

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

Broj: 01-02-03-13-303/22
R: 012-04; 010-04/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31.12.2021. godine

Brčko, lipanj 2022. godine

KAZALO

1.	REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA..... Pogreška! Knjižna oznaka nije definirana.	
3.	UVOD.....	13
4.	OPĆI DIO.....	13
5.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	14
6.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	14
7.	NALAZI I PREPORUKE	16
7.1.	Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
7.2.	<i>Planiranje i izvještavanje</i>	19
7.3.	<i>Račun prihoda i rashoda</i>	22
7.3.1.	Rashodi.....	22
7.3.2.	Prihodi.....	24
7.4.	<i>Bilanca stanja</i>	24
7.4.1.	Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja	24
7.4.2.	Stalna sredstva.....	25
7.4.3.	Kratkoročne obveze i razgraničenja	26
7.4.4.	Izvori sredstava	27
7.5.	<i>Redovan godišnji popis</i>	27
7.6.	Javne nabave	28
8.	KOMENTAR	29

**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

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

N/r ravnatelja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2021. godinu koji obuhvaćaju (bilanca stanja, račun prihoda i rashoda, izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, izvješće o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna)

Odgovornost rukovodstva za finacijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finacijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finacijskog izvještavanja, tj. Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu i finacijskom izvještavanju.

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finacijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finacijska izvješća Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finacijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na procjeni revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finacijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finacijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2021. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Zavoda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Zavod rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 – pročišćen tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladno zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Zavod nije realizirao Plan rada i Financijski plan za 2021. godinu, u dijelu samozapošljavanja i zapošljavanja oko 80 lica, po tri programa u iznosu od 1.051.000,00 KM, što nije sukladno Statutu, Programu rada i Financijskom planu Zavoda (detaljnije obrazloženo u točki 7.2. ovog Izvješća).**
- **Zavod je u većini slučajeva planirao i provodio postupke javnih nabava po izravnom sporazumu, koji je nedovoljno transparentan postupak, čime se ograničava ili može da ograniči stvarna konkurencija, pri čemu ugovorno tijelo može značajno utjecati na to koji će dobavljač biti izabran kao najpovoljniji. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (detaljnije obrazloženo u točki 7.6. ovog Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2021. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnom stupcu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.
Ovlast br. 01-013-262/22 od 3. 6.
2022. godine

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) provodi reviziju finansijskih izvješća i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o poticajima u gospodarstvu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o radu zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o plaćama i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih osoba,
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba,
- Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osobe na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta,
- Uputa o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

Potrebno je, da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.

Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu provedenih kontrola.

Potrebno je poštovati Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima.

Potrebno je poštovati Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u dijelu nabave i dodjele darova.

Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.

Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavi, potrošnji i stanju lož ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Finansijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.

Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao suglasnost, uputiti osnivaču na davanje suglasnosti sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja i dostavljanja Dokumenta okvirnog proračuna.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.

Prilikom popisa osnovnih sredstava po uredima potrebno je uz potpis zadužiti osobe iz ureda.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma u dijelu općih načela.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31.12.2021. godine

Tablica broj 1

R/br	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2020.	Stanje na dan 31.12.2021.	Postotak 4/3*100
	1	2	3	4	5
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	4.568.014	4.860.249	106,4
1	Novčana sredstva	185	4.563.668	4.854.751	106,4
2	Kratkoročne tražbine	187	4.346	5.498	126,5
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	314.775	260.535	82,8
5	Stalna sredstva	194	565.829	564.660	99,8
6	Ispravak vrijednosti	195	251.054	304.125	121,1
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	314.775	260.535	82,8
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	4.882.789	5.120.784	104,9
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	205	2.669.154	1.771.973	66,4
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.543.402	1.381.056	89,5
9	Obveze prema zaposlenim	209	-	222.987	-
10	Kratkoročna razgraničenja	211	1.125.752	167.930	14,9
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	2.213.635	3.348.811	151,3
11	Izvori sredstava	217	314.775	260.535	82,8
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.898.860	3.088.276	162,6
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222	-	-	-
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	4.882.789	5.120.784	104,9

Račun prihoda i rashoda
za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

Tablica broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u tekućoj 2021. godini	Postotak 5/4x100
1	2	3	4	5	6	
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	5.946.050	4.733.610	79,6
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17)	102	5.946.050	4,733.610	79,6
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	790.948	868.997	109,9
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	704.901	785.844	111,5
5	611200	Naknade troškova	105	86.047	83.153	96,6
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	19.133	22.897	119,7
7	613000	Izdatci za materijal, sitan inventar i usluge (8+...+16)	107	339.445	298.691	88,0
8	613100	Putni troškovi	108	2.968	6.007	202,4
9	613200	Izdatci za energiju	109	12.767	12.964	101,5
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	20.486	19.599	95,7
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	20.540	18.033	87,8
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	2.274	1.637	72,0
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.378	9.384	100,1
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	13.464	7.063	52,5
15	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	9.044	7.604	84,1
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	116	248.524	216.400	87,1
17	614000	Tekuće potpore	117	4.796.524	3.543.025	73,9
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	4.796.524	3.543.025	73,9
19	700000	II PRIHODI (20+21+22)	136	5.909.055	5.947.219	100,6
20	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.789.148	3.763.205	99,3
21	720000	Neporezni prihodi	154	123.807	180.514	145,8
22	730000	Tekući transferi i donacije	171	1.996.100	2.003.500	100,4
23		Višak prihoda nad rashodima	181	-	1.213.609	-
24		Višak rashoda nad приходima	182	36.995	-	-

