

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-160/21  
R: 07-01; 013-01/21

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH  
na dan 31. 12. 2020. godine**

**Brčko, svibanj 2021. 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 .....	17
7.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	17
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.....	27
7.4. <i>Bilanca stanja</i> .....	28
7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja .....	28
7.4.2. Stalna sredstva.....	29
7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja .....	30
7.4.4. Izvori sredstava .....	31
7.5. <i>Redoviti godišnji popis</i> .....	32
8. KOMENTAR .....	32

**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](http://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 2020. godinu koja obuhvaćaju bilancu stanja, račun prihoda i rashoda, izvješće o kapitalnim izdatcima i financiranju, 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 izvještavanju 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 koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare 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 prijevare 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 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**

- Popisom imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2020. godine nisu popisane cjelokupne obveze što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 7.5. Izvješća).
- Knjigovodstvene evidencije iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama iz pomoćnih knjiga odnosno analitičkim evidencijama obveza po izdanim rješenjima, što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 7.4.3.a Izvješća).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, finansijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s 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 sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom 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 - pročišćeni 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, 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.

### Osnova za izražavanje mišljenja

- Zavod nije adekvatno definirao upravljanje finansijskim rezultatom poslovanja niti je donio odluku o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima koji, na dan 31. 12. 2020. godine, iznose 1.898.859,60 KM (detaljnije u točki 7.4.4. Izvješća).
- Neusuglašenosti vezane za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i nadzor nad namjenskim utroškom sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH iz 2018. godine (detaljnije u točki 7.3.1.d Izvješća), upućivanja osnivaču na davanje suglasnosti izmjena i dopuna akata na koje je prethodno osnivač dao suglasnost (detaljnije u točki 7.2. Izvješća), dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda i dosljednog oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti (detaljnije u točki 7.3.1.c Izvješća) i evidencija Zavoda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplatu doprinosa (detaljnije u točki 7.3.2. Izvješća).

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima Zavoda za 2020. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnom pasusu sukladne 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  
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 sa 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 2020. godinu,
- Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona 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 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,
- 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 2020. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

### a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

*Potrebno je dosljedno pridržavati se odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.*

*Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičkih evidencija sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupnih obveza.*

### b) Preporuke koje se odnose na usklađenost:

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

*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 da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

*Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, radi racionalnijeg korištenja sredstava.*

*Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine, 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 da Zavod, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, pravodobno poduzima i provodi aktivnosti nužne za realizaciju programa predviđenih Finansijskim planom,*

***kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.***

***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 kontrolu poslovanja korisnika i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava vršiti sukladno odredbama Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u dijelu adekvatne kontrole poslovanja i suštinskog nadzora nad realizacijom Programa.***

***Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na potporu zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.***

***Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Zavoda s 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.***

***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.***



## 2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

## Bilanca stanja na dan 31. 12. 2020. godine

Tablica broj 1

R.br.	POZICIJA	Oznaka za AOP	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2020.	Postotak 4/3*100
	1	2	3	4	5
	<b>A K T I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)</b>	<b>184</b>	<b>4.196.548</b>	<b>4.568.014</b>	<b>108,9</b>
1	Novčana sredstva	185	4.191.702	4.563.668	108,9
2	Kratkoročne tražbine	187	4.846	4.346	89,7
3	Kratkoročni plasmani	188			
4	Kratkoročna razgraničenja	192			
<b>B</b>	<b>Stalna sredstva (red broj 7)</b>	<b>193</b>	<b>175.910</b>	<b>314.775</b>	<b>178,9</b>
5	Stalna sredstva	194	358.218	565.829	158,0
6	Ispravak vrijednosti	195	182.308	251.054	137,7
7	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (5-6)	196	175.910	314.775	178,9
<b>I</b>	<b>Ukupna aktiva (A+B)</b>	<b>204</b>	<b>4.372.508</b>	<b>4.882.789</b>	<b>111,7</b>
	<b>P A S I V A</b>				
<b>A</b>	<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja (8+9+10)</b>	<b>205</b>	<b>2.109.334</b>	<b>2.669.154</b>	<b>126,5</b>
8	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.498.960	1.543.402	103,0
9	Obveze prema zaposlenim	209			
10	Kratkoročna razgraničenja	211	610.374	1.125.752	184,4
<b>B</b>	<b>Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>212</b>			
<b>C</b>	<b>Izvori sredstava (11+12+13)</b>	<b>216</b>	<b>2.263.124</b>	<b>2.213.635</b>	<b>97,8</b>
11	Izvori sredstava	217	175.910	314.775	178,9
12	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	2.087.214	1.898.860	91,0
13	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	222			
<b>II</b>	<b>Ukupno pasiva (A+B+C)</b>	<b>223</b>	<b>4.372.458</b>	<b>4.882.789</b>	<b>111,7</b>

