

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. godine

KAZALO

1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
3. UVOD.....	14
4. OPĆI DIO.....	14
5. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	15
7. NALAZI I PREPORUKE	16
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
7.2. <i>Planiranje i izvješćivanje</i>	19
7.3. <i>Račun prihoda i rashoda</i>	20
7.3.1. Rashodi.....	20
7.3.2. Prihodi.....	25
7.4. <i>Bilanca stanja</i>	25
7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja	25
7.4.2. Stalna sredstva.....	26
7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	27
7.4.4. Izvori sredstava	27
7.5. <i>Redovan godišnji popis</i>	28
7.6. <i>Javne nabave</i>	28
8. OSTALI NALAZI	29
9. 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 ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

N. r. ravnatelja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2019. godinu koji obuhvaćaju bilancu stanja, bilancu uspjeha, izvješće o kapitalnim izdancima, izvješće o novčanim tokovima i godišnje izvješće o izvršenju proračuna.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim 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 - pročišćeni 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 finansijska izvješća Zavoda ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijave i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u svrhu 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 rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustave internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31. prosinca **2019.** godine, rezultat poslovanja i izvršenje Financijskog plana Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Zavoda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Zavoda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog 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 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne 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 je li 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.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Zavoda za 2019. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje o usklađenosti, ističemo sljedeće:

- Ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima Zavoda, na dan 31. 12. 2019. godine, iznosio je 2.087.214,39 KM, a sastoji se iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od 1.613.045,05 KM i neraspoređenog viška prihoda nad rashodima tekuće godine koji je iznosio 474.169,34 KM.

Odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima razdoblja vrši na temelju odluke Upravnog odbora Zavoda.

Upravni odbor Zavoda nije donio odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima tekuće godine, kao ni odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima ranijih godina, što nije sukladno odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, također konstatiramo da Zavod nije adekvatno definirao upravljanje financijskim rezultatom poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

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 svezi 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 zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o zapošljavanju stranaca u Brčko distriktu BiH,
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o Službenom glasniku 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 zaposlenika Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o metodologiji i postupku za vrednovanje i odabir programa novog zapošljavanja,
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba,
- Pravilnik o stručnom usavršavanju,
- Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta,
- Poslovnika o radu Upravnog odbora Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH,
- 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 2019. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostatci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i poduzetim i planiranim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na finansijsko poslovanje Zavoda.

Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.

Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i finansijske planove.

Potrebno je prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno sve pravilnike koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja Zavoda uputiti osnivaču na davanje suglasnosti sukladno navedenim Zaključkom Skupštine.

Potrebno je da Zavod osigura dosljedno poštovanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja sredstvima odobrenih finansijskim planom.

Potrebno je da Upravni odbor Zavoda usvoji finansijski plan sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine s odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu navođenja namjene utroška sredstava reprezentacije.

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju programa predviđenih Financijskim planom, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Potrebno je vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.

Potrebno je definirati procedure, metodologiju i formulare za praćenje učinaka programa zapošljavanja te sastavljati izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa.

Potrebno je adekvatno definirati upravljanje financijskim rezultatom, kao i donijeti odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja financijskog rezultata.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze i sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno tražbina.

Potrebno je postupke javnih nabava ugostiteljskih usluga provoditi primjenom posebnog režima nabava definiranog podzakonskim aktima, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim.

Potrebno je unaprijediti evidencije i proširiti obujam podataka koji se prikupljaju radi omogućavanja plansko-analitičkih poslova sukladno odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju posla, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Zavod uplatio doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje radi omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 1

R.br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2019.	Postotak 4/3*100
0	1	2	3	4	5
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	184	3.408.513	4.196.598	123,12
1	Novčana sredstva	185	3.403.617	4.191.702	123,15
2	Kratkoročne tražbine	187	4.896	4.896	100,00
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
B	Stalna sredstva (red broj 7)	193	169.021	175.910	104,08
5	Stalna sredstva	194	314.977	358.218	113,73
6	Ispravak vrijednosti	195	145.956	182.308	124,91
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	169.021	175.910	104,08
I	Ukupna aktiva (A+B)	204	3.577.534	4.372.508	122,22
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)	205	1.738.137	2.109.334	121,36
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	925.700	1.498.960	161,93
9	Obveze prema zaposlenim	209	17		0,00
10	Kratkoročna razgraničenja	211	812.420	610.374	75,13
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	212			
C	Izvori sredstava (11+12+13)	216	1.839.397	2.263.124	123,04
11	Izvori sredstava	217	169.021	175.910	104,08
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.670.376	2.087.214	124,95
13	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	222			
II	Ukupno pasiva (A+B+C)	223	3.577.534	4.372.458	122,22