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

Razdoblje izvještavanja 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 3

R. Br.	Broj konta	P O Z I C I J A	AOP	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje (6-4)	Indeks 6/4*100
				2021.	2020.	2021.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9+10)	301	5.953.979	5.909.055	5.958.330	4.351	100,1
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	3.670.000	3.789.148	3.763.205	93.205	102,5
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.670.000	3.789.148	3.763.205	93.205	102,5
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	172.500	123.807	180.514	8.014	104,6
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	151.500	108.327	160.054	8.554	105,6
7	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327	21.000	15.480	20.460	540	97,4
8	722100	Administrativne pristojbe	328	21.000	15.480	20.460	540	97,4
9	732000	KAPITALNI PRIMITCI	336	11.111	-	11.111	-	100,0
10	7300000	C. TRANSFERI I DONACIJE	341	2.100.368	1.996.100	2.003.500	96.868	95,4
11		II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA	362	6.262.868	6.097.410	4.768.915	1.493.953	76,1
12	610000	A. TEKUĆI RASHODI	363	6.114.868	5.946.050	4.733.610	1.381.258	77,4
13	611000	Plaće i naknade (14+15)	364	1.043.204	790.948	868.997	174.207	83,3
14	611100	Bruto plaće i naknade	365	926.555	704.901	785.844	140.711	84,8
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	116.649	86.047	83.153	33.496	71,3
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	26.075	19.133	22.897	3.178	87,8
17	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)	368	422.221	339.445	298.691	123.530	70,7
18	613100	Putni troškovi	369	9.290	2.968	6.007	3.283	64,7
19	613200	Izdatci za energiju	370	14.000	12.767	12.964	1.036	92,6

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

20	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	371	24.370	20.486	19.599	4.771	80,4
21	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	29.000	20.540	18.033	10.967	62,2
22	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	8.000	2.274	1.637	6.363	20,5
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400	9.378	9.384	16	99,8
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	32.000	13.464	7.063	24.937	22,1
25	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.950	9.044	7.604	4.346	63,6
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	284.211	248.524	216.400	67.811	76,1
27	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)	378	4.623.368	4.796.524	3.543.025	1.080.343	76,6
28	614200	Tekuće potpore pojedincima	380	4.623.368	4.796.524	3.543.025	1.080.343	76,6
29		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30+31+32)	392	148.000	151.360	35.305	112.695	23,9
30	821300	Nabava opreme	396	14.000	13.912	12.979	1.021	92,7
31	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	134.000	137.448	22.326	111.674	16,7
32		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II)(SUFICIT)	418	-	-	1.189.415	1.189.415	-
34		VIŠAK RASHODA nad PRIHODIMA (II-I)(DEFICIT)	419	308.889	188.355	-	308.889	-
35		Višak rashoda pokriva se:	420	308.889	188.355	-	308.889	-
36		a) Iz kredita	421	-	-	-	-	-
37		b) Iz viška prihoda prošlih godina	422	-	-	-	-	-
38		c) ostalo	423	308.889	-	-	308.889	-

Izveštaje o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2021. godinu	Iznos za prethodnu 2020. godinu	Indeks 3/4*100
	1	2	3	4	5
		A NOVČANI PRIMITCI	5.947.219	5.909.055	100,6
1.	700000	Prihodi (2+3+4)	5.947.219	5.909.055	100,6
2.	710000	Prihodi od poreza	3.763.205	3.789.148	99,3
3.	720000	Neporezni prihodi	180.514	123.807	145,8
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.003.500	1.996.100	100,4
		B Kapital – klasa 8 (primitci)	11.111	-	-
	811100	Primitci od prodaje motornih vozila	11.111	-	-
		Ukupno Novčani primitci i prihodi (A+B)	5.958.330	5.909.055	100,8
		A Novčane isplate	4.733.610	5.946.050	79,6
5.	600000	Rashodi klase 6 (6+7+8+9)	4.733.610	5.946.050	79,6
6.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	868.997	790.948	109,9
7.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.897	19.133	119,7
8.	613000	Izdatci za materijal i usluge	298.691	339.445	88,0
9.	614000	Tekuće potpore	3.543.025	4.796.524	73,9
10.		B Kapital – klasa 8 (izdatci 11+12)	35.305	151.360	23,3
11.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	35.305	151.360	23,3
12.		C Financiranje	-	-	-
13.		D Ostale isplate	2.669.154	2.109.334	126,5
14.	300000	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	2.669.154	2.109.334	126,5
15.		Ukupne novčane isplate (5+10+13)	7.438.069	8.206.744	90,6
16.	300000	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	1.771.973	2.669.154	66,4
17.		Saldo obveza na koncu godine (16)	1.771.973	2.669.154	66,4
18.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (15-17)	5.666.095	5.537.590	102,3
19.		Neto novčani primitci	292.235	371.465	78,7
20.		Saldo gotovine na početku godine	4.568.014	4.196.549	108,9
21.		Saldo gotovine na koncu godine (19+20)	4.860.249	4.568.014	106,4

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31.12.2021. godine, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Također, revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

4. OPĆI DIO

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (u daljnjem tekstu: Zakon).