**Račun prihoda i rashoda**za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2020.** godine

Tablica broj 2

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u tekućoj 2020. godini	Postotak 5/4x100
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>600000</b>	<b>I RASHODI (1=2)</b>	<b>101</b>	<b>4.499.122</b>	<b>5.946.050</b>	<b>132,2</b>
<b>2</b>	<b>610000</b>	<b>A. Tekući rashodi (3+6+7+17)</b>	<b>102</b>	<b>4.499.122</b>	<b>5.946.050</b>	<b>132,2</b>
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)</b>	<b>103</b>	<b>681.910</b>	<b>790.948</b>	<b>116,0</b>
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	630.665	704.901	111,8
5	611200	Naknade troškova	105	51.245	86.047	167,9
<b>6</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>106</b>	<b>16.703</b>	<b>19.133</b>	<b>114,5</b>
<b>7</b>	<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+...+16)</b>	<b>107</b>	<b>281.747</b>	<b>339.445</b>	<b>120,5</b>
8	613100	Putni troškovi	108	7.704	2.968	38,5
9	613200	Izdatci za energiju	109	18.487	12.767	69,1
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	18.213	20.486	112,5
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	18.964	20.540	108,3
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	4.009	2.274	56,7
13	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.378	9.378	100,0
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	17.868	13.464	75,4
15	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	115	9.342	9.044	96,8
16	613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	116	177.782	248.524	139,8
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore</b>	<b>117</b>	<b>3.518.762</b>	<b>4.796.524</b>	<b>136,3</b>
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.518.762	4.796.524	136,3
<b>19</b>	<b>700000</b>	<b>II. PRIHODI (20+21+22)</b>	<b>136</b>	<b>4.973.291</b>	<b>5.909.055</b>	<b>118,8</b>
<b>20</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (doprinosi za nezaposlenost)</b>	<b>137</b>	<b>3.643.272</b>	<b>3.789.148</b>	<b>104,0</b>
<b>21</b>	<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>154</b>	<b>111.827</b>	<b>123.807</b>	<b>110,7</b>
<b>22</b>	<b>730000</b>	<b>Tekući transferi i donacije</b>	<b>171</b>	<b>1.218.192</b>	<b>1.996.100</b>	<b>163,9</b>
<b>23</b>		<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>181</b>	<b>474.169</b>		
<b>24</b>		<b>Višak rashoda nad приходima</b>	<b>182</b>		<b>36.995</b>	

**Godišnje izvješće o izvršenju proračuna  
Razdoblje izvješćivanja 01. 01. - 31. 12. 2020. 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
				2020.	2019.	2020.		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		<b>I. PRIHODI I PRIMITCI (2+4+9+10)</b>	<b>301</b>	<b>6.566.541</b>	<b>4.973.291</b>	<b>5.909.055</b>	<b>657.486</b>	<b>90,0</b>
2	710000	<b>A. PRIHODI OD POREZA</b>	<b>302</b>	<b>3.400.000</b>	<b>3.643.272</b>	<b>3.789.148</b>	<b>389.148</b>	<b>111,4</b>
3	712000	Doprinos za zapošljavanje	307	3.400.000	3.643.272	3.789.148	389.148	111,4
4	720000	<b>B. NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>318</b>	<b>72.500</b>	<b>111.827</b>	<b>123.807</b>	<b>51.307</b>	<b>170,8</b>
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	319	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	51.500	92.222	108.327	56.827	210,3
7	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
8	722100	Administrativne pristojbe	328	21.000	19.605	15.480	5.520	73,7
9	732000	KAPITALNI PRIMITCI	336					
10	7300000	<b>C. TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>341</b>	<b>3.094.041</b>	<b>1.218.192</b>	<b>1.996.100</b>	<b>1.097.941</b>	<b>64,5</b>
11		<b>II. RASHODI PO EKONOM. KATEGORIJAMA</b>	<b>362</b>	<b>7.662.283</b>	<b>4.556.452</b>	<b>6.097.410</b>	<b>1.564.873</b>	<b>79,6</b>
12	610000	<b>A. TEKUĆI RASHODI</b>	<b>363</b>	<b>7.453.243</b>	<b>4.499.122</b>	<b>5.946.050</b>	<b>1.507.193</b>	<b>79,8</b>
13	611000	<b>Plaće i naknade (14+15)</b>	<b>364</b>	<b>987.088</b>	<b>681.910</b>	<b>790.948</b>	<b>196.140</b>	<b>80,1</b>
14	611100	Bruto plaće i naknade	365	862.876	630.665	704.901	157.975	81,7
15	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	366	124.212	51.245	86.047	38.165	69,3
16	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	367	22.986	16.703	19.133	3.853	83,2
17	613000	Izdatci za materijal i usluge (od 18 do 26)	368	414.128	281.747	339.445	74.683	82,0
18	613100	Putni troškovi	369	15.090	7.704	2.968	12.122	19,7

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

19	613200	Izdatci za energiju	370	14.000	18.487	12.767	1.233	91,2
20	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	371	23.070	18.213	20.486	2.584	88,8
21	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	27.000	18.964	20.540	6.460	76,1
22	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	8.000	4.009	2.274	5.726	28,4
23	613600	Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.400	9.378	9.378	22	99,8
24	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	32.000	17.868	13.464	18.536	42,1
25	613800	Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	376	11.850	9.342	9.044	2.806	76,3
26	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	273.718	177.782	248.524	25.194	90,8
<b>27</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (r.br. 29)</b>	<b>378</b>	<b>6.029.041</b>	<b>3.518.762</b>	<b>4.796.524</b>	<b>1.232.517</b>	<b>79,6</b>
28	614200	Tekuće potpore pojedincima	380	6.029.041	3.518.762	4.796.524	1.232.517	79,6
<b>29</b>		<b>B. KAPITALNI IZDATCI (redni broj 30+31+32)</b>	<b>392</b>	<b>209.040</b>	<b>57.330</b>	<b>151.360</b>	<b>57.680</b>	<b>72,4</b>
30	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava (opreme)	396	209.040	53.610	151.360	57.680	72,4
31	821300	Nabava opreme	396	21.000	53.610	13.912	7.088	66,2
32	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	399	188.040	3.720	137.448	50.592	73,1
<b>33</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I-II)(SUFICIT)</b>	<b>418</b>		<b>416.839</b>			
<b>34</b>		<b>VIŠAK RASHODA nad PRIHODIMA (II-I)(DEFICIT)</b>	<b>419</b>	<b>1.095.742</b>		<b>188.355</b>	<b>907.387</b>	<b>17,2</b>
35		Višak rashoda pokriva se:	420	1.095.742		188.355	907.387	17,2
36		a) Iz kredita	421					
37		b) Iz viška prihoda prošlih godina	422					
38		c) ostalo	423	1.095.742		188.355	907.387	17,2