Račun prihoda i rashoda
za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2019.** godine

Tablica broj 2

R. Br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u tekućoj 2019. godini	Postotak 5/4x100
0	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI (1=2)	101	3.421.745	4.499.122	131,5
2	610000	A. Tekući rashodi	102	3.421.745	4.499.122	131,5
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	631.305	681.910	108,0
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	601.269	630.665	104,9
5	611200	Naknade troškova	105	30.036	51.245	170,6
6	612000	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	106	16.090	16.703	103,8
7	61300	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...+16)	107	263.605	281.747	106,9
8	613100	Izdatci za putne troš.,	108	7.218	7.704	106,7
9	613200	Izdatci za energiju,	109	15.618	18.487	118,4
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge,	110	14.978	18.213	121,6
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara,	111	12.719	18.964	149,1
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	5.836	4.009	68,7
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	-	9378	-
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	14.523	17.868	123
15	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	6.036	9.342	154,8
16	613900	Ugovorene usluge	116	186.677	177.782	95,2
17	614000	Tekuće potpore	117	2.510.745	3.518.762	140,1
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.510.745	3.518.762	14,1
19	700000	II. PRIHODI (20+21+22)	136	4.327.371	4.973.291	114,9
20	710000	Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)	137	3.340.770	3.643.272	109,1
21	720000	Neporezni prihodi	154	117.021	111.827	95,6
22	730000	Tekući transferi i donacije	171	869.580	1.218.192	140,1
23		Višak prihoda nad rashodima	181	905.626	474.169	52,4
		Manjak prihoda nad rashodima	182			

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja 1. 1. – 31. 12. 2019. 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
				2019.	2018.	2019.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1		I PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9)	301	5.476.869	4.327.371	4.973.291	503.578	90,8
2	710000	A. PRIHODI OD POREZA	302	3.200.000	3.340.770	3.643.272	443.272	113,9
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.200.000	3.340.770	3.643.272	443.272	113,9
4	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI	318	55.500	117.021	111.827	56.327	201,5
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	35.500	96.656	92.222	56.722	259,8
7	722100	Administrativne pristojbe	328	20.000	20.365	19.605	395	98,0
8	722700	Neplanirane uplate-prihodi	334					
9	732000	KAPITALNI PRIMITCI	336					
10	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	337					
11		C. POTPORE I DONACIJE (DOTACIJE)	341	2.221.369	869.580	1.218.192	1.003.177	54,8
12		II. RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA	362	6.139.523	3.537.476	4.556.452	1.583.071	74,2
13	610000	A. TEKUĆI RASHODI	363	5.902.625	3.421.745	4.499.122	1.403.503	76,2
14	611000	Plaće i naknade	364	744.817	631.305	681.910	62.907	91,6
15	611100	Bruto plaće i naknade	365	687.239	601.269	630.665	56.574	91,8
16	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	57.578	30.036	51.245	6.333	89,0
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	17.884	16.090	16.703	1.181	93,4

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

18	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 19 do 27)	368	388.555	263.605	281.747	106.808	72,5
19	613100	Putni troškovi	369	15.090	7.218	7.704	7.386	51,1
20	613200	Izdatci za energiju	370	20.338	15.618	18.487	1.851	90,9
21	613300	Izdatci za komunalne usluge	371	21.370	14.978	18.213	3.157	85,2
22	613400	Nabava materijala	372	23.500	12.719	18.964	4.536	80,7
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	6.000	5.836	4.009	1.991	66,8
24	613600	Izdatci za iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400		9.378	22	99,8
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	32.000	14.523	17.868	14.132	55,8
26	613800	Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.050	6.036	9.342	1.708	84,5
27	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	377	249.807	186.677	177.782	72.025	71,2
28	614000	Tekući transferi I drugi tekući rashodi (red. br. 29)	378	4.751.369	2.510.745	3.518.762	1.232.607	74,1
29	614200	Potpore pojedincima	380	4.751.369	2.510.745	3.518.762	1.232.607	74,1
30		B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 31+32+33)	392	236.898	115.731	57.330	179.568	24,2
31	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	396	76.098	58.687	53.610	22.488	70,4
32	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	160.800		3.720	157.080	2,3
33	821600	Rekonstrukcija i inv. održavanje	399		57.044			
34		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA I-II (SUFICIT)	418		789.895	416.839	416.839	

Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 4

R. b.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2019. godinu	Iznos za prethodnu 2018. godinu	Indeks 3/4*100
0	1	2	3	4	5
		I. NOVČANI PRIMITCI			
1.	700000	Prihodi (2+3+4)	4.973.291,16	4.327.371,18	1,15
2.	710000	Prihodi od poreza	3.643.271,53	3.340.769,80	1,09
3.	720000	Neporezni prihodi	111.827,85	117.021,38	0,96
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.218.191,78	869.580,00	1,40
5.		Kapitalni primitci i potpore			
6.		Financiranje			
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMITCI	4.973.291,16	4.327.371,18	1,15
		II. NOVČANE ISPLATE			
9.		Rashodi (od 10 do 14)	4.499.121,82	3.421.744,81	1,31
10.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	681.909,49	631.304,40	1,08
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	16.702,78	16.089,50	1,04
12.	613000	Izdatci za materijal i usluge	281.747,14	263.606,14	1,07
13.	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.518.762,41	2.510.744,77	1,40
14.	615000	Kapitalni potpore			
15.		Kapitalni izdatci (16+17)	57.330,32	1.589.610,12	0,04
16.	821000	Nabava stalnih sredstava	57.330,32	115.731,06	0,50
17.		Financiranje		1.473.879,06	
18.	823000	Ispravak tražbina - Bobar banka		1.473.879,06	
19.		Ostale isplate	1.738.137,05	2.198.020,90	0,79
20.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na poč. godine	1.738.137,05	2.198.020,90	0,79
21.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	13.503.964,24	7.209.375,83	1,87
22.	311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	2.109.334,16	1.738.137,05	1,21
23.		Saldo obveza na koncu godine	2.109.334,16	1.738.137,05	1,21
24.		NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE	788.036,13	-1.143.867,60	

25.	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	3.408.512,42	4.552.380,02	0,75
26.	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE (24+25)	4.196.548,55	3.408.512,42	1,23

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. GODINU**

3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2019. 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 33/04, 19/07 i 25/08), (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) provedbu 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 Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 04-1554/19 od 7. 10. 2019. godine, te je predviđeno 17 radnih mjesta s 25 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2019. godine u Zavodu je bilo zaposleno 22 izvršitelja.

Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano u sljedećim organizacijskim cjelinama:

- a) Stručna služba ravnatelja s tri sistematizirana radna mjesta,
- b) Sektor za pravne i opće poslove sa sedam sistematiziranih radnih mjesta,
- c) Služba za ekonomske poslove i analizu s dva radna mjesta i
- d) Sektor za posredovanje u zapošljavanju s ukupno pet 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. 2019. 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 izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Zavoda 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 sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine 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 izvješćivanje.

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 2018. godinu, sačinila izvješće o izvršenoj reviziji i dala pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 15. 4. 2019. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2018. godinu. Sukladno članku 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 7. 5. 2019. 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. 2018. godine dane 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:**

- Ažuriranje i dogradnju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Objavljivanja poziva u propisanom roku za postupke javne nabave iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavama,
- Donošenja plana zaštite od požara,
- Procjena poslovnog rizika te uspostavljanja planskih kontrolnih aktivnosti s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja i
- Osiguravanje sredstava radi omogućavanja nesmetanog pristupa osoba s invaliditetom prostorijama Zavoda.

• **Djelomično realizirane preporuke:**

- Vršenja izmjena i dopuna finansijskog plana uz dobivenu prethodnu suglasnost Direkcije za financije Brčko distrikta BiH,
- Vrednovanja projekta samozapošljavanja ocjenom svih kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava,
- Ostvarenja aktivne uloge Zavoda u kreiranju kriterija prilikom planiranja, izvršavanja ili realizacija programa samozapošljavanja i
- Pravodobna poduzimanja i provedbe aktivnosti nužne za realizaciju ciljeva.

• **Nerealizirane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizirane preporuke vezane za:

- Obračun i isplatu mjesečnih naknada za rad u Upravnom odboru sukladno Statutu Zavoda u dijelu osnove za obračun i isplatu naknada,
- Tromjesečno podnošenje izvješća Nadzornog odbora o zakonitosti u radu i poslovanju Zavoda,
- Analiziranje postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera u svrhu ostvarenja optimalnih rezultata i
- Izmjene i dopune Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