Zavod se financira iz doprinosa koje uplaćuju poslodavci sukladno Zakonu, namjenskim potporama Vlade Brčko distrikta BiH, administrativnim pristojbama kao i ostalih prihoda od imovine.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju, te stručne, organizacijske i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane Zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavještenje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje,
- e) provođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) ostvarivanje prava nezaposlenih osoba,
- g) izdavanje radnih dozvola za zapošljavanje stranaca sukladno zakonskim i drugim propisima,
- h) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi s ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih Zakonom,
- i) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH broj: 04-1554/19 od 7. 10. 2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj: 04-491/20 od 8. 4. 2020. godine, 04-1075/20 od 30. 7. 2020. godine i 04-1373/20 od 22. 9. 2020. godine, te je predviđeno 18 radnih mjesta sa 26 izvršitelja.

Na dan 31.12.2021. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 26 izvršitelja.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

- a) Stručna služba ravnatelja sa 3 sistematizirana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opće poslove sa 7 sistematiziranih radnih mjesta,
- c) Služba za ekonomske poslove i analizu sa 2 radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju s ukupno 6 sistematiziranih radnih mjesta.

Tijela Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda na dan 31.12.2021. godine, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Zavoda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured je izvršio reviziju financijskih izvješća Zavoda za 2020. godinu, sastavio izvješće o izvršenoj reviziji i dala mišljenje sa rezervom o financijskim izvješćima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 26. 5. 2021. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2020. godinu. Sukladno članku 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 21.06.2021. godine, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostavio Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

U Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća na dan 31.12.2020. godine date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- Pridržavanje Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- Iskazivanje stavki u sintetičkim knjigovodstvenim evidencijama na temelju analitičkih evidencija sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- Obuhvaćanja cjelokupne imovine i obveza prilikom obavljanja popisa,

- Preraspodjela radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Poštovanje odredbi Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa darovima,
- Definiranje uvjeta za ostvarivanje prava na potporu zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obveza dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH,
- Definiranje upravljanja financijskim rezultatom, kao i donošenje odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

• **Djelomično realizirane preporuke:**

- Traženje suglasnosti na izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao suglasnost kako je propisano Zaključkom Skupštine od 15. 3. 2019. godine,
- Svrishodno i učinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna za tekuću godinu,
- U suradnji sa Vladom, pravodobno poduzimanje i provođenje aktivnosti neophodne za realizaciju programa predviđenih Financijskim planom,
- Kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- Kontrola poslovanja korisnika i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja u poljogospodarstvu na području Brčko distrikta BiH,
- Propisivanje adekvatnog načina podnošenja prijave koji će omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

• **Nerealizirane preporuke:**

Iz **prethodne godine** nisu realizirane preporuke vezane za:

- Uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Zavoda,
- Usklađivanje Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine sa Zaključkom Skupštine od 15. 3. 2019. godine,
- Usuglašavanje evidencija Zavoda sa poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH,

Iz **ranijih godina** nisu realizirane preporuke vezane za:

- Definiranje procedure, metodologije i obrazaca za praćenje, te sastavljanje izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa zapošljavanja i
- Objavljivanje odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Zavoda.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Upravni odbor Zavoda je 31.08.2005. godine donio osnovni tekst Statuta, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika Brčko distrikta BiH i izmjene i dopune od 04.12. 2008. godine, 23.12.2011. godine i 31.08.2015. godine. Pročišćeni tekst Statuta je donesen 01.02.2016. godine te izmjene i dopune od 02.08.2016. godine, 28.12.2016. godine, 14.09.2018. godine, 17.05.2019. godine, 12.07.2019. godine i 19.10.2019. godine. Donošenje ponovnog Pročišćenog teksta Statuta je izvršeno 20.01.2020. godine te je 22.09.2020. godine donijeta izmjena Statuta.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a osobito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, tijela i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, financiranje i financijsko poslovanje, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad.

Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: donošenje godišnjeg programa rada, financijskog plana, usvajanje godišnjeg i periodičnih obračuna i izvješća o radu Zavoda; donošenje općeg akta o osnovama unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta i drugih općih akata sukladno Zakonu; upravljanje sredstvima Zavoda i odlučivanje o njihovom korištenju, kao i utvrđivanje mjera aktivne politike zapošljavanja i potrebnih financijskih sredstva te odlučivanje o nabavi poslovnih prostorija i opreme.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je unutarnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u vezi sa unutarnjom organizacijom.

Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima broj 04-357-2/08, koji je od strane Upravnog odbora donesen 18.04.2008. godine i izmjenama i dopunama broj 04-2045-2/09 od 03.12.2009. godine.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrđeno je da istim nisu obuhvaćeni svi procesi rada Zavoda niti definirani postupci procjene rizika, nego su isti izravno utvrđeni za određene skupine transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dati su u dosta uopćenoj formi, bez konkretiziranja vrste rizika te njegovog utjecaja na poslovanje Zavoda, obujma i vrste kontrolnih postupaka, njihovih nositelja i rokova izvršenja, kao i načina komuniciranja – izvještavanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.

Člankom 15. Pravilnika o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da interni kontrolor izrađuje: okvirni godišnji plan rada interne kontrole i operativni plan pojedinačne kontrole.

Člankom 29 a) istog Pravilnika propisana je obveza internog kontrola da u obavljanju kontrole implementira plan interne kontrole u svim procesima/fazama kontrole.

Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu donesen je aktom broj: 01-165/21 od 22.01.2021. godine i sadrži: procese koji su predmet kontrole, organizacijske cjeline u kojima se vrši kontrola, rizična područja, preporuke revizije, dinamiku kontrola po mjesecima i slično.

Za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine planirano je 19 redovnih kontrola, a izvršene je 8 redovnih kontrola, kao i izvanredne kontrole i druge aktivnosti po potrebi, bez planiranog broja kontrola i drugih aktivnosti.

Izvešće o radu interne kontrole za 2021. godinu je izrađen 22. 2. 2022. godine, odnosno u propisanom roku od 60 dana po isteku kalendarske godine. U istom je opisana implementacija preporuka od 8 provedenih kontrola.

Dakle, od 19 planiranih redovnih kontrola u 2021. godini provedeno je 8, što nije sukladno članku 29 a) Pravilnika o internoj kontroli Zavoda i Okvirnom godišnjem planu rada interne kontrole za 2021. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o internoj kontroli Zavoda i Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2021. godinu u dijelu provedenih kontrola.

Člankom 13 Pravilnika o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da će Zavod uspostaviti i voditi registar rizika koji služi za dokumentiranje rezultata upravljanja rizicima i praćenje predloženih mjera, odnosno pruža ključne informacije o rizicima. Izvešće o upravljanju rizicima sastavlja nositelj upravljanja rizicima ili radna skupina najmanje jednom godišnje, a dostavlja se ravnatelju Zavoda.

Zavod nije uspostavio registar rizika, niti se sastavlja izvešće o upravljanju rizicima, što nije sukladno članku 13 Pravilnika.

Potrebno je poštovati Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvešća o upravljanju rizicima.

Člankom 2 točkom e) Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da su darovi predmeti koji se nabavljaju sredstvima planiranim u financijskom planu Zavoda za te namjene, a daruju se gostima ili zaposlenima u prigodnim prilikama. Kao prigodnim darovima smatraju se osobito: zastavice, monografije, knjige, rokovnici, cvijeće, umjetničke i druge slike, kozmetika, dar bonovi, satovi i sl. i elektronička oprema (članak 6. stavak 1 istog Pravilnika). O nabavi i darivanju darova odluku donosi ravnatelj u pisanoj formi u kojoj se navodi vrsta darova i prilika povodom koje se dar čini (članak 8. istog Pravilnika).

Odlukom o pokretanju postupka javne nabave roba – promidžbenog materijala i darova od 3.12.2021. godine i ugovorom o kupoprodaji izvršena je nabava promidžbenog materijala (rokovnika, stolnih kalendara, kišobrana, reklamnih vrećica i sl.) u iznosu od 1.924,65 KM.

Odlukom o pokretanju postupka javne nabave roba – nabava darova – vina od 13.12.2021. godine izvršena je nabava vina u iznosu od 768,81 KM.

U navedenim odlukama propisano je da se vrši nabava promidžbenog materijala i darova za potrebe Zavoda, ali nije propisano kome se dodjeljuje i kojim povodom, zatim, nabavljeno je

vino, a za isto nije propisana mogućnost nabave za dar, što nije sukladno članku 6 stavku 1 i članku 8 Pravilnika. Također, nije dokumentirano kome su dani darovi.

Potrebno je poštovati Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u dijelu nabave i dodjele darova.

Portal Zavoda

Na portalu Zavoda nalaze se sadržaji koji se odnose na: propise, statističke podatke, razne dokumente, informacije za nezaposlene i slično.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu sistematizirano je radno mjesto stručnog savjetnika – informatičara s opisom poslova, pored ostalog i održavanja portala Zavoda i ostalih elektronskih medija kojima rukovodi Zavod i dopunjavanje njihov sadržaj novim informacijama, objavljuje oglase i druge javne dokumente.

Zavod nije donio proceduru kojom će se utvrditi: koji se sadržaji moraju naći na portalu, kad se određeni sadržaji moraju naći na portalu, obveze, dužnosti i odgovornosti zaduženih za ažuriranje portala Zavoda i slično.

Potrebno je donijeti proceduru o portalu Zavoda.

Nabava, vođenje evidencija i izvještavanje o nabavi i potrošnji lož ulja

Izdatci za lož ulje su planirani u iznosu od 7.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 6.863,50 KM, ili 98,05 %. Tijekom 2021. godine izvršene su nabave lož ulja po računima: 274/21 od 30.09. 2.300 litara, 358/21 od 15.12. 1.000 litara i računu 372 od 30.12.2021. godine 370 litara. Nabave lož ulja od 30.09. i 15.12. vršene su po cijeni 1,85 KM sa PDV-om (cijene iz Ugovora), a nabava 370 litara od 30.12.2021. godine vršena je po cijeni od 2,05 KM po litru.

Dana 30.12.2021. godine donesena je Odluka o pokretanju postupka javne nabave roba – goriva za centralno grijanje, procijenjena vrijednost nabave je 760,00 KM. Izvršena je nabava 370 litara lož ulja u iznosu od 758,50 KM od istog dobavljača, bez dokumentiranja ispitivanja cijena na tržištu.

Zavod nema dokument (račun) kako bi znali kapacitet cisterne, zatim od useljenja u prostorije cisterna nije održavana, odnosno čišćena.

Izuzev otpremnica i računa prilikom nabave, ne vodi se evidencija o prijemu, skladištenju, kao i potrošnji kako bi u svakom trenutku imali točno stanje zaliha u cisterni i ne izvještava se neposredni rukovoditelj i ravnatelj o nabavi, potrošnji i stanju lož ulja u cisterni.

