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: 01-03-11-13-341 /24
R: 03-02; 11-02/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. 12. 2023. godine
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, svibanj 2024. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 7
REZIME DANIH PREPORUKA 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 9
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 15
1 UVOD 15
2 OPĆI DIO 15
3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 16
4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 17
5 NALAZI I PREPORUKE 20
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 20
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima 20
5.3 Planiranje i izvještavanje 23
6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 25
6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine 25
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine 29
6.2.1. Prihodi 29
6.2.2. Rashodi 30
7 JAVNE NABAVE 38
8 POPIS SREDSTAVA 38
9 IZVANBILANČNA EVIDENCIJA 39
10 KOMENTAR 39

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilanca stanja, računa prihoda i rashoda, izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23) INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, u svrhu odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.
Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Zavoda, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

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, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. 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 revizorske 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 revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Zavod je tijekom 2023. godine po osnovi Programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja realizirao iznos od 3.532.489 KM pri čemu smo konstatirali određene slabosti u dijelu nepostojanja jasnog i objektivnog načina bodovanja kriterija za vrjednovanje pristiglih projekata, nepostojanja dokumentiranog utroška sredstava od korisnika sredstava Programa samozapošljavanja koji bi omogućio suštinsku analizu pravdanja sredstava, kao i nepostojanja procedure za praćenje učinaka provedenih programa i utvrđivanja indikatora za ocjenu uspješnosti programa, u svrhu pouzdanih informacija o učincima uloženih sredstva i njihovom utjecaju na smanjenje nezaposlenosti. (detaljnije točka 6.2.2.)

- Poseban premještaj zaposlenika na radna mjesta veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, vršen je bez ispunjenih uvjeta u pogledu radnog iskustva i posebnih uvjeta za to radno mjesto, što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

  Zavod nema definirane kriterije za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja na radna mjesta s višim stupnjem stručne spreme i višeg platnog razreda s ciljem jednakog postupanja i jednakih mogućnosti svih zaposlenika. (detaljnije točka 5.2.)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2023. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH
- Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH
- Statut Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o radu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o unutarnjoj 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 korištenju sredstava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za mirovinsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o mjerama za poticaj zapošljavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje interne revizije kod proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda, izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva u Brčko distriktu BiH
- Uputa o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 15. 3. 2019. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Zavoda za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvješćivanju. U svrhu otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.2.	Potrebno je da Zavod uspostavi evidencije o nekretninama i pokretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini dostavio potrebne podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom u svrhu ažuriranja registra.
2.	9.	Potrebno je u izvanbilančnoj evidenciji obuhvatiti tuđu imovinu danu na korištenje sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.
3.	5.2.	Potrebno je inicirati aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda, kako bi isti stupio na snagu.
4.	5.2.	Potrebno je inicirati aktivnosti na donošenju Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, kako bi isti stupio na snagu.
5.	5.2.	Potrebno je internom kontrolom obuhvatiti procedure koje imaju značajan udjel u ukupnim rashodima Zavoda, kao što su procedure u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, namjenski utrošak sredstava i procedure javnih nabava.
6.	5.2.	Potrebno je prilikom premještaja zaposlenika na druga radna mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu koje se odnose na ispunjavanje uvjeta u pogledu radnog iskustva i posebnih uvjeta propisanih za to radno mjesto.
7.	5.2.	Potrebno je Pravilnikom o privremenim premještajima propisati kriterije za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja na radna mjesta s višim stupnjem stručne spreme i višeg platnog razreda s ciljem jednakog postupanja i jednakih mogućnosti svih zaposlenika.
8.	5.3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti prema donositeljima programa utroška sredstava koji se realiziraju preko Zavoda za zapošljavanje, da se isti donesu početkom godine, te da se pravodobno izvrše transferi sredstava kako bi se programi realizirali u godini za koju su doneseni.
9.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.

10.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora o dodjeli novčanih sredstava u dijelu dostavljanja izvješća davatelju sredstava po predviđenim razdobljima.
11.	6.2.2.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne načine bodovanja danih kriterija za vrjednovanje poslovnih planova koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.
12.	6.2.2.	Potrebno je u svrhu uspostavljanja kontrole namjenskog trošenja javnih sredstava da se ugovorom između Zavoda i korisnika sredstava propiše dostavljanje vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje pružaju dovoljne, odgovarajuće i kompletne dokaze o izvršenim platnim transakcijama.
13.	6.2.2.	Potrebno je da Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava prilikom kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su vrijednosti u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).
14.	6.2.2.	Potrebno je uspostaviti učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, koji će omogućiti suštinsku analizu pravdanja sredstava i osigurati odgovarajuće indikatore za ocjenu uspješnosti provedbe programa.
15.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih financijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.
16.	6.2.2.	Potrebno je osigurati odgovarajuće praćenje učinaka programa financiranja i sufinanciranja, odnosno da njihova provedba osigurava smanjenje broja dugoročno nezaposlenih i smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda.
17.	6.2.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Povjerenstva za pripremu programa, obradu, ocjenu i praćenje realizacije programa, u dijelu sastavljanja formulara koji su propisani Pravilnikom.
18.	6.2.2.	Potrebno je obvezati korisnika sredstava da dostavi potpune informacije i dokaze o rezultatima realiziranog programa, kako bi se izvršila suštinska analiza u kojoj mjeri su izdvojena sredstva doprinijela ostvarenju ciljeva iz ugovora o realizaciji programa.
19.	6.2.2.	Potrebno je da Zavod donese procedure za praćenje učinaka provedenih programa kao i indikatore za ocjenu uspješnosti programa, u svrhu transparentnih i pouzdanih informacija o učincima uloženih sredstava i njihovom utjecaju na smanjenje nezaposlenosti.
20.	7.	Potrebno je nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, a izbor postupka javnih nabava provoditi uz dosljedno poštovanje načela i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja predmeta nabave i primjene odgovarajućeg postupka nabave.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

R. br.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		**I. AKTIVA**				
2	**100000 200000**	**A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe**	**184**	**5.324.873**	**6.759.312**	**126,9**
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	5.316.872	9.749.487	126,9
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	8.001	9.825	122,8
5	**000000**	**B. Stalna sredstva**	193	**269.401**	**357.962**	**132,9**
6	011000	Stalna sredstva	194	625.358	791.712	126,6
7	011900	Ispravak vrijednosti	195	355.957	433.750	121,9
8	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**196**	**269.401**	**357.962**	**132,9**
9		**UKUPNA AKTIVA**	**204**	**5.594.274**	**7.117.274**	**127,2**
10		**II. PASIVA**				
11	**300000**	**A. Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**205**	**1.761.380**	**2.191.196**	**124,4**
12	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.427.225	1.672.768	117,2
13	340000	Obveze prema zaposlenima	209	315.416	504.350	159,9
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	18.739	14.078	75,1
15	**500000**	**C. Izvori sredstava**	**216**	**3.832.894**	**4.926.078**	**128,5**
16	510000	Izvori stalnih sredstava	217	269.401	357.962	132,9
17	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	3.563.493	4.568.116	128,2
18		**UKUPNA PASIVA**	**223**	**5.594.274**	**7.117.274**	**127,2**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

R. br.	Broj konta	OPIS	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	**600000**	**I. RASHODI**	**101**	**5.005.252**	**4.719.344**	**94,3**
2	**610000**	**A. Tekući rashodi**	**102**	**5.005.252**	**4.719.344**	**94,3**
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	813.758	903.796	111,1
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	787.525	854.361	108,5
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	26.233	49.345	188,4
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	22.582	24.773	109,7
7	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**107**	**301.349**	**269.896**	**89,6**
8	613100	Putni troškovi	108	8.182	8.866	108,4
9	613200	Izdatci za energiju	109	21.364	21.961	102,8
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	31.241	33.617	107,6
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	15.883	21.423	134,9
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	4.617	3.125	67,7
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	10.873	9.519	87,5
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	11.668	15.300	131,1
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	12.373	9.339	75,5
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	185.148	146.746	79,3
17	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**117**	**3.867.563**	**3.520.879**	**91,0**
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.867.563	3.520.879	91,0

19	**700000**	**II. PRIHODI**	**136**	**5.547.974**	**5.903.033**	**106,4**
20	**710000**	**Prihodi od poreza**	**137**	**4.147.876**	**4.627.374**	**111,6**
21	712000	Doprinosi za nezaposlenost	142	4.147.876	4.627.374	111,6
22	**720000**	**Neporezni prihodi**	**154**	**237.412**		**131,5**
23	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	155	-		-
24	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156	-		-
25	721200	Ostali prihodi od imovine	157	-		-
26	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	162	237.412	259.559	109,3
27	722100	Administrativne pristojbe	163	40.620	59.670	146,9
28	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	196.792	199.889	101,6
29	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	1.162.686	1.016.100	87,4
30	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	1.162.686	1.016.100	87,4
31	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.162.686	1.016.100	87,4
32		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	181	**542.722**	**1.183.689**	**218,10**

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMITCI	**5.903.033**	**5.547.974**
710000	Prihodi od poreza	4.627.374	4.147.876
720000	Neporezni prihodi	259.559	237.412
730000	Tekuće potpore (donacije)	1.016.100	1.162.686
	B. KAPITAL	**-**	**-**
811100	Primitci od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI	**5.903.033**	**5.547.974**
	A. NOVČANE ISPLATE	**4.719.344**	**5.005.252**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	903.796	813.758
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	24.773	22.582
613000	Izdatci za materijal i usluge	269.896	301.349
614000	Tekući transferi	3.520.879	3.867.563
615000	Kapitalni transferi	-	-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	-	-
	B. KAPITAL	**179.066**	**67.505**
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	179.066	67.505
	C. FINANCIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
	D. OSTALE ISPLATE	**1.761.380**	**1.771.973**
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	1.761.380	1.771.973
	Ukupne novčane isplate	**6.659.790**	**6.844.730**
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	2.191.196	1.761.380
	Saldo obveza na koncu godine	2.191.196	1.761.380
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**4.468.594**	**5.083.350**
	NETO NOVČANI PRIMITCI	1.434.439	464.624
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	5.324.873	4.860.249
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	6.759.312	5.324.873

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje	Indeks 6/4
					u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		**I. PRIHODI I PRIMITCI**	301	**5.714.100**	**5.547.974**	**5.903.033**	**188.933**	**103,3**
2	710000	**PRIHODI OD POREZA**	302	**4.410.000**	**4.147.876**	**4.627.374**	**217.374**	**104,9**
3	712000	Doprinosi za nezaposlenost	307	4.410.000	4.147.876	4.627.374	217.374	104,9
4	720000	**NEPOREZNI PRIHODI**	318	**276.000**	**237.412**	**259.559**	**16.441**	**94,0**
5	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327	276.000	237.412	259.559	16.441	94,0
6	722100	Administrativne pristojbe	328	46.000	40.620	59.670	13.670	129,7
7	722700	Neplanirane uplate - prihodi	334	230.000	196.792	199.889	30.111	86,9
8		**TRANSFERI I DONACIJE**	341	**1.028.100**	**1.162.686**	**1.016.100**	**12.000**	**98,8**
9	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	344	1.028.100	1.126.686	1.016.100	12.000	98,8
10		**II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**	362	**6.179.186**	**5.072.757**	**4.898.410**	**1.280.776**	**79,3**
11	610000	**TEKUĆI RASHODI**	363	**5.996.186**	**5.005.252**	**4.719.344**	**1.276.842**	**78,7**
12	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	1.016.700	813.758	903.796	112.904	88,9
13	611100	Bruto plaće i naknade plaća	365	953.000	787.525	854.361	98.639	89,6
14	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	63.700	26.233	49.435	14.265	77,6
15	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	29.000	22.582	24.773	4.227	85,4

16	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	368	**367.500**	**301.349**	**269.896**	**97.604**	**73,4**
17	613100	Putni troškovi	369	16.000	8.182	8.866	7.134	55,4
18	613200	Izdatci za energiju	370	26.000	21.364	21.961	4.039	84,5
19	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	371	37.400	31.241	33.617	3.783	89,9
20	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	34.500	15.883	21.423	13.077	62,1
21	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	3.500	4.617	3.125	375	89,3
22	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	12.400	10.873	9.519	2.881	76,8
23	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	22.000	11.668	15.300	6.700	69,5
24	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	14.200	12.373	9.339	4.861	65,8
25	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	201.500	185.148	146.746	54.574	72,8
26	614000	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	378	**4.582.986**	**3.867.563**	**3.520.879**	**1.062.107**	**76,8**
27	614200	Tekući transferi pojedincima	380	4.582.986	3.867.563	3.520,879	1.062.107	76,8
28		**KAPITALNI IZDATCI**	392	**183.000**	**67.505**	**179.066**	**3.934**	**97,9**
29	821000	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	393	**183.000**	**67.505**	**179.066**	**3.934**	**97,9**
30	821300	Nabava opreme	396	73.000	60.777	69.605	3.395	95,3
31	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	110.000	6.728	109.461	539	99,5
32		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	418	-	**475.217**	**1.004.623**	**1.004.623**	-
33		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	419	**465.086**	-	-	**465.086**	-
34		**VIŠAK RASHODA POKRIVA SE:** **Iz viška prihoda prošlih godina**	420	**465.086**	-	-	**465.086**	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. godinu

1 UVOD

Revizija financijskih izvješća Zavoda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2 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: 1/23 i 19/23)

Zavod je pravna osoba s oblikom subjekta upisa - javna ustanova, od općeg interesa za Brčko distrikt BiH s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom Zavoda. Osnivač Zavoda je Brčko distrikt BiH i isti je upisan u sudski registar broj rješenja: D-1325/05 od 2. 12. 2005. godine. U sudski registar Osnovnog suda Brčko distrikta BiH izvršen je upis imenovanja ravnatelja na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Zavoda broj: 04-253-12/21 od 23. 2. 2021. godine, broj: 096-0-Reg-21-000167 od 1. 3. 2021. godine.

Statutom, kao najvišim općim aktom Zavoda, uređuju su pitanja od značaja za rad Zavoda: pravni položaