предсједника и замјеника предсједника Управног одбора Завода представљају доходак од самосталне дјелатности. Ревизијом смо утврдили да су у ревидираном периоду обрачунате и исплаћене наведене накнаде у износу од 1.800,00 КМ, те да није обрачунат припадајући порез како је прописано одредбама члана 5 Закона о порезу на доходак.

Потребно је ускладити Правилник о измјени и допуни Правилника о употреби фиксних и мобилних телефона и интернета од 12. јула 2019. године са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 15. марта 2019. године, у дијелу додјељивања права предсједнику и замјенику предсједника Управног одбора Завода.

Потребно је досљедно се придржавати одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу предмета опорезивања дохотка од самосталне дјелатности.

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 састанака, едукација, традиционалних прослава и службених посјета.

У ревидираном периоду трошкови екстерне репрезентације су остварени у износу од 5.381,63 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се из приложене документације не може утврдити 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 с поклонима у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ.

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

д) Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове остварени су у износу од **4.796.523,65 KM**, а односе се на:

- Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Владе Брчко дистрикта БиХ	1.000.000,00 KM;
- Новчане накнаде незапосленим лицима	992.688,20 KM;
- Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих лица у 2020. години	993.600,00 KM;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Самозапошљавање у пољопривреди 2019. год.	554.600,00 KM;
- Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Завода	524.300,00 KM;
- Докуп стажа	148.535,45 KM;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Самозапошљавање у привреди у 2019. год.	441.500,00 KM;
- Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – каријерно усмјеравање (преквалификације) и савјетовање	70.000,00 KM;
- Програм подршке предузетништву у 2020. години	70.000,00 KM;
- Рефундација трошкова лекарског увјерења за инвалидску пензију	1.300,00 KM;
УКУПНО	4.796.523,65 KM.

Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Владе Брчко дистрикта БиХ

Влада Брчко дистрикта БиХ је 15. јула 2020. године донијела Одлуку о усвајању Програма утрошка средстава за 2020. годину – III дио којим је планиран трансфер средстава Заводу за помоћ незапосленим лицима у износу од 1.000.000,00 KM. Критеријуми за додјелу једнократне новчане помоћи незапосленим лицима су добили сагласност Владе Брчко дистрикта БиХ 12. октобра 2020. године.

Одредбама члана 1 Критеријума је предвиђена исплата, путем поштанских служби, износа од 100,00 KM по једном незапосленом лицу које се налази на евиденцијама Завода закључно са 1. септембром 2020. године. Средства су исплаћена за 10.000 незапослених лица у износу од 1.000.000,00 KM.

Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Завода

Одредбама члана 1 Критеријума за додјелу једнократне новчане помоћи незапосленим лицима од 12. октобра 2020. године је предвиђено да Завод, из сопствених средстава, финансира разлику између обавеза новчане помоћи незапосленим лицима и средстава трансферисаних од стране Владе Брчко дистрикта БиХ по наведеном основу.

Број лица која су се налазила на евиденцијама Завода закључно са 1. септембром 2020. године износио је 15.481 те су укупно потребна средства износила 1.548.100,00 KM. Разлику, у износу од 548.100,00 KM односно новчану помоћ за 5.481 лице, обезбиједио је Завод ребалансом Финансијског плана Завода за 2020. годину од 16. октобра 2020. године.

Новчане помоћи незапосленим лицима из средстава Завода су током 2020. године реализована у износу од 524.300,00 КМ за 5.243 лица.

Програм подршке предузетништву у 2020. години

Завод, Влада Брчко дистрикта БиХ и Инвестициона фондација Импакт су 12. новембра 2020. године закључиле Уговор о партнерству на реализацији подршке предузетништву кроз УЕР Инкубатор пословних идеја на подручју Брчко дистрикта БиХ. Програм се реализује уз подршку Швајцарске агенције за развој и сарадњу и предвиђена је, између осталог, предузетничка обука за до педесет (50) учесника с подручја Брчко дистрикта БиХ те финансијску, стручну и менторску подршку за десет (10) нових пословних подухвата. Јавни позив за учешће је објављен 23. новембра 2020. године а одабир полазника обуке су извршили сви потписници Уговора те је Програм реализован у износу од 70.000,00 КМ.