• **U prethodne tri godine nisu realizirane preporuke vezane za:**

- Dopunu računovodstvenih politika za priznavanje stalne imovine u dijelu definiranja rokova pritjecanja budućih ekonomskih koristi i adekvatne minimalne vrijednosti nužne za priznavanje stalne imovine,
- Usklađivanje Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja i
- Ne obuhvaćanja cjelokupne imovine i obveza prilikom obavljanja popisa.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Upravni odbor je 31. 8. 2005. godine donio osnovni tekst Statuta, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika Brčko distrikta BiH i izmjene i dopune od 4. 12. 2008. godine, 23. 12. 2011. godine i 31. 8. 2015. godine. Pročišćeni tekst Statuta je donesen 1. 2. 2016. godine te izmjene i dopune od 2. 8. 2016. godine, 28. 12. 2016. godine, 14. 9. 2018. godine, 17. 5. 2019. godine, 12. 7. 2019. godine i 19. 10. 2019. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređena su pitanja od značaja za rad Zavoda, a osobito: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost, organi i tijela, vršenje stručnih i administrativnih poslova, financiranje i financijsko poslovanje, javnost rada, opći akti i druga pitanja značajna 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 unutarnje 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 Zavoda (koje je Upravni odbor Zavoda usvojio 2019. godine) utvrđena je unutarnja organizacija Zavoda, poslovi koji se obavljaju u organizacijskim jedinicama, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja u svezi s 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 Upravnog odbora donesen 18. 4. 2008. godine i izmjenama i dopunama broj 04-2045-2/09 od 3. 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 grupe transakcija. Postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija dani 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 – izvješćivanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.

Zavod nema uspostavljenju proceduru planskog i periodičnog testiranja pouzdanosti i učinkovitosti postojećeg sustava internih kontrola po konkretnim poslovnim procesima i ažuriranja procjena rizika, obujma i vrste kontrolnih aktivnosti i njegovih ostalih sastavnih elemenata.

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

- upućivanja osnivaču na davanje suglasnosti svih pravilnika koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine,

- poštovanja odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih financijskim planom Zavoda,
- pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja strateških planova na temelju kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i financijske planove,
- donošenja financijskog plana suprotno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Financijskog plana Zavoda,
- neobjavljivanja odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- neusklađenosti Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta s odredbama Statuta Zavoda,
- nepravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju programa predviđenih financijskim planom, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja,
- nevršenja kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava po programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- nepostojanja procedura, metodologije i formulara za praćenje učinaka programa zapošljavanja, niti postojanja izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa,
- adekvatnog definiranja, pravnim aktima Zavoda, upravljanja financijskim rezultatom poslovanja Zavoda,
- ne donošenja odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- redovitog godišnjeg popisa kojim nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- provedbe posebnog režima nabava ugostiteljskih usluga definiranog podzakonskim aktima u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim i
- adekvatnosti evidencija Zavoda koje ne pružaju podatke vezane za osobe s invaliditetom i civilne žrtve rata što uskraćuje mogućnosti za plansko-analitičke poslove kako je predviđeno odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda.

Potrebno je uspostaviti kontinuirano nadgledanje funkcioniranja cjelokupnog sustava internih kontrola; pravodobno poduzimanje mjera za njegovo kontinuirano poboljšavanje u područjima u kojima se uoče nepravilnosti ili nedostatci; permanentno izvješćivanje tijela upravljanja o uočenim nepravilnostima i planiranim i poduzetim mjerama za njihovo sprečavanje u budućnosti, te minimiziranje njihovog negativnog utjecaja na financijsko poslovanje Zavoda.

Na temelju procjene postojanja poslovnih rizika potrebno je izvršiti procjenu njihovog obujma i utjecaja na poslovanje; te uspostaviti planske kontrolne aktivnosti, s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja, kao i načina dokumentiranja njihove provedbe.

7.2. Planiranje i izvješćivanje

Upravni odbor Zavoda je 28. 3. 2019. godine, usvojio Financijski plan i Plan rada za 2019. godinu, te je tijekom godine izvršio tri rebalansa Financijskog plana za 2019. godinu te donio izmijenjene godišnje planove rada.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu doneseni strateški planovi kao osnova za izradu godišnjih planova rada Zavoda.

Potrebno je, u suradnji s tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijeti strateške planove na temelju kojih bi Zavod donosio godišnje programe rada i financijske planove.

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada financijskog plana zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svaki izvanproračunski fond.

Dokumentom okvirnog proračuna (DOP) Zavoda je za razdoblje 2019. – 2021. godina kao gornje granice rashoda za 2019. godinu na poziciji bruto plaće i doprinosi predviđen iznos od 640.816,00 KM, te na poziciji kapitalnog proračuna iznos od 71.00,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Financijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu na pozicijama plaće i naknade zaposlenih i doprinosi predviđen iznos od 687.239,00 KM, te na poziciji kapitalni proračun iznos od 236.898,00 KM. Konstatiramo da su prekoračeni iznosi predviđeni DOP-om Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godina, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade godišnjeg financijskog plana Zavoda, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine propisana je obveza dobivanja suglasnosti osnivača na sve pravilnike koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja.