Potrebno je utvrditi kapacitet cisterne, povremeno je održavati, uspostaviti vođenje evidencije o nabavi, potrošnji i stanju lož ulja i o tome izvještavati pretpostavljene.

Na ekonomskom kodu 613991 Ostale nespomenute usluge i daće ostvareni su izdatci u iznosu od 66.980,77 KM. U okviru navedenog iznosa su:

- Naknada troškova parničnog postupka protiv tužene Bobar banke a. d. Bijeljina - u stečaju u iznosu od 24.312,60 KM i

- Sudska pristojba na reviziju po predmetu Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju u iznosu od 20.000,00 KM.

Navedena naknada i sudska pristojba su plaćene zbog izgubljenog sudskog spora.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Zavoda u dijelu:

- provođenja redovnih internih kontrola,
- uspostavljanja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima,
- poštovanja Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku sa darovima u dijelu nabave i dodjele darova,
- donošenja procedure o portalu Zavoda,
- utvrđivanja kapaciteta cisterne, povremenog održavanja, vođenja evidencije o nabavi, potrošnji i stanju lož ulja i izvještavanja pretpostavljenih,
- realizacije programa zapošljavanja,
- usuglašenosti sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine vezanu za upućivanja osnivaču na davanje suglasnosti svih izmjena i dopuna akata na koje je osnivač dao suglasnost,
- svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih financijskim planom Zavoda sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- sastavljanja i dostavljanja DOP-a suglasno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH,
- sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku,
- zaduživanja osobe iz ureda prilikom popisa osnovnih sredstava,
- procjene vrijednosti nabave roba i usluga i
- transparentnosti u javnim nabavama.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.

7.2. Planiranje i izvještavanje

Člankom 16 Statuta Zavoda propisano je da godišnjim programom rada Zavod utvrđuje mjere i sredstva za ostvarivanje funkcije zapošljavanja iz svog djelokruga. Sredstva Zavoda koriste se za namjene predviđene programom rada Zavoda, a prema financijskom planu Zavoda (članak 18 Statuta).

Planom rada Zavoda za 2021. godinu

A/ Programi koji su realizirani:

- Program samozapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih sa evidencije osoba koje aktivno traže zaposlenje (Proračun Zavoda), iznos 1.000.000,00 KM,
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (Proračun Brčko distrikta BiH), iznos 500.000.00 KM,

- Program samozapošljavanja u poljogospodarstvu na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini (Proračun Brčko distrikta BiH), iznos 500.000,00 KM,
- Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje (Proračun Zavoda), iznos 70.000,00 KM,
- Usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih osoba koje se nalaze na evidenciji osoba koje aktivno traže zaposlenje (Proračun Zavoda),.....iznos 42.000,00 KM,

B/ Programi koji nisu realizirani:

- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini (Proračun Brčko distrikta BiH), iznos 500.000,00 KM, (usvojen Program 18.08.2021. godine, prijenos sredstava 23.09.2021. godine),
- Program samozapošljavanja u poljogospodarstvu na području Brčko distrikta BiH (Proračun Brčko distrikta BiH),iznos 515.000,00 KM, (usvojen Program 20.10.2021. godine, prijenos sredstava 29.11.2021. godine),
- Zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma – Program za 2021. godinu (Grant Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH), iznos 49.368,02 KM, (nije izvršen prijenos sredstava od Ministarstva i nije usvojen Program).

Navedeni programi su sadržani u Financijskom planu Zavoda za 2021. godinu.

S obzirom da programi zapošljavanja nisu realizirani u tijeku fiskalne 2021. godine, time nisu ispoštovane odredbe članaka 16 i 18 Statuta Zavoda.

Potrebno je poštovati odredbe Statuta Zavoda, Programa rada i Financijskog plana u dijelu izvršavanja programskih zadataka.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine je propisana obveza traženja suglasnosti osnivača na bilo kakve izmjene i dopune akata na koje je osnivač prethodno dao suglasnost.

Skupština Brčko distrikta BiH, kao osnivač je 28. 1. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Upravni odbor Zavoda je 16.04. i 30.09.2021. godine usvojio izmjene Plana rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zaključak broj: 01-02-4131/21 od 22.09.2021. godine kojim se Vlada i institucije Brčko distrikta BiH, javna poduzeća i druge pravne osobe čiji je osnivač Brčko distrikt BiH da svoje akte usklade na način da: utvrde visinu toplog obroka u iznosu od 5 KM, utvrde uvećanje plaće po osnovi radnog staža i to kao dodatak od 0,30 % na osnovnu plaću za svaku navršenu godinu radnog staža, ukinu pravo na regres i utvrde visinu i način obračuna naknade za službena putovanja na način propisan Odlukom o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Rok za izvršenje zaduženja je 31.12.2021. godine.

Zavod je postupio po navedenom Zaključku u dijelu ukidanja prava na regres i utvrđivanjem visine toplog obroka u iznosu od 5 KM donošenjem Pravilnika o izmjenama Pravilnika o plaćama i naknadama u Zavodu od 7. 12. 2021. godine, a ostali akti su bili usklađeni.

Zavod nije tražio suglasnost osnivača na izmjene Plana rada od 30.09.2021. godine i na izmjene Pravilnika o plaćama i naknadama od 07.12.2021. godine na koje je osnivač prethodno dao suglasnost, što nije sukladno Zaključku Skupštine od 15.03.2019. godine.