## Izvešće o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Tablica broj 4

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću 2020. godinu	Iznos za prethodnu 2019. godinu	Indeks 3/4*100
	1	2	3	4	5
		<b>I. NOVČANI PRIMITCI</b>			
<b>1.</b>	<b>700000</b>	<b>Prihodi (2+3+4)</b>	<b>5.909.055</b>	<b>4.973.291</b>	<b>118,8</b>
2.	710000	Prihodi od poreza	3.789.148	3.643.271	104,0
3.	720000	Neporezni prihodi	123.807	111.828	110,7
4.	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.996.100	1.218.192	163,9
<b>5.</b>		<b>II. NOVČANE ISPLATE</b>			
<b>6.</b>	<b>600000</b>	<b>Rashodi ( od 7 do 11)</b>	<b>5.946.050</b>	<b>4.499.122</b>	<b>132,2</b>
7.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	790.948	681.910	116,0
8.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.133	16.703	114,5
9.	613000	Izdatci za materijal i usluge	339.445	281.747	120,5
10.	614000	Tekuće potpore	4.796.524	3.518.762	136,3
11.	615000	Kapitalne potpore			
<b>12.</b>		<b>Kapital-klasa 8</b>	<b>151.360</b>	<b>57.330</b>	<b>264,0</b>
13.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	151.360	57.330	264,0
<b>14.</b>		<b>Financiranje</b>			
15.	823000	Otplata duga-Bobar banka			
<b>16.</b>		<b>Ostale isplate</b>	<b>2.109.334</b>	<b>1.738.137</b>	<b>121,4</b>
17.	300000	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	2.109.334	1.738.137	121,4
<b>18.</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (6+12+16)</b>	<b>8.206.744</b>	<b>6.294.589</b>	<b>130,4</b>
19.	300000	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	2.669.154	2.109.334	126,5
<b>20.</b>		<b>Saldo obveza na koncu godine</b>	<b>2.669.154</b>	<b>2.109.334</b>	<b>126,5</b>
<b>21.</b>		<b>UKUPNI RASHODI I IZDATCI (18-20)</b>	<b>5.537.590</b>	<b>4.185.254</b>	<b>132,3</b>
<b>22.</b>		<b>Neto novčani primitci (1-21)</b>	<b>371.465</b>	<b>788.037</b>	<b>47,1</b>
<b>23.</b>		<b>Saldo gotovine na početku godine</b>	<b>4.196.549</b>	<b>3.408.512</b>	<b>123,1</b>

24.	Saldo gotovine na koncu godine (22+23)	4.568.014	4.196.549	108,9
-----	---	-----------	-----------	-------

## NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

### 3. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Zavoda, na dan 31. 12. 2020. 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 Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Službeni 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 ostalim prihodima 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 sa 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. 2020. godine u Zavodu je bilo zaposlenih 23 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 šest 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. 2020. 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 2019. godinu, sastavio izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Zavodu je 15. 7. 2020. godine dostavljeno Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2019. godinu. Sukladno članku 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zavod je 7. 8. 2020. 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. 2019. godine dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

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

- **Realizirane su preporuke vezane za:**

- Otklanjanje problema uvezivanja staža osobama za koje je Zavod uplatio doprinose za mirovinsko i invalidsko osiguranje,
- Usvajanja finansijskog plan sukladno odredbama Upute o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i
- Usklađivanja Pravilnika o radu sa Zakonom o radu u dijelu određivanja prava zaposlenika i ravnatelja.

• **Djelomično realizirane preporuke:**

- Pravodobno poduzimanje i provedba aktivnosti nužnih za realizaciju programa u planiranom razdoblju,
- Definiranje procedure, metodologije i formulara za praćenje te sastavljanje izvješća o učincima svakog pojedinačnog programa zapošljavanja,
- Unapređenja evidencija i proširenje obujma podataka koji se prikupljaju radi omogućavanja plansko-analitičkih poslova,
- Kontroliranje i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH i
- Procjena postojanja poslovnih rizika te uspostavljanja planskih kontrolnih aktivnosti s definiranjem nositelja, rokova i načina njihovog izvršenja.

• **Nerealizirane preporuke:**

Iz prethodne godine nisu realizirane preporuke vezane za:

- Upućivanje osnivaču na davanje suglasnosti za sve pravilnike koji reguliraju plaće, naknade, minuli rad, topli obrok, dnevnice i druga primanja,
- Pridržavanja gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade godišnjeg finansijskog plana,
- Provedba postupaka javnih nabava ugostiteljskih usluga primjenom posebnog režima nabava definiranog podzakonskim aktima,
- Donošenja strateških planova na temelju kojih se donose godišnji programi rada i finansijski planovi,
- Adekvatnog definiranja upravljanja finansijskim rezultatom, kao i donošenja odluke o raspoređivanju viška prihoda nad rashodima,
- Svršishodno i učinkovito raspolaganje sredstvima odobrenim finansijskim planom,
- Objavljivanje odluka i akata u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine sa odredbama Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda i
- Navođenje namjene u koju su utrošena sredstva reprezentacije Zavoda.

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

- 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 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 u svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola. Sukladno odredbama članka 44 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, Upravni odbor Zavoda 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. Donošenje ponovnog Pročišćenog teksta Statuta je izvršeno 20. 1. 2020. godine te je 22. 9. 2020. godine donesena 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, 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 unutarne 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 unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 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 unutarnoj 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 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 – izvješćivanja o uočenim nepravilnostima i izvršenim ispravcima.

Zavod nema uspostavljen adekvatnu 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:

- usuglašenosti sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 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 odobrenim financijskim planom Zavoda sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu,
- preraspodjele radnog vremena s ciljem racionalizacije sredstava sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- usuglašenosti Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda,
- usuglašenosti s odredbama Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- pridržavanja 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,
- pravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti nužnih za realizaciju programa predviđenih Financijskim planom, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja,
- usuglašenosti s Programom samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u i Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta iz 2018. godine u vršenju kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava,
- dopune definiranih uvjeta za ostvarivanje prava na potporu zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH,
- propisivanja adekvatnih načina podnošenja prijave koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava,
- usuglašenosti knjigovodstvenih evidencija Zavoda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa,
- iskazivanja sintetičkih knjigovodstvenih evidencija u glavnoj knjizi na temelju analitičkih evidencija sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH,
- adekvatnog definiranja, pravnim aktima Zavoda, upravljanja financijskim rezultatom poslovanja Zavoda,
- donošenja odluke o raspodjeli viška prihoda nad rashodima kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i
- obuhvaćanja cjelokupne imovine i obveza redovitim godišnjim popisom, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

## **7.2. Planiranje i izvješćivanje**

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine propisana je 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 26. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i Odluku o usvajanju Financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, donesenih od Upravnog odbora Zavoda 2. 12. 2019. godine.