Zavod je 7. 10. 2019. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH ali nije tražio suglasnost osnivača što je propisano Zaključkom Skupštine.

Potrebno je sve pravilnike koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja Zavoda uputiti osnivaču na davanje suglasnosti sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

Financijski plan Zavoda za 2019. godinu planiran je u iznosu od 6.139.523,00 KM, a realiziran je u iznosu od 4.556.452,14 KM, odnosno 74,22 % odobrenih sredstava.

Niska razina ostvarenja u odnosu na financijskim planom predviđena sredstva osobito je izražena kod sljedećih izdataka: tekuće potpore gdje je od planiranih 4.751.369,00 KM

realizirano 3.518.762,41 KM odnosno 74,06 %, te izdataka ugovorenih usluga gdje je od planiranih 388.555,00 KM realizirano 281.747.14 KM ili 72,51 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka nije sukladan odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih financijskim planom Zavoda.

Potrebno je da Zavod osigura dosljedno poštovanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima odobrenih financijskim planom.

Odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (poglavlje II. Priprema i donošenje Financijskog plana Zavoda) regulirano je da do 1. prosinca tekuće godine Upravni odbor donosi odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Upravni odbor 28. 12. 2018. godine donio Odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda.

Potrebno je da Upravni odbor Zavoda usvoji financijski plan sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH je propisano da se u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH objavljuju odluke i drugi akti Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Zavod tijekom 2019. godine nije vršio objave u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH donesenih odluka i drugih akata što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti objavljivanje odluka i akata Zavoda u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

7.3. Račun prihoda i rashoda

7.3.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine iznose **4.499.121,82 KM**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	681.909,49 KM
b. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	16.702,78 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	281.747,14 KM

d. Tekuće potpore	3.518.762,41 KM
U K U P N O	4.499.121,82 KM

a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **681.909,49 KM**, i odnose se na plaće prosječno 22 zaposlenika (prosjek zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 25 izvršitelja.

b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi iskazani su u ukupnom iznosu od 16.702,78 KM.

c) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge

Navedeni izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od **281.747,14 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora 93.044,24 KM, usluge stručnog usavršavanja nezaposlenih osoba u iznosu od 25.502,66 KM, unajmljivanje prostora (PDV na zakup) 9.378,48 KM i uredski materijal 6.349,06 KM.

Izdatci za obračunane i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda, u 2019. godini, iznosili su 70.315,38 KM.

Mjesečne naknade za rad predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora propisane su člankom 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i utvrđene su u najvišem iznosu od 120 % za predsjednika i 110 % za zamjenika od prosječne neto plaće isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu. Statutom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH nisu dodijeljena druga prava, izuzev naknade za rad, predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora.

Odredbama članka 5 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine je propisano da se daje pravo korištenja službenih mobilnih telefona, koji se mogu koristiti samo za obavljanje poslova i radnih zadataka radnog mjesta, predsjedniku Upravnog odbora u iznosu do 100,00 KM bez PDV-a i zamjeniku do 50,00 KM bez PDV-a.

Prava predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora Zavoda na korištenje službenih mobilnih telefona propisana člankom 5 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine nisu sukladna odredbama članka 27 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH jer su odredbama Pravilnika dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Statutom.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine s odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda.

Troškovi eksterne reprezentacije u 2019. godini ostvareni su u iznosu od 4.740,95 KM.

Odredbama članka 2 Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da se trošenje sredstava reprezentacije vrši prilikom održavanja službenih sastanaka, edukacija, tradicionalnih proslava i službenih posjeta.

Revizijom smo utvrdili da u priloženoj dokumentaciji nije navedena namjena u koju su utrošena sredstava reprezentacije, što nije sukladno članku 2 Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Zavod pridržava odredbi Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku korištenja sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu navođenja namjene utroška sredstava reprezentacije.

d) Izdatci za tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore su ostvareni u iznosu od **3.518.762,41 KM**, a odnose se na:

- Novčane naknade nezaposlenim osobama	979.987,13 KM
- Dokup staža	138.683,50 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH - karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2018. god.	540.900,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. god.	445.400,00 KM
- Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2019. godini	161.891,78 KM
- Karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program Zavoda- Zapošljavanje teže zapošljivih osoba u 2019. godini	1.110.000,00 KM
- Refundaciju trošk. liječničkog uvjerenja za invalidsku mirovinu	1.900,00 KM
	<hr/>
	3.518.762,41 KM

Program Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje i savjetovanje

Po objavljenom Javnom pozivu od 15. 1. 2019. godine, ravnatelj Zavoda je usvojio Listu predloženih projekata 8. 2. 2019. godine. Ugovor je, po Programu Vlade Brčko distrikta BiH – karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje, zaključen i realiziran u iznosu od 70.000,00 KM.

Program Vlade Brčko distrikta – Samozapošljavanje u 2018. godini

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u za 2018. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1866-2/18 od 22. 11. 2018. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 577.800,00 KM, sredstva su osigurana:

- Proračunom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu	500.000,00 KM
- sredstvima Zavoda koja su ostala neutrošena za različite programe iz prethodnih godina, a nalaze se na računu Zavoda	77.800,00 KM
	<hr/>
	577.800,00 KM

Sredstva po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu realizirana su u iznosu od 540.900,00 KM na temelju sklopljenih ugovora s 51 osobom.

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od Vlade Brčko distrikta 26. 9. 2019. godine. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini raspisan je 1. 11. 2019. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 500.000,00 KM. Sredstva su planirana Financijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, ali u 2019. godini nije bilo ostvarenja sredstava po navedenom programu.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od Vlade Brčko distrikta 2. 12. 2019. godine. Javni poziv po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini raspisan je 20. 1. 2020. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni Program iznosi 554.600,00 KM. Sredstva su planirana Financijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, ali u 2019. godini nije bilo ostvarenja sredstava po navedenom programu.

Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti nužne za realizaciju programa predviđenih Financijskim planom, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz prethodnih godina predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora.

Realizacija programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH vršena je u prethodnih šest godina odnosno kontinuirano od 2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom razdoblju kako je predviđeno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u prethodnim godinama.

Potrebno je vršiti kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.

Program Zavoda - Zapošljavanje Roma u 2019. godini

Financijskim planom za 2019. godinu osigurana su sredstva u iznosu od 164.569,00 KM te je javni poziv poslodavcima za zapošljavanje Roma s evidencije osoba koje aktivno traže zaposlenje Zavoda raspisan 7. 5. 2019. godine. Nakon provedene procedure i odabira

zaključeni su ugovori sa 16 poslodavaca za zapošljavanje 13 osoba na razdoblje od 24 mjeseca i tri osobe na razdoblje od 12 mjeseci u iznosu od 163.000,00 KM.

Pojedinačni dokup staža (Program Zavoda)

Pojedinačni dokup staža koji se odnosi na zakonsko pravo da se nezaposlenim osobama s evidencije Zavoda, koje ispunjavaju Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisane uvjete može izvršiti uplata doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje do tri godine do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, planiran je u iznosu od 140.000,00 KM, za 72 osobe. Tijekom 2019. godine realiziran je iznos od 138.683,50 KM, koji se odnosi na 84 osobe, od kojih su 34 osobe stekle uvjete za umirovljenje i brisanje s evidencije nezaposlenih.

Novčane naknade nezaposlenim osobama

Pravo na novčanu naknadu ostvaruju osobe kojima je radni odnos prestao bez njihovog zahtjeva, suglasnosti ili krivnje i koje imaju najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u posljednjih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, i da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim osobama su planirane za 2019. godinu u iznosu od 980.000,00 KM za 564 osobe, a realizirane u iznosu od 979.987,13 KM za 636 osoba.

Program Zavoda – karijerno usmjeravanje i savjetovanje

Po objavljenom javnom pozivu od 14. 11. 2019. godine, ravnatelj Zavoda je usvojio Preliminarnu istu predloženih projekata 28. 11. 2019. godine. Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje i savjetovanje, zaključen i realiziran u iznosu od 70.000,00 KM.

Program Vlade Brčko distrikta BiH – samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. godine

Po objavljenom javnom pozivu od 29. 3. 2019. godine, Povjerenstvo za ocjenjivanje aplikacija po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini je donijelo Konačnu listu kandidata po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini s predloženim iznosima sredstava 19. 8. 2019. godine. Ugovori su zaključeni i realizirani s 24 osobe u iznosu od 445.400,00 KM.

Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba u 2019. godini

Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih s evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2019. godinu broj: 04-1236-2/19 od 9. 8. 2019. godine planirana su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM koja će se realizirati po sljedećim skupinama:

- 6.000,00 KM za zapošljavanje NK - SSS i
- 8.500,00 KM za zapošljavanje VŠS i VSS.

Sklopljeni su ugovori sa 133 poslodavca za zapošljavanje 175 osoba u iznosu od 1.110.000,00 KM.

Sredstva su raspoređena po sljedećim ciljnim skupinama:

- 67 dugoročno nezaposlene osobe u iznosu od 419.500,00 KM,
- osam osoba koje traže prvo radno iskustvo u iznosu od 53.000,00 KM,
- 69 osoba mlađe životne dobi u iznosu od 446.500,00 KM,
- 28 osoba starije životne dobi (50 godina i više) u iznosu od 173.000,00 KM i
- troje djece poginulih branitelja / boraca i RVI u iznosu od 18.000,00 KM.

Odredbama članka 29 Pravilnika o mjerama za poticaj zapošljavanja propisano je da se kontrola učinaka zapošljavanja vrši uvidom u dostavljene mjesečne specifikacije o isplati bruto plaća, provjerom baze podataka o zaposlenoj osobi i o korisniku sredstava.

Revizijom smo utvrdili da nije propisana procedura, metodologija i formulari kojima bi se dobili podatci na temelju kojih bi se sastavljala izvješća o učincima utrošenih sredstava zapošljavanja.

Potrebno je definirati procedure, metodologiju i formulare za praćenje učinaka programa zapošljavanja te sastavljati izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa.

7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **5.476.869,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.973.291,16 KM** ili **90,81 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.643.271,53
2.	Neporezni prihodi	111.827,85
3.	Potpore i donacije (dotacije)	1.218.191,78
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	4.973.291,16

7.4. Bilanca stanja

7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan **31. 12. 2019.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.196.548,55 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1	Novčana sredstva	4.191.702,13
2	Kratkoročne tražbine	4.846,42
	Ukupno (1+2)	4.196.548,55

a) Iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu od 4.191.702,13 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	667.748,32
2	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	1.034.436,76
3	Žiroračunu kod Sparkasse bank	2.488.838,62
4	Ukupno likvidna sredstva na žiroračunu u tuzemnoj valuti (1+2+3):	4.191.023,70
5	Blagajna	5,35
6	Deviznom račun kod Sparkasse banke	673,08
7	Ukupno novčana sredstva (4+5+6):	4.191.702,13

b) **Kratkoročne tražbine** na dan 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 4.846,42 KM, a odnose se na tražbine za refundaciju bolovanja (4.683,44 KM), tražbine od radnika (111,03 KM) i tražbine za više uplaćene doprinose (51,95 KM).

7.4.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 175.910,18 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2019. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Nematerijal na imovina	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	Ukupno stalna sredstva (2+3+4+5)
0	1	2	3	4	5	6
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1. 1. 2019. godine	7.622,00	193.965,08	57.389,04	56.001,36	314.977,48
2	Povećanje		53.609,72	3.720,60		57.330,32
3	Smanjenje (isknjižavanje)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
4	Stanje na dan 31.12.2019. godine (1+2-3)	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
Ispravak vrijednosti						
5	Stanje na dan 1. 1. 2019. godine	2.419,99	123.155,97	20.380,44		145.956,40
6	Povećanje (amortizacija)	228,66	45.217,36	2.745,28	2.249,97	50.441,27
7	Smanjenje (isknjižavanje)		2.390,00	11.700,00		14.090,00
8	Stanje na dan 31.12.2019. godine (5+6-7)	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1. 1. 2019. godine (1-5)	5.202,01	70.809,11	37.008,60	56.001,36	169.021,08
10	Stanje na dan 31. 12. 2019. godine (4-8)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 57.330,32 KM, odnosi se na nabavu: kompjutorske opreme, namještaja, putničko vozilo, licencije i motorno platno. Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 14.090,00 KM odnosi se na isknjižavanje neispravne kompjutorske opreme i nekorištene aplikacije.

7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan **31. 12. 2019.** godine iskazano je u ukupnom iznosu od **2.109.334,16** KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	1.498.960,09
b	Kratkoročna razgraničenja	610.374,07
	Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b)	2.109.334,16

- a) **Kratkoročne tekuće obveze** iskazane na dan 31. 12. 2019. godine iznose 1.498.960,09 KM i odnose se na sljedeće obveze:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne obveze prema dobavljačima	15.333,02
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2018. godinu	246.489,41
c	Program Vlade – Samozapošljavanje 2018. godina	7.810,54
d	Program Vlade – Zapošljavanje Roma u 2019. godini	121.075,22
e	Program Vlade – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2018. godina	51.750,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godinu	1.016.000,00
g	Program Zavoda – Program usklađivanja tržišta rada	35.000,00
h	Ostale kratkoročne obveze	5.501,90
	Ukupno (a+b+c+d+e+f+g+h)	1.498.960,09

- b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 610.374,07 KM odnose se na:

R/b	O P I S	Iznos u KM
a	Potporu JRT BiH za zapošljavanje Roma	5.960,95
b	Potporu Vlade za samozapošljavanje u poljoprivredi u 2018. godini	54.600,00
c	Potporu Vlade za samozapošljavanje 2019. godina	500.000,00
d	Potporu Vlade za samozapošljavanje 2018. godina	12.862,50
e	Potporu Vlade za samozapošljavanje 2017. godina	36.900,00
f	Karijerno usmjeravanje	50,62
	U K U P N O :	610.374,07

7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2019. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.263.124,57** KM, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	175.910,18 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.087.214,39 KM.

Odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se raspoređivanje viška prihoda nad rashodima razdoblja vrši na temelju odluke Upravnog odbora Zavoda.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina iznosio je na početku 2019. godine 1.670.375,37 KM. Tijekom 2019. godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 57.330,32 KM, te je izvršeno rezerviranje u iznosu od 103.545,00 KM. Višak prihoda nad rashodima Zavoda u 2019. godini ostvaren je u iznosu od 474.169,34 KM, te neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na koncu 2019. godine iznosi 2.087.214,39 KM.

Revizijom smo utvrdili da pravnim aktima Zavoda nije adekvatno definirano upravljanje financijskim rezultatom poslovanja Zavoda, te da Upravni odbor Zavoda nije donio odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama članka 31 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je adekvatno definirati upravljanje financijskim rezultatom, kao i donijeti odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja financijskog rezultata.

7.5. Redoviti godišnji popis

Odlukom broj 01-1950/19 od 20. 12. 2019. godine, ravnatelj Zavoda je imenovao Povjerenstvo za popis imovine, obveza i tražbina Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2019. godine.

Povjerenstvo je izvršilo popis i sastavilo Elaborat o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2019. godine.

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Zavod dužan izvršiti popis cjelokupne imovine, obveza i tražbina s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja istog sa stanjem u poslovnim knjigama.

Uvidom u poslovne knjige utvrdili smo da je dobavljač za loživo ulje ispostavio fakturu tijekom 2019. godine, ali je roba na dan 31. 12. 2019. godine bila na stanju kod dobavljača te isporučena u 2020. godini. Navedena pozicija nije obuhvaćena Elaboratom o redovitom godišnjem popisu, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine, odnosno tražbina.

7.6. Javne nabave

Odredbama članka 8 Zakona o javnim nabavama je propisano da se na nabave ugostiteljskih usluga, koje spadaju u Aneks II. dio B, primjenjuje poseban režim definiran podzakonskim

aktima koji reguliraju ovu oblast (Pravilnik o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B).

Zavod je proveo postupak nabave i zaključio pet ugovora o pružanju usluga za ugostiteljske usluge 21. 2. 2019. godine ne primjenjujući poseban režim definiran podzakonskim aktima koji reguliraju ovu oblast kako je propisano odredbama članka 8 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je postupke javnih nabava ugostiteljskih usluga provoditi primjenom posebnog režima nabava definiranog podzakonskim aktima, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu ugovora na koje se primjenjuje poseban režim.

8. OSTALI NALAZI

Odredbama članka 2 Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je propisano da se podatci sadržani u evidencijama koriste za plansko-analitičke poslove.

Revizijom smo utvrdili da evidencije Zavoda ne pružaju adekvatne podatke vezane za osobe s invaliditetom i civilne žrtve rata što uskraćuje mogućnosti za plansko-analitičke poslove kako je predviđeno odredbama članka 2 Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je unaprijediti evidencije i proširiti obujam podataka koji se prikupljaju radi omogućavanja plansko-analitičkih poslova sukladno odredbama Pravilnika o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Uvidom u popis poslodavaca koji nisu uvezali staž zaposlenicima, objavljenom od Fonda MIO Republike Srpske, utvrdili smo da nije uvezan staž za 11 osoba za koje je Zavod uplatio doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje u prethodnih osam godina.

Jedinstveni sustav prikupljanja i naplate doprinosa obveznika u Republici Srpskoj uspostavljen je 1. siječnja 2010. godine, od kada je i nadležnost za evidenciju uplate doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje prenesena s Fonda MIO RS na Poreznu upravu Republike Srpske.

Potrebno je u suradnji s nadležnim institucijama, pokrenuti aktivnosti na otklanjanju problema uvezivanja staža osobama za koje je Zavod uplatio doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje radi omogućavanja korištenja pripadajućih zakonskih prava po osnovi uplaćenog osiguranja.

9. KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13- 109/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-809-2/20, od 30. 6. 2020. godine i dostavio Primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2019. godinu.

Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2019. godinu nismo prihvatili, zato što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.