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – Самозапошљавање у 2019. години

За Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, расписан је Јавни позив број: 04-1737-2/19 од 1. новембра 2019. године, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава. Лица са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ у периоду од најкраће три године која су на активној евиденцији незапослених Завода или су током године регистровала дјелатност те су прошла обуку из области предузетништва могу бити корисници средстава. Укупан износ средстава за наведени Програм износи 500.000,00 КМ, а средства су обезбијеђена из буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и планирана у Финансијском плану Завода за 2019. годину.

На расписани Јавни позив пријавило се осамдесет седам (87) лица а средства по Програму самозапошљавања за 2019. годину реализована су током 2020. године у износу од 441.500,00 КМ на основу склопљених уговора са четрдесет два (42) лица.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 28. октобра 2020. године усвојила Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години те је 19. новембра 2020. године извршен трансфер одобрених средстава на рачун Завода у износу од 500.000,00 КМ. Јавни позив по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава, расписан је 26. новембра 2020. године.

Одобрена средства по Програму самозапошљавања у 2020. години су планирана Финансијским планом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, али у току 2020. године није било остварења средстава по наведеним програмима.

Вишегодишња пракса реализације, финансијским плановима одобрених средстава по програмима самозапошљавања, у наредним годинама а не у периоду за који је одобрен, умањује ефикасност у провођењу политике запошљавања те онемогућава анализу остварених резултата.

Потребно је да Завод, у сарадњи са Владом Брчко дистрикта БиХ, благовремено предузима и спроводи активности неопходне за реализацију програма предвиђених

Финансијским планом, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата.

Одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години од 28. септембра 2018. године предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава најмање **два пута** током уговореног периода од двије године послје потписивања уговора.

Уговори по Програму самозапошљавања за 2018. годину закључени су са педесет једним (51) лицем у периоду од 17. априла 2019. године до 15. маја 2019. године на износ од 577.800,00 КМ. Средства су реализована током 2019. године у износу од 540.900,00 КМ те остатак у износу од 36.900,00 КМ у 2020. години.

Директор Завода је тек 18. августа 2020. године, односно петнаест (15) мјесеци након закључивања Уговора, именовано Комисију за контролу пословања корисника средстава и намјенског утрошка добијених средстава по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години. **Комисија у току 2019. и 2020. године није вршила контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава како је предвиђено одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ.**

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

Програм Владе Брчко дистрикта БиХ – самозапошљавање у пољопривреди 2019. године

Програм самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта 2. децембра 2019. године. Корисници Програма могу бити лица са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ у периоду од најкраће три године која су на активној евиденцији незапослених Завода или су током године регистровала пољопривредну дјелатност, која су уписана у Регистар пољопривредних газдинстава и имају право својине или право кориштења пољопривредног земљишта у Брчко дистрикту БиХ те су прошла обуку из области предузетништва. Јавни позив, по Програму, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава је расписан 20. јануара 2020. године. 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.

По објављеном Јавном позиву од 20. јануара 2020. године пријавило се 76 лица. Комисија за оцјењивање кандидата по Програму самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2019. години је донијела Коначну листу о рангирању кандидата са предложеним износима средстава 5. маја 2020. године. Уговори су закључени и реализовани са 27 лица у износу од 554.600,00 КМ.

Програм самозапошљавања у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта 2. децембра 2020. године те је 31. децембра 2020. године извршен трансфер одобрених средстава на рачун Завода у износу од 500.000,00 КМ. Јавни позив по Програм самозапошљавања у пољопривреди на

подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава, расписан је 4. јануара 2021. године.

Програмом samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години усвојеног од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 29. новембра 2018. године, одредбама члана 10, предвиђена је контрола пословања корисника и намјенског утрошка додијељених средстава најмање **два пута** током уговореног периода од двије године послуже потписивања уговора те сачињавања записника о извршеној контроли.

По расписаном Јавном позиву од 29. марта 2019. године пријавило се четрдесет једно (41) лице. Након проведене прописане процедуре, Уговори по Програму samozapošljavanja у пољопривреди за 2018. годину закључени су са двадесет четири (24) лица 19. септембра 2019. године на износ од 445.400,00 КМ. Средства су реализована током 2019. године у износу од 393.650,00 КМ те остатак од 51.750,00 КМ у 2020. години.

Директор Завода је 26. фебруара 2020. године донио Одлуку о именовању Комисије за надзор пословања корисника средстава по Програму samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години. **Комисија у периоду од датума потписивања Уговора до 31. децембра 2020. године није вршила контролу** како је предвиђено одредбама члана 10 Програма samozapošljavanja у пољопривреди на подручју Брчко дистрикта БиХ.

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

Докуп стажа

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 150.000,00 КМ, за 84 лица. Током 2020. године реализован је износ од 148.535,45 КМ, који се односи на 103 лица, од којих је 38 лица стекло услове за пензионисање и брисање са евиденције незапослених.

Новчане накнаде незапосленим лицима

Законско 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 12 мјесеци или 12 мјесеци с прекидима у посљедњих 18 мјесеци, те да је послодавац најмање за минимум стажа осигурања уплаћивао доприносе за случај незапослености за све запослене. Новчане накнаде незапосленим лицима су планиране за 2020. годину у износу од 1.042.000,00 КМ за 600 лица, а реализоване у износу од 992.688,20 КМ за 716 лица.

Програм Завода – каријерно усмјеравање и савјетовање

По објављеном Јавном позиву од 2. септембра 2020. године, директор Завода је усвојио Прелиминарну исту предложених пројеката 17. септембра 2020. године. Уговор о реализацији Програма усклађивања тржишта рада и система образовања – каријерно усмјеравање и савјетовање, закључен 1. октобра 2020. године је реализован у износу од 70.000,00 КМ.

Програм Завода- Запошљавање теже запошљивих лица у 2020. години

Јавним позивом послодавцима за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих са активне евиденције Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, број: 04-1233-2/20 од 2. септембра 2020. године планирана су средства у износу од 1.000.000,00 КМ која ће се реализовати по сљедећим групама:

- 7.200,00 КМ за запошљавање НК-ССС и
- 9.600,00 КМ за запошљавање ВШС и ВСС.

Склопљени су уговори са 97 послодавца за запошљавање 127 лица, 33 са ВШС и ВСС и 94 лица НК-ССС, у износу од 993.600,00 КМ.

Средства су распоређена по сљедећим циљним групама:

- 48 дугорочно незапослена лица у износу од 376.800,00 КМ;
- 11 лица која траже прво радно искуство у износу од 93.600,00 КМ;
- 50 лица млађе животне доби у износу од 386.400,00 КМ;
- 11 лица старије животне доби (50 година и више) у износу од 84.000,00 КМ и
- 7 лица из осталих категорија теже запошљивих у износу од 52.800,00 КМ.

Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ су прописане олакшице привредним субјектима везане за накнаду за ново запошљавање и накнаду за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства. Накнадом за ново запошљавање финансира се ново запошљавање лица која су била пријављена на активној евиденцији незапослених у Брчко дистрикту БиХ у износу од 7.000,00 КМ за свако новозапослено лице са ВШС и ВСС а за лица са нижим степеном стручне спреме 5.000,00 КМ. Накнаде за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства се исплаћују за вријеме трајања породичног одсуства у максималном износу просјечно исплаћених бруто плата правног лица у претходној години.

Такође, Законом о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ и Програмом мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона од 31. марта 2020. године прописано је право на субвенцију бруто плата за март и април 2020. године за привредне субјекте којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ и привредним субјектима који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности.

Увидом у евиденције корисника Програма Завода, привредних субјеката који су остварили олакшице на субвенционисање прописане Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ, те привредних субјеката који су остварили право на субвенције прописане Законом о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ и Програмом мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона утврдили смо **да су поједини привредни субјекти добили средства по истом основу за истог запосленог више пута од различитих органа управе Брчко дистрикта БиХ.**

Потребно је допунити дефинисане услове за остваривање права на подршку запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.

Завод је запримио и обрадио преко 370 пријава по програмима samozapošljavanja и запошљавања незапослених лица током 2020. године. Пријаве, са прописаним прилозима, су поднијете у писаној форми што је усљед великог броја пријава, кратког рока рјешавања истих и проглашене епидемије заразне болести отежало обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је прописати адекватне начине подношења пријава који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

7.3.2. Приходи

Укупни приходи планирани су у износу од **6.566.541,00 КМ**, а остварени у износу од **5.909.055,16 КМ** или **90,00%**. Структура остварених прихода приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1.	Приходи од пореза	3.789.148,11
2.	Непорески приходи	123.807,05
3.	Потпоре и донације (грантови)	1.996.100,00
4.	УКУПНО ПРИХОДИ (1+2+3)	5.909.055,16

Одредбама члана 14 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ је прописано да Пореска управа Брчко дистрикта БиХ по основу заprimљеног захтијева на основу података из Јединствене евиденције издаје пореско увјерење о стању пореских обавеза које обухватају сваку обавезу прописану законима о порезима и доприносима.

Јединствену евиденцију о пријављеним, додатно утврђеним и уплаћеним порезима и доприносима води Пореска управа Брчко дистрикта БиХ у чију надлежност спада и контрола и принудна наплата пореза и доприноса.

Стања обрачуна и уплата доприноса из пореских евиденција Пореске управе Брчко дистрикта БиХ не усаглашавају се ажурно са евиденцијама ванбуџетских фондова, Завода за запошљавање и Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, којима наведени доприноси представљају извор финансирања. Усљед поменутих неслагања, увјерења о стању пореских обавеза Пореска управа Брчко дистрикта БиХ издаје са напоменом да нису обухваћена дуговања по основу доприноса. Увјерења о измиреним обавезама за незапослене је у 2020. години издавао Завод на основу сопствених евиденција што није у складу са одредбама члана 14 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити усаглашавање евиденција Завода са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза од стране Пореске управе Брчко дистрикта БиХ.

7.4. Биланс стања

7.4.1. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења

Стање готовине, краткорочних потраживања и разграничења, на дан 31. 12. 2020. године исказано је у укупном износу од 4.568.013,55 КМ, како слиједи:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
1	Новчана средства	4.563.668,21
2	Краткорочна потраживања	4.345,34
Укупно (1+2)		4.568.013,55

1) **Исказано стање новчаних средстава** у износу од 4.563.668,21 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.	638.747,31
2	Жиро рачуну код Intesa Sanpaolo bank д. д.	1.373.695,15
3	Жиро рачуну код Sparkasse bank	2.550.552,67
4	Укупно средства на жиро рачуну у домаћој валути (1+2+3):	4.562.995,13
5	Девизном рачун код Sparkasse bank	673,08
6	Укупно новчана средства (4+5):	4.563.668,21

- 2) **Краткорочна потраживања** на дан 31. 12. 2020. године исказана су у износу од 4.345,34 КМ а односе се на потраживање за рефундацију боловања (3.342,12 КМ), потраживања за накнаде плате (855,08 КМ), потраживања за више уплаћена средства за докуп стажа (107,68 КМ) и потраживања од радника (40,46 КМ).

7.4.2. Стална средства

У билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказана је садашња вриједност сталних средстава у износу 314.774,97 КМ.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у току 2020. 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)
	1	2	3	4	5	6
Набавна вриједност						
1	Стање на дан 1. 1. 2020. године	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
2	Повећање		58.562,55	22.905,20	130.455,00	211.922,75
3	Смањење (искњижавање)		4.311,45			4.311,45
4	Стање на дан 31. 12. 2020. године (1+2-3)	7.622,00	299.435,90	72.314,84	186.456,36	565.829,10
Исправка вриједности						
5	Стање на дан 1. 1. 2020. године	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
6	Повећање (амортизација)	228,66	18.292,95	31.753,10	22.753,20	73.057,91
7	Смањење (искњижавање)		4.311,45			4.311,45
8	Стање на дан 31. 12. 2020. године (5+6-7)	2.877,31	179.964,43	43.178,82	25.033,14	251.054,13
Садашња вриједност						
9	Стање на дан 1. 1. 2020. године (1-5)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13
10	Стање на дан 31. 12. 2020. године (4-8)	4.744,69	119.471,07	29.136,02	161.423,19	314.774,97

Повећање набавне вриједности сталних средстава у износу од 211.922,75 КМ, односи се на набавку: компјутерске опреме, намјештаја, лиценце, веб-странице, софтвера и улагања у туђа стална средства. Смањење набавне вриједности и припадајуће исправке вриједности у износу од 4.311,45 КМ односи се на искњижавање неисправног намјештаја, компјутерске опреме и остале опреме.