Upravni odbor Zavoda je 29. 4. 2020. godine, 22. 9. 2020. godine i 30. 10. 2020. godine usvojio izmjene Plana rada Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu. Također, Upravni odbor Zavoda je 29. 4. 2020. godine, 2. 9. 2020. godine i 16. 10. 2020. godine usvojio rebalans Financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

Zavod nije tražio suglasnost osnivača na izmjene i dopune akata na koje je osnivač prethodno dao suglasnost kako je propisano Zaključkom Skupštine.

***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.***

Posljednjim rebalansom Financijskog plana Zavoda za 2020. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 6.566.541,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.909.055,16 KM, odnosno 89,99 % odobrenih sredstava. Prihodi i primitci tekuće godine su za 935.764,00 KM ili 18,82 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdatci za 2020. godinu su planirani u iznosu od 7.662.283,00 KM, a realizirani su u iznosu od 6.097.409,95 KM, odnosno 79,58 % odobrenih sredstava te su za 1.540.958,81 KM ili 33,82 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod kapitalnih izdataka u iznosu od 94.030,00 KM ili 164,00 %, tekućih transfera 1.277.761,24 KM ili 36,32 % i plaća i naknada 109.038,94 KM ili 15,99 %.

Veći rast rashoda i izdataka u odnosu na rast prihoda i primitaka tekuće u odnosu na prethodnu godinu rezultirao je ostvarenjem deficita u 2020. godini u iznosu od 188.354,79 KM.

Niska razina ostvarenja u odnosu na Financijskim planom predviđena sredstva osobito je izražena kod sljedećih izdataka: putni troškovi gdje je od planiranih 15.090,00 KM realizirano 2.986,05 KM odnosno 19,66 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva gdje je od planiranih 8.000,00 KM realizirano 2.273,67 KM odnosno 28,42 %, izdatci za tekuće održavanje gdje je od planiranih 32.000,00 KM realizirano 13.464,44 KM ili 42,08 % i tekuće potpore gdje je od planiranih 6.029.041,00 KM realizirano 4.796.523,65 KM odnosno 79,56 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka i ostvarenje viška rashoda nad prihodima nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o

izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

***Potrebno je da Zavod dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

### **7.3. Račun prihoda i rashoda**

#### **7.3.1. Rashodi**

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od **7.453.243,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.946.050,41 KM** ili **79,77 %**, a struktura ostvarenih rashoda prikazana je kako slijedi:

a. Plaće i naknade troškova zaposlenih	790.948,43 KM
b. Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	19.132,92 KM
c. Izdatci za materijal, sitni inventar i ugovorene usluge	339.445,41 KM
d. Tekuće potpore	4.796.523,65 KM
<b>U K U P N O:</b>	<b>5.946.050,41 KM</b>

#### **a) Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih**

Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od **790.948,43 KM** i odnose se na plaće prosječno 22 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na temelju radnih sati). Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda predviđeno je 26 izvršitelja.

Odredbama članka 50 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se prekovremeni rad uvodi u slučajevima neplaniranog povećanja obujma posla, posljedica više sile i nesreća, te da je dužnost inspektora rada da zabrani prekovremeni rad uveden u drugim slučajevima izuzev navedenih.

Izuzev toga, odredbama članka 54 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je predviđena mogućnost preraspodjele radnog vremena u slučajevima kada to zahtjeva priroda posla. S tim u svezi, u svrhu racionalizacije troškova, puno radno vrijeme se može preraspodijeliti tako da tijekom jednog razdoblja traje kraće, a tijekom drugog razdoblja dulje od punog radnog vremena, te da se takvo radno vrijeme ne smatra prekovremenim radom.

U revidiranom razdoblju odobravanja isplata dodatka na plaću za prekovremeni rad su vršena zaposlenicima u slučajevima pribivanja sjednicama Upravnog odbora Zavoda nakon radnog vremena. Navedeni prekovremeni rad kao dodatak na osnovnu plaću je, sukladno članku 10 Pravilnika o plaćama i naknadama u Zavodu, uvećan za 30 % u odnosu na redoviti rad u radnom vremenu.

Sjednice Upravnog odbora se zakazuju i održavaju sukladno Poslovniku o radu Upravnog odbora Zavoda. Poziv za sjednicu s odgovarajućim materijalima se dostavlja članovima Upravnog odbora Zavoda sedam dana prije održavanja sjednice, a najkasnije tri dana prije održavanja sjednice, tako da priroda posla omogućuje preraspodjelu radnog vremena zaposlenicima čija je nazočnost na sjednicama predviđena.

***Potrebno je vršiti preraspodjelu radnog vremena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u svrhu racionalnijeg korištenja sredstava.***

**b) Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi** iskazani su u ukupnom iznosu od 19.132,92 KM.

**c) Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**

Navedeni izdatci iskazani su u ukupnom iznosu od **339.445,41 KM**, u okviru kojih su najznačajniji izdatci za naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 90.267,24 KM, naknada za poštanske uputnice 48.300,72 KM, povrat sredstava 39.276,60 KM, usluge osiguranja 12.806,03 KM, privremene i povremene poslove i ugovore o djelu 10.462,95 KM, hardverske i softverske usluge 9.887,20 KM, unajmljivanje prostora (PDV na zakup) 9.378,48 KM i lož-ulje 7.000,00 KM.

Izdatci za obračunane i isplaćene naknade za rad članovima Upravnog odbora Zavoda u 2020. godini iznosili su 64.650,72 KM.