Potrebno je sve izmjene i dopune akata Zavoda, na koje je osnivač prethodno dao suglasnost, uputiti osnivaču na davanje suglasnosti sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15.03.2019. godine.

Posljednjim rebalansom Financijskog plan Zavoda za 2021. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 5.953.979 KM, a realizirani su u iznosu od 5.958.330,00 KM, odnosno 100,07 % odobrenih sredstava. Prihodi i primitci tekuće godine su za 49.275 KM ili 1 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2021. godinu su planirani u iznosu od 6.262.868,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.768.915 KM, odnosno 76,15 % odobrenih sredstava te su za 1.328.495 KM ili 21,79 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

Povećane prihoda i primitaka za 49.275,00 KM i smanjenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu rezultiralo je ostvarenjem suficita u 2021. godini u iznosu od 1.189.415,00 KM.

Niska razina ostvarenja u odnosu na Financijskim planom predviđena sredstva osobito je izražen kod sljedećih izdataka: putni troškovi planirano 9.290,00 KM, a realizirano 6.006,84 KM, ili 64,66 %, nabava materijala, robe i sitnog inventara planirano 29.000,00 KM, a realizirano 18.032,47 KM, ili 62,18 %, usluge prijevoza i goriva planirano 8.000,00 KM, a realizirano 1.636,55 KM, ili 20,46 %, tekuće održavanje planirano 32.000,00 KM, a realizirano 7.063,22 KM, ili 22,07 %, osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirano 11.950,00 KM, a realizirano 7.604,32 KM, ili 63,63 %, ugovorene i druge posebne usluge planirano 284.211,00 KM, a realizirano 216.399,77 KM, ili 6,14 %, tekući transferi, donacije i subvencije planirano 4.623.368,00 KM, a realizirano 3.543.025,47 KM, ili 76,63 %.

Strateški dokumenti

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine, definirani su strateški dokumenti sa uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa. Člankom 32 stavkom 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se u procesu implementacije strateških dokumenata donose trogodišnji i godišnji plan rada. Člankom 37 stavkom 1 b) istog Zakona propisano je da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskim kalendarom u kojem su navedeni najkasniji rokovi za poduzimanje radnji,

odnosno do 5. travnja vanproračunski fond i vanproračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva dostavljaju nadležnom proračunskom korisniku prijedloge prioriteta za izradu DOP-a. Člankom 15 stavkom 1 Pravilnika propisano je da u procesu implementacije strateških dokumenata i nadležnosti proračunski korisnici, vanproračunski fond i vanproračunski korisnici koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva donose/izrađuju trogodišnji plan rada i godišnji plan rada. Trogodišnji plan rada i godišnji plan rada izrađuju se prema procesu i obrascima iz Pravilnika (stavak 2 istog članka). Trogodišnji plan rada (formular br. 5 iz Pravilnika) nadležnih tijela u Distriktu je implementacijski dokument koji operacionalizira strateške ciljeve, prioritete i mjere iz relevantnih strateških dokumenata, te operacionalizira nadležnosti nadležnih tijela i predstavlja osnovu za izradu DOP-a i PJI-a. Trogodišnji plan rada nadležni tijela u Distriktu izrađuju svake godine, u godini prije početka razdoblja na koji se odnosi. U trogodišnjem planu rada daje se pregled ukupnog financiranja programa nadležnog tijela, na temelju strateških ciljeva i prioriteta iz strateških dokumenata. Za trogodišnji plan rada nadležna tijela u Distriktu obvezno poduzimaju relevantne mjere iz Strategije razvoja Distrikta sa pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim vrijednostima za svaku godinu trogodišnjeg razdoblja koje postaju programi (mjera iz strateškog dokumenta = program u trogodišnjem planu rada). Svaki odabrani program u trogodišnjem planu rada nadležnog tijela utvrđuje se kao program u DOP-u (program u trogodišnjem planu rada = program u DOP-u), s dodijeljenom šifrom.

Zavod nije sastavio i dostavio trogodišnji plan rada, što nije sukladno članku 32 stavku 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku.

Zavod je aktom broj: 05-641-2/20 od 14.5.2020. godine poslao Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2021. - 2023. godine, a Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gosp. nije dokumentirano slanje istog dokumenta, što nije sukladno članku 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja i dostavljanja Dokumenta okvirnog proračuna.

Potrebno je provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika u dijelu sastavljanja i dostavljanja trogodišnjeg plana rada.

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **6.114.868,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.733.609,76 KM** ili **77,41 %**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Bruto plaće i naknade	785.843,63 KM
b. Naknade troškova zaposlenih	83.153,32 KM
c. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	22.896,84 KM
d. Izdatci za materijal i usluge	298.690,50 KM

e. Tekuće potpore	3.543.025,47 KM
UKUPNO:	4.733.609,76 KM

a) Izdatci za bruto plaće i naknade

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **785.843,63 KM** i odnose se na plaće prosječno 25 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 26 izvršitelja.

b) Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 83.153,32 KM i odnosi se na isplate: naknada za topli obrok 34.706,00 KM, regres za godišnji odmor 41.023,84 KM, jubilarne nagrade za stabilnost u radu 3.385,00 KM i pomoć u slučaju smrti 4.038,48 KM.

c) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi ostvareni su u iznosu od 22.896,84 KM.

d) Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge ostvareni su u iznosu od 298.690,50 KM i odnose se na isplate za: putne troškove 6.007,00 KM, izdatke za energiju 12.694,00 KM, izdatke za komunikaciju i komunalne usluge 19.599,00 KM, izdatke za nabave materijala i sitnog inventara 18.033,00 KM, izdatke za usluge prijevoza i goriva 1.637,00 KM, izdatke za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 9.384,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 7.063,00 KM, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 7.604,00 KM i ugovorene i druge posebne usluge 216.400,00 KM.

e) Izdatci za tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore su ostvareni u iznosu od **3.543.025,47 KM**, a odnose se na:

- Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH	1.160.617,13 KM
- Program zapošljavanja nezaposlenih osoba u 2021. g. iz kategorije teže zapošljivih	998.400,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Samozapošljavanje u poljogospodarstvu 2020. godini	485.000,00 KM
- Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Zavoda	524.300,00 KM
- Dokup staža radi stvaranja uvjeta za mirovinu	310.208,34 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - Samozapošljavanje u gospodarstvu u 2020. godini	470.500,00 KM

- Program Vlade Brčko distrikta BiH - karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Ostale isplate pojedincima – Refundacije troškova liječničkih povjerenstava	300,00 KM
UKUPNO	3.543.025,47 KM

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.953.979,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.947.219,00 KM** ili **99,90 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Porezni prihod – Doprinos za nezaposlenost	3.763.205,00
2.	Neporezni prihodi – Ostali prihodi	160.054,38
3.	Neporezni prihodi – Administrativne pristojbe	20.460,00
4.	Tekući transferi	2.003.500,00
5.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3+4)	5.947.219,00

7.4. Bilanca stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan 31. 12. 2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 4.860.249,00 KM, kako slijedi:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	4.854.750,64
2	Kratkoročne tražbine	5.498,20
Ukupno (1+2)		4.860.249,00

- 1) **Iskazano stanje novčanih sredstava** u iznosu od 4.854.750,64 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R.br.	OPIS	Iznos u KM
1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	497.269,09
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	909.156,10
3	Žiroračunu kod Sparkasse bank	3.447.652,37
4	Ukupno sredstva na žiro računu u tuzemnoj valuti (1+2+3):	4.854.077,56
5	Deviznom račun kod Sparkasse banke	673,08
6	Ukupno novčana sredstva (4+5):	4.854.750,64

- 2) **Kratkoročne tražbine** na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 5,498,20 KM, a odnose se na tražbine za bolovanje preko 42 dana i rodiljni dopust (4.484,40 KM), tražbina za naknade plaće (855,08 KM), tražbina za više uplaćenu robu i usluge (99,23 KM) i tražbine od radnika (59,49 KM).

7.4.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31.12.2021. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 260.535,00 KM.

Struktura stalnih sredstava

R/b	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1	Ostali objekti	7.622,00	3.105,97	4.516,03
2	Namještaj	74.673,59	28.112,60	46.560,99
3	Kompjutorska oprema	106.402,72	93.586,49	12.816,23
4	Oprema za prijenos podataka i glasa	4.703,22	4.703,22	0,00
5	Klima uređaji	3.000,00	3.000,00	0,00
6	Ostala oprema	10.593,77	7.423,69	3.170,08
7	Motorna vozila	79.975,00	56.655,42	23.319,58
8	Aplikacija za razmjenu podataka s Poreznom upravom	3.510,00	2.808,00	702,00
9	Aplikacija za evidenciju radnog vremena	2.000,00	2.000,00	0,00
10	Aplikacija za financijsko knjigovodstvo - Glavna knjiga	2.000,00	2.000,00	0,00
11	Aplikacija za novčanu naknadu	10.494,90	10.494,90	0,00
12	Aplikacija za radne dozvole	17.257,50	17.257,50	0,00
13	Aplikacija za radne migracije	5.850,00	5.850,00	0,00
14	Aplikacija za plaće	1.170,00	1.170,00	0,00
15	Windows licence	5.074,40	4.040,62	1.033,78
16	Web stranica Zavoda	5.639,40	1.879,61	3.759,79
17	Aplikacija za evidenciju nezaposlenih osoba	15.912,00	5.303,47	10.608,53
18	Aplikacija za dokup staža	6.998,94	116,65	6.882,29

19	Aplikacija firewal za zaštitu podataka	6.996,60	0,00	6.996,60
20	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	194.786,47	54.616,92	140.169,55
	Ukupno	564.660,51	304.125,06	260.535,45

7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31.12.2021. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 1.771.973,00 KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	1.381.056,00
b	Kratkoročna razgraničenja	390.917,00
Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b)		1.771.973,00

- a) **Kratkoročne tekuće obveze** iskazane na dan 31.12.2021. godine iznose 1.381.056,36 KM i odnose se na sljedeće obveze:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2021. godina	924.031,84
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2020. godina	397.525,76
c	Program MLJPI – Zapošljavanje Roma u 2020. godini	18.809,52
d	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godina	11.143,35
e	Program Vlade – Samozapošljavanje u gospodarstvu 2020. godina	11.044,29
f	Kratkoročne obveze prema dobavljačima	9.334,94
g	Program MLJPI – Zapošljavanje Roma u 2020. godini, II. Javni poziv	9.066,66
h	Novčana pomoć nezaposlenim osobama	100,00
UKUPNO		1.381.056,36

- b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 167.929,83 odnose se na:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Neurošena sredstva – zapošljavanje u gospodarstvu	141.686,49
b	Samozapošljavanje u poljogospodarstvu	15.000,00
c	Neurošena sredstva – zapošljavanje Roma	8.101,18
d	Primljeni depoziti – garancija za izvršenje posla	2.691,00

e	Obveze za nefakturirane nabave	451,16
UKUPNO :		167.929,83

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **3.348.811,00 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava 260.535,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 3.088.276,00 KM

7.5. Redovan godišnji popis

Člankom 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da vanproračunski fondovi Brčko distrikta BiH najmanje jedanput godišnje usklađuju stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenih popisom. Popisom se utvrđuje stvarno stanje stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. prosinca svake godine.

Odlukom ravnatelja od 3. 11. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis imovine, obveza i tražbina Zavoda na dan 31. 12. 2021. godine. Nakon izvršenog popisa povjerenstava sastavlja Elaborat i dostavlja ga ravnatelju najkasnije do 15. 1. 2022. godine.

Upravni odbor je na 54. redovnoj sjednici održanoj 19. 1. 2022. godine donio Odluku o usvajanju navedenog Elaborata.

Povjerenstvo je vršilo popis osnovnih sredstava sa označenim inventurnim brojevima i zaduženja po uredima, a ne i po osobama uz potpis osobe iz ureda, koristeći dobru praksu.

Prilikom popisa osnovnih sredstava po uredima potrebno je uz potpis zadužiti osobe iz ureda.

7.6. Javne nabave

Upravni odbor je aktima broj: 04-2279/20 od 30.12.2020. i 04-1046/212 od 25. 6. 2021. godine donio plan i dopunu Plana javnih nabava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Člankom 3 Zakona o javnim nabavama propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno, da se u postupku javne nabave prema kandidatima/ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem

najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom. Opća načela obvezno se primjenjuju i poštuju i u postupku pravne zaštite.

Člankom 90 Zakona o javnim nabavama propisano je da je izravni sporazum postupak u kojem ugovorno tijelo nakon ispitivanja tržišta traži pismeni prijedlog cijene ili ponudu od jednog ili više ponuđača i pregovara, ili prihvaća tu cijenu, kao uvjet za konačni sporazum.

Članak 17 Zakona propisuje da ugovorno tijelo može započeti postupak javne nabave ako je nabava predviđena u planu javnih nabava ili kada ugovorno tijelo donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabave.

Člankom 3 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma propisano je da kod provođenja izravnog sporazuma Zavod je dužan poštovati načela transparentnosti, jednakog tretmana prema ponuđačima, nediskriminacije, pravedne i aktivne konkurencije, a radi najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Izravni sporazum smatra se zaključenim: a) kod nabava čija vrijednost iznosi do 1.000,00 KM, prilaganjem računa ili druge odgovarajuće dokumentacije i b) kod nabava čija vrijednost je viša od 1.000,00 KM, Zavod je dužan zaključiti ugovor (članak 7 istog Pravilnika).

U daljnjem tekstu daje se pregled planiranih i realiziranih postupaka nabave

R/B	POSTUPCI NABAVE	PLAN (BROJ I IZNOS)	REALIZACIJA (BROJ I IZNOS)
1	IZRAVNI	57 - 162.554,53	50 - 69.211,64
2	ANEKS II. DIO B	3 - 45.885,88	3 - 32.595,76
3	KONKURENTSKI	2 - 31.000,00	1 - 11.985,12
4	OTVORENI	1 - 72.064,12	-
5	UKUPNO	63 - 311.504,53	54 - 113.792,52

Zavod je tijekom 2021. godine donio 92 odluke o pokretanju postupka javne nabave.

Zavod je u većini slučajeva planirao i provodio postupke javnih nabava po izravnom sporazumu, koji je nedovoljno transparentan postupak, čime se ograničava ili može da ograniči stvarna konkurencija, pri čemu ugovorno tijelo može značajno utjecati na to koji će dobavljač biti izabran kao najpovoljniji.

Navedeno nije sukladno članku 3 Zakona o javnim nabavama i članku 3 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

Na temelju odluka o pokretanju postupka javne nabave od 15.10., 12.10., 3.12.2021. i 23.11.2020. godine, zaključeni su ugovori: o nabavi i isporuci aluminijskih prozora, krila i rukohvata u iznosu od 3.490,11 KM, o obavljanju sistematskog pregleda u iznosu od 4.842,05 KM, o kupoprodaji promidžbenog materijala i darova u iznosu od 1.924,65 KM, o održavanju sustava za grijanje i hlađenje u iznosu od 2.850,00 KM i o prodaji uredskog materijala i tonera u iznosu od 6.631,65 KM. Vrijednost izvršenih nabava je 19.738,46 KM.

U postupku revizije je utvrđeno da je u svim navedenim postupcima pribavljena ponuda od jednog ponuđača sa kojim je zaključen ugovor o nabavi roba i usluga bez dokumentiranja

ispitivanja tržišta, što nije sukladno člancima 3 i 90 Zakona o javnim nabavama i članku 3 Pravilnika o postupku izravnog sporazuma.

U pojedinim slučajevima Zavod je po istom predmetu donosio dvije ili više odluka o pokretanju postupka čiji je zbir veći od 1.000,00 KM i nisu zaključivani ugovori, što nije sukladno članku 7 stavku b) Pravilnika.

Potrebno je poštovati Zakon o javnim nabavama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma u dijelu općih načela.

8. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine broj: 01-02-03-13-209/22 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se nije očitovao, te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec

Ljubica Tomić, dipl. oec