7.4.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Стање краткорочних обавеза и разграничења, на дан 31. 12. 2020. године исказано је у укупном износу од 2.669.153,95 КМ. Структура истих приказана је у сљедећој табели:

Р. бр.	О П И С	Износ у КМ
a	Краткорочне текуће обавезе	1.543.401,97
b	Краткорочна разграничења	1.125.751,98
Краткорочне обавезе и разграничења (a+b)		2.669.153,95

- a) **Краткорочне текуће обавезе** исказане на дан 31. 12. 2020. године износе 1.543.401,97 КМ и односе се на сљедеће обавезе:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
a	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2020. година	898.456,21
b	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2019. година	499.451,91
c	Програм Владе – Запошљавање Рома у 2019. години	58.299,08
d	Програм Завода – Програм усклађивања тржишта рада 2020. године	35.000,00
e	Новчана помоћ незапосленим лицима	18.800,00
f	Програм Завода – Запошљавање теже запошљивих за 2018. година	11.252,69
g	Краткорочне обавезе према добављачима	10.655,55
h	Програм Владе – Самозапошљавање 2019. година	6.642,80
i	Програм Владе – Самозапошљавање у пољопривреди 2019. година	4.460,00
j	Програм Владе – Самозапошљавање 2018. година	383,73
УКУПНО (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j)		1.543.401,97

Поступком остварења законских права новчаних накнада, дефинисаним Правилником о материјално-социјалном осигурању незапослених лица, прописано је спровођење управног поступка по поднесеном захтјеву за остваривање права те доношење позитивног или негативног рјешења.

Позитивним рјешењима се признаје право на новчану накнаду те одређује број мјесеци трајања и износ накнаде са припадајућим доприносима на мјесечном нивоу.

Такође, поступак остварења права на докуп стажа, регулисан Правилником о условима и начину за остваривање права на уплату доприноса за пензијско-инвалидско осигурање незапослених лица, прописује подношење захтјева за остварење наведеног права на основу којег се, након спроведене процедуре, доноси рјешење о усвајању, односно одбијању захтјева.

Рјешењем којим се усваја захтјев за докуп стажа се прописује период у којем ће се вршити докуп стажа и основица за уплату доприноса.

Током 2020. године Завод је донио 729 позитивних рјешења којима се признаје право на новчану накнаду и педесет пет (55) рјешења којима се усваја захтјев за докуп стажа.

Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, чланом 9, помоћне књиге су дефинисане као аналитичке књиговодствене евиденције ставки које су у главној књизи исказане синтетички. Обавезе по основу донесених рјешења, синтетички књижена у

главној књизи, се исказују на основу помоћних књига, аналитичких евиденција обавеза по издатим рјешењима.

Евидентирање наведених обавеза у главној књизи врши се на мјесечном нивоу а не за цијелокупни одобрени износ и период из рјешења те књиговодствене евиденције обавеза из главне књиге нису усклађене са аналитичким евиденцијама обавеза по издатим рјешењима из помоћних књига што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је синтетичке књиговодствене евиденције у главној књизи исказивати на основу аналитичких евиденција у складу са одредбама Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ.

b) Краткорочна разграничења у износу од 1.125.751,98 КМ односе се на:

Р./б.	О П И С	Износ у КМ
а	Грант Владе за samozapoшљавање у пољопривреди у 2020. години	500.000,00
б	Грант Владе за samozapoшљавање у привреди 2020. година	500.000,00
с	Нераспоређени приходи – samozapoшљавање у привреди	109.143,99
д	Грант ЈРТ БиХ за запoшљавање Рома	13.368,02
е	Остало	3.239,97
УКУПНО :		1.125.751,98

7.4.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2020. године исказани су у укупном износу од **2.213.634,57 КМ**, а односе се на:

- Изворе сталних средстава 314.774,97 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима 1.898.859,60 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 2020. године 2.087.214,36 КМ. Током 2020. године је извршена набавка сталних средстава у износу од 151.359,54 КМ и покривен је вишак расхода над приходима Завода у 2020. години остварен у износу од 36.995,25 КМ, те нераспоређени вишак прихода над расходима на крају 2020. године износи 1.898.859,60 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

Чланом 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су ванбуџетски фондови на крају сваке године обавезни извршити попис и ускладити стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Пописна комисија Завода, именована Одлуком директора од 30. новембра 2020. године, 15. јануара 2021. године сачинила је Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ на дан 31. 12. 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат о попису није потпун, јер у исти нису укључене све обавезе по основу одобрених рјешења из аналитичких евиденција што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупних обавеза.

8. КОМЕНТАР

Заводу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембра 2020. године, број: 01-02-03-13- 119/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Завод се изјаснио дописом број: 01-776-2/21, од 24. маја 2021. године и доставио примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту Извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину.

Примједбе и коментаре на налазе које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2020. 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.