Mjesečne naknade za rad članova Upravnog odbora utvrđene su Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine u najvišem iznosu od prosječne neto plaće isplaćene u Brčko distriktu BiH za prethodnu godinu te nisu dodijeljena druga prava, izuzev naknade za rad, predsjedniku i članovima Upravnog odbora.

Odredbama članka 5 Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine propisano je da se daje pravo naknade za korištenje mobilnih telefona, koji se mogu koristiti 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 naknadu za korištenje 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 Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine jer su odredbama Pravilnika dodijeljena veća prava u odnosu na ona koja su propisana Zaključkom, u dijelu prava za korištenje mobilnih telefona.

Odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak je propisano da predmet oporezivanja predstavlja dohodak od samostalnih djelatnosti u koje se ubraja članstvo u upravnim odborima pravnih osoba.

Naknade troškova mobilnih telefona predsjednika i dopredsjednika Upravnog odbora Zavoda predstavljaju dohodak od samostalne djelatnosti. Revizijom smo utvrdili da su u revidiranom razdoblju obračunane i isplaćene navedene naknade u iznosu od 1.800,00 KM, te da nije

obračunan pripadajući porez kako je propisano odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je uskladiti Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta od 12. 7. 2019. godine sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine, u dijelu dodjeljivanja prava predsjedniku i dopredsjedniku Upravnog odbora Zavoda.***

***Potrebno je dosljedno pridržavati se odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu predmeta oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.***

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 sastanaka, edukacija, tradicionalnih proslava i službenih posjeta.

U revidiranom razdoblju troškovi eksterne reprezentacije su ostvareni u iznosu od 5.381,63 KM.

Revizijom smo utvrdili da se iz priložene dokumentacije ne može utvrditi 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 **4.796.523,65 KM** , a odnose se na:

- Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH	1.000.000,00 KM
- Novčane naknade nezaposlenim osobama	992.688,20 KM
- Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba u 2020. godini	993.600,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. god.	554.600,00 KM
- Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Zavoda	524.300,00 KM
- Dokup staža	148.535,45 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH – Samozapošljavanje u gospodarstvu u 2019. god.	441.500,00 KM
- Program Vlade Brčko distrikta BiH- karijerno usmjeravanje (prekvalifikacije) i savjetovanje	70.000,00 KM
- Program potpore poduzetništvu u 2020. godini	70.000,00 KM
- Refundacija troškova liječničkog uvjerenja za invalidsku mirovinu	1.300,00 KM

---

**U K U P N O****4.796.523,65 KM****Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Vlade Brčko distrikta BiH**

Vlada Brčko distrikta BiH je 15. 7. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava za 2020. godinu – III. dio kojim je planiran transfer sredstava Zavodu za pomoć nezaposlenim osobama u iznosu od 1.000.000,00 KM. Kriteriji za dodjelu jednokratne novčane pomoći nezaposlenim osobama su dobili suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH 12. 10. 2020. godine.

Odredbama članka 1 Kriterija je predviđena isplata, putem poštanskih službi, iznosa od 100,00 KM po jednoj nezaposlenoj osobi koja se nalazi na evidencijama Zavoda zaključno s 1. 9. 2020. godine. Sredstva su isplaćena za 10.000 nezaposlenih osoba u iznosu od 1.000.000,00 KM.

**Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Zavoda**

Odredbama članka 1 Kriterija za dodjelu jednokratne novčane pomoći nezaposlenim osobama od 12. 10. 2020. godine je predviđeno da Zavod, iz vlastitih sredstava, financira razliku između obveza novčane pomoći nezaposlenim osobama i sredstava transferiranih od Vlade Brčko distrikta BiH po navedenoj osnovi.

Broj osoba koje su se nalazile na evidencijama Zavoda zaključno s 1. 9. 2020. godine iznosio je 15.481 te su ukupno potrebna sredstva iznosila 1.548.100,00 KM. Razliku, u iznosu od 548.100,00 KM odnosno novčanu pomoć za 5.481 osobu, osigurao je Zavod rebalansom Financijskog plana Zavoda za 2020. godinu od 16. 10. 2020. godine.

Novčane pomoći nezaposlenim osobama iz sredstava Zavoda su tijekom 2020. godine realizirana u iznosu od 524.300,00 KM za 5.243 osobe.

**Program potpore poduzetništvu u 2020. godini**

Zavod, Vlada Brčko distrikta BiH i Investicijska fondacija Impakt su 12. 11. 2020. godine zaključile Ugovor o partnerstvu na realizaciji potpore poduzetništvu kroz YEP Inkubator poslovnih ideja na području Brčko distrikta BiH. Program se realizira uz potporu Švicarske agencije za razvoj i suradnju i predviđena je, između ostalog, poduzetnička poduka za do 50 sudionika s područja Brčko distrikta BiH te financijsku, stručnu i mentorsku potporu za 10 novih poslovnih poduhvata. Javni poziv za sudjelovanje je objavljen 23. 11. 2020. godine a odabir polaznika poduke su izvršili svi potpisnici Ugovora te je Program realiziran u iznosu od 70.000,00 KM.

**Program Vlade Brčko distrikta BiH – Samozapošljavanje u 2019. godini**

Za Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, raspisan je Javni poziv broj: 04-1737-2/19 od 1. 11. 2019. godine, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Osobe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH u razdoblju od najkraće tri godine koje su na aktivnoj evidenciji nezaposlenih Zavoda ili su tijekom godine registrirale djelatnost te su prošle poduku iz oblasti poduzetništva mogu biti korisnici sredstava. Ukupan iznos sredstava za navedeni

Program iznosi 500.000,00 KM, a sredstva su osigurana iz proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i planirana u Financijskom planu Zavoda za 2019. godinu.

Na raspisani Javni poziv prijavilo se 87 osoba, a sredstva po Programu samozapošljavanja za 2019. godinu realizirana su tijekom 2020. godine u iznosu od 441.500,00 KM na temelju sklopljenih ugovora s 42 osobe.

Vlada Brčko distrikta BiH je 28. 10. 2020. godine usvojila Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini te je 19. 11. 2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava na račun Zavoda u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, raspisan je 26. 11. 2020. godine.

Odobrena sredstva po Programu samozapošljavanja u 2020. godini su planirana Financijskim planom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu, ali tijekom 2020. godine nije bilo ostvarenja sredstava po navedenim programima.

Višegodišnja praksa realizacije, financijskim planovima odobrenih sredstava po programima samozapošljavanja, u idućim godinama, a ne u razdoblju za koje je odobren, umanjuje učinkovitost u provedbi politike zapošljavanja te onemogućuje analizu ostvarenih rezultata.

***Potrebno je da Zavod, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, pravodobno poduzima i provodi aktivnosti nužne za realizaciju programa predviđenih Financijskim planom, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.***

Odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28. 9. 2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje **dva puta** tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su sa 51 osobom u razdoblju od 17. 4. 2019. godine do 15. 5. 2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizirana tijekom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Ravnatelj Zavoda je tek 18. 8. 2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Povjerenstvo za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobivenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Povjerenstvo **tijekom 2019. i 2020. godine nije vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.**

***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 Vlade Brčko distrikta BiH – samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. godine**



Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini usvojen je od Vlade Brčko distrikta 2. 12. 2019. godine. Korisnici Programa mogu biti osobe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH u razdoblju od najkraće tri godine koje su na aktivnoj evidenciji nezaposlenih Zavoda ili su tijekom godine registrirale poljoprivrednu djelatnost, koje su upisane u Registar poljoprivrednih gospodarstava i imaju pravo vlasništva ili pravo korištenja poljoprivrednog zemljišta u Brčko distriktu BiH te su prošla poduku iz oblasti poduzetništva. Javni poziv, po Programu, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava je raspisan 20. 1. 2020. godine. 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.

Po objavljenom Javnom pozivu od 20. 1. 2020. godine prijavilo se 76 osoba. Povjerenstvo za ocjenjivanje kandidata po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini je donijelo Konačnu listu o rangiranju kandidata s predloženim iznosima sredstava 5. 5. 2020. godine. Ugovori su zaključeni i realizirani s 27 osoba u iznosu od 554.600,00 KM.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini usvojen je od Vlade Brčko distrikta 2. 12. 2020. godine te je 31. 12. 2020. godine izvršen transfer odobrenih sredstava na račun Zavoda u iznosu od 500.000,00 KM. Javni poziv po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2020. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, raspisan je 4. 1. 2021. godine.

Programom samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini usvojenog od Vlade Brčko distrikta BiH 29. 11. 2018. godine, odredbama članka 10, predviđena je kontrola poslovanja korisnika i namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje **dva puta** tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora te sastavljanja zapisnika o izvršenoj kontroli.

Po raspisanom Javnom pozivu od 29. 3. 2019. godine prijavila se 41 osoba. Nakon provedene propisane procedure, ugovori po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi za 2018. godinu zaključeni su s 24 osobe 19. 9. 2019. godine na iznos od 445.400,00 KM. Sredstva su realizirana tijekom 2019. godine u iznosu od 393.650,00 KM te ostatak od 51.750,00 KM u 2020. godini.

Ravnatelj Zavoda je 26. 2. 2020. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za nadzor poslovanja korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. **Povjerenstvo u razdoblju od nadnevnika potpisivanja ugovora do 31. 12. 2020. godine nije vršilo kontrolu** kako je predviđeno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH.

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

## **Dokup staža**

Pojedinačni dokup staža koji se odnosi na zakonsko pravo da se nezaposlenim osobama s evidencije Zavoda, koje ispunjavaju propisane uvjete Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti može izvršiti uplata doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje do tri godine do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, planiran je u iznosu od 150.000,00 KM, za 84 osobe. Tijekom 2020. godine realiziran je iznos od 148.535,45 KM, koji se odnosi na 103 osobe, od kojih je 38 osoba steklo uvjete za umirovljenje i brisanje s evidencije nezaposlenih.

## **Novčane naknade nezaposlenim osobama**

Zakonsko 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, te da je poslodavac najmanje za minimum staža osiguranja uplaćivao doprinose za slučaj nezaposlenosti za sve zaposlene. Novčane naknade nezaposlenim osobama su planirane za 2020. godinu u iznosu od 1.042.000,00 KM za 600 osoba, a realizirane u iznosu od 992.688,20 KM za 716 osoba.

## **Program Zavoda – karijerno usmjeravanje i savjetovanje**

Po objavljenom javnom pozivu od 2. 9. 2020. godine, ravnatelj Zavoda je usvojio Preliminarnu listu predloženih projekata 17. 9. 2020. godine. Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje i savjetovanje, zaključen 1. 10. 2020. godine je realiziran u iznosu od 70.000,00 KM.

## **Program Zavoda - Zapošljavanje teže zapošljivih osoba u 2020. godini**

Javnim pozivom poslodavcima za zapošljavanje nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih s aktivne evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2020. godinu broj: 04-1233-2/20 od 2. 9. 2020. godine planirana su sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM koja će se realizirati po sljedećim skupinama:

- 7.200,00 KM za zapošljavanje NK-SSS i
- 9.600,00 KM za zapošljavanje VŠS i VSS.

Sklopljeni su ugovori sa 97 poslodavca za zapošljavanje 127 osoba, 33 sa VŠS i VSS i 94 osoba NK-SSS, u iznosu od 993.600,00 KM.

Sredstva su raspoređena po sljedećim ciljnim skupinama:

- 48 dugoročno nezaposlene osobe u iznosu od 376.800,00 KM,
- 11 osoba koje traže prvo radno iskustvo u iznosu od 93.600,00 KM,
- 50 osoba mlađe životne dobi u iznosu od 386.400,00 KM,
- 11 osoba starije životne dobi (50 godina i više) u iznosu od 84.000,00 KM i
- sedam osoba iz ostalih kategorija teže zapošljivih u iznosu od 52.800,00 KM.

Zakonom o poticajima u gospodarstvu Brčko distrikta BiH propisane su olakšice gospodarskim subjektima vezane za naknadu za novo zapošljavanje i naknadu za obveze na plaće za vrijeme rodiljnog dopusta. Naknadom za novo zapošljavanje financira se novo zapošljavanje osoba koje su bile prijavljene na aktivnoj evidenciji nezaposlenih u Brčko distriktu BiH u iznosu od 7.000,00 KM za svaku novozaposlenu osobu s VŠS i VSS, a za osobe s nižim stupnjem stručne spreme 5.000,00 KM. Naknade za obveze na plaće za vrijeme rodiljnog dopusta se isplaćuju za vrijeme trajanja rodiljnog dopusta u maksimalnom iznosu prosječno isplaćenih bruto plaća pravne osobe u prethodnoj godini.

Također, Zakonom o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i Programom mjera za sanaciju šteta u gospodarski subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom od 31. 3. 2020. godine propisano je pravo na subvenciju bruto plaća za mjesece ožujak i travanj 2020. godine za gospodarske subjekte kojima je bio zabranjen rad odlukama Kriznog stožera i Vlade Brčko distrikta BiH i gospodarskim subjektima koji su zbog prirode posla i povezanosti s firmama kojima je bio zabranjen rad bili spriječeni u obavljanju rada ili koji su na temelju drugih odluka nadležnih institucija bili spriječeni u obavljanju svojih djelatnosti.

Uvidom u evidencije korisnika Programa Zavoda, gospodarskih subjekata koji su ostvarili olakšice na subvencioniranje propisane Zakonom o poticajima u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, te gospodarskih subjekata koji su ostvarili pravo na subvencije propisane Zakonom o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu BiH i Programom mjera za sanaciju šteta u gospodarskim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom, utvrdili smo **da su pojedini gospodarski subjekti dobili sredstva po istoj osnovi za istog zaposlenika više puta od različitih tijela uprave Brčko distrikta BiH.**

***Potrebno je dopuniti definirane uvjete za ostvarivanje prava na potporu zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih u dijelu propisivanja obveze dostavljanja dokaza da nisu ostvarena prava po istoj osnovi kod drugog tijela uprave Brčko distrikta BiH.***

Zavod je zaprimio i obradio preko 370 prijava po programima samozapošljavanja i zapošljavanja nezaposlenih osoba tijekom 2020. godine. Prijave, s propisanim priložima, su podnesene u pisanoj formi što je zbog velikog broja prijava, kratkog roka njihovog rješavanja i proglašene epidemije zarazne bolesti otežalo obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.

***Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.***

### 7.3.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **6.566.541,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **5.909.055,16 KM** ili **90,00 %**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tablici:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Prihodi od poreza	3.789.148,11
2.	Neporezni prihodi	123.807,05
3.	Potpore i donacije (grantovi)	1.996.100,00
4.	<b>UKUPNO PRIHODI (1+2+3)</b>	<b>5.909.055,16</b>

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da Porezna uprava Brčko distrikta BiH po osnovi zaprimljenog zahtijeva na temelju podataka iz Jedinstvene evidencije izdaje porezno uvjerenje o stanju poreznih obveza koje obuhvaćaju svaku obvezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

Jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima i doprinosima vodi Porezna uprava Brčko distrikta BiH u čiju nadležnost spada i kontrola i prisilna naplata poreza i doprinosa.

Stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH ne usuglašavaju se ažurno s evidencijama izvanproračunskih fondova, Zavoda za zapošljavanje i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor financiranja. Zbog spomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreznih obveza Porezna uprava Brčko distrikta BiH izdaje s napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovi doprinosa. Uvjerenja o izmirenim obvezama za nezaposlene je u 2020. godini izdavao Zavod na temelju vlastitih evidencija što nije sukladno odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Zavoda s 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.***

#### 7.4. Bilanca stanja

##### 7.4.1. Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, na dan 31. 12. 2020. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 4.568.013,55 KM, kako slijedi:

R. br.	OPIS	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	4.563.668,21
2.	Kratkoročne tražbine	4.345,34
<b>Ukupno (1+2)</b>		<b>4.568.013,55</b>

- 1) **Iskazano stanje novčanih sredstava** u iznosu od 4.563.668,21 KM odnosi se na stanje novčanih sredstava na:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Žiroračunu kod NLB razvojne banke a. d.	638.747,31
2.	Žiroračunu kod Intesa Sanpaolo bank d. d.	1.373.695,15
3.	Žiroračunu kod Sparkasse bank	2.550.552,67
4.	<b>Ukupno sredstva na žiroračunu u tuzemnoj valuti (1+2+3):</b>	<b>4.562.995,13</b>
5.	Deviznom računu kod Sparkasse banke	673,08
6.	<b>Ukupno novčana sredstva (4+5):</b>	<b>4.563.668,21</b>

- 2) **Kratkoročne tražbine** na dan 31. 12. 2020. godine iskazane su u iznosu od 4.345,34 KM, a odnose se na tražbine za refundaciju bolovanja (3.342,12 KM), tražbine za naknade plaće (855,08 KM), tražbine za više uplaćena sredstva za dokup staža (107,68 KM) i tražbine od radnika (40,46 KM).

#### 7.4.2. Stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu 314.774,97 KM.

Stanje i promjene vrijednosti stalnih sredstava tijekom 2020. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

R. br.	O P I S	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Nematerijalna imovina	Ulaganja u tuđa stalna sredstva	Ukupno stalna sredstva (2+3+4+5)
	1	2	3	4	5	6
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1. 1. 2020. godine	7.622,00	245.184,80	49.409,64	56.001,36	358.217,80
2	Povećanje		58.562,55	22.905,20	130.455,00	211.922,75
3	Smanjenje (isknjižavanje)		4.311,45			4.311,45
4	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine (1+2-3)	7.622,00	299.435,90	72.314,84	186.456,36	565.829,10
Ispravak vrijednosti						
5	Stanje na dan 1. 1. 2020. godine	2.648,65	165.983,33	11.425,72	2.249,97	182.307,67
6	Povećanje (amortizacija)	228,66	18.292,95	31.753,10	22.753,20	73.057,91
7	Smanjenje (isknjižavanje)		4.311,45			4.311,45
8	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine (5+6-7)	2.877,31	179.964,43	43.178,82	25.033,14	251.054,13
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1. 1. 2020. godine (1-5)	4.973,35	79.201,47	37.983,92	53.751,39	175.910,13
10	Stanje na dan 31. 12. 2020. godine (4-8)	4.744,69	119.471,07	29.136,02	161.423,19	314.774,97

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 211.922,75 KM, odnosi se na nabavu: kompjutorske opreme, namještaja, licencije, web-stranice, softvera i ulaganja u tuđa stalna sredstva. Smanjenje nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka vrijednosti u iznosu od 4.311,45 KM odnosi se na isknjižavanje neispravnog namještaja, kompjutorske opreme i ostale opreme.

### 7.4.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2020. godine iskazano je u ukupnom iznosu od 2.669.153,95 KM. Struktura istih prikazana je u sljedećoj tablici:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
a	Kratkoročne tekuće obveze	1.543.401,97
b	Kratkoročna razgraničenja	1.125.751,98
<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja (a+b)</b>		<b>2.669.153,95</b>

- a) **Kratkoročne tekuće obveze** iskazane na dan 31. 12. 2020. godine iznose 1.543.401,97 KM i odnose se na sljedeće obveze:

R.b.	O P I S	Iznos u KM
a	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2020. godinu	898.456,21
b	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2019. godinu	499.451,91
c	Program Vlade – Zapošljavanje Roma u 2019. godini	58.299,08
d	Program Zavoda – Program usklađivanja tržišta rada 2020. godine	35.000,00
e	Novčana pomoć nezaposlenim osobama	18.800,00
f	Program Zavoda – Zapošljavanje teže zapošljivih za 2018. godinu	11.252,69
g	Kratkoročne obveze prema dobavljačima	10.655,55
h	Program Vlade – Samozapošljavanje 2019. godina	6.642,80
i	Program Vlade – Samozapošljavanje u poljoprivredi 2019. godina	4.460,00
j	Program Vlade – Samozapošljavanje 2018. godina	383,73
<b>UKUPNO (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j)</b>		<b>1.543.401,97</b>

Postupkom ostvarenja zakonskih prava novčanih naknada, definiranim Pravilnikom o materijalno-socijalnom osiguranju nezaposlenih osoba, propisana je provedba upravnog postupka po podnesenom zahtjevu za ostvarivanje prava te donošenje pozitivnog ili negativnog rješenja.

Pozitivnim rješenjima se priznaje pravo na novčanu naknadu te određuje broj mjeseci trajanja i iznos naknade s pripadajućim doprinosima na mjesečnoj razini.

Također, postupak ostvarenja prava na dokup staža, reguliran Pravilnikom o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba, propisuje podnošenje zahtjeva za ostvarenje navedenog prava na temelju kojeg se, nakon provedene procedure, donosi rješenje o usvajanju odnosno odbijanju zahtjeva.

Rješenjem kojim se usvaja zahtjev za dokup staža se propisuje razdoblje u kojem će se vršiti dokup staža i osnovica za uplatu doprinosa.

Tijekom 2020. godine Zavod je donio 729 pozitivnih rješenja kojima se priznaje pravo na novčanu naknadu i 55 rješenja kojima se usvaja zahtjev za dokup staža.

Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, člankom 9, pomoćne knjige su definirane kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Obveze po osnovi donesenih rješenja, sintetički knjižena u glavnoj knjizi, iskazuju se na temelju pomoćnih knjiga, analitičkih evidencija obveza po izdanim rješenjima.

Evidentiranje navedenih obveza u glavnoj knjizi se vrši na mjesečnoj razini a ne za cjelokupni odobreni iznos i razdoblje iz rješenja te knjigovodstvene evidencije obveza iz glavne knjige nisu usklađene s analitičkim evidencijama obveza po izdanim rješenjima iz pomoćnih knjiga što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je sintetičke knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi iskazivati na temelju analitičkih evidencija sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

b) **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 1.125.751,98 KM odnose se na:

R. b.	O P I S	Iznos u KM
a)	Potporu Vlade za samozapošljavanje u poljoprivredi u 2020. godini	500.000,00
b)	Potporu Vlade za samozapošljavanje u gospodarstvu 2020. godina	500.000,00
c)	Neraspoređeni prihodi - samozapošljavanje u gospodarstvu	109.143,99
d)	Potpore JRT BiH za zapošljavanje Roma	13.368,02
e)	Ostalo	3.239,97
<b>U K U P N O</b>		<b>1.125.751,98</b>

#### 7.4.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2020. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **2.213.634,57 KM**, a odnose se na:

- Izvore stalnih sredstava	314.774,97 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.898.859,60 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 2020. godine 2.087.214,36 KM. Tijekom 2020. godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 151.359,54 KM i pokriven je višak rashoda nad приходima Zavoda u 2020. godini ostvaren u iznosu od 36.995,25 KM, te neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na koncu 2020. godine iznosi 1.898.859,60 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**

Člankom 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da su izvanproračunski fondovi na koncu svake godine obvezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Popisno povjerenstvo Zavoda, imenovano Odlukom ravnatelja od 30. 11. 2020. godine, sastavilo je 15. 1. 2021. godine Elaborat o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat o popisu nije potpun jer u njega nisu uključene sve obveze po osnovi odobrenih rješenja iz analitičkih evidencija što nije sukladno odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupnih obveza.***

### **8. KOMENTAR**

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-13- 119/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Zavod se očitovao dopisom broj: 01-776-2/21, od 24. 5. 2021. godine i dostavio primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2020. godinu.



Primjedbe i komentare na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2020. godinu nismo prihvatili, iz razloga 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.**

---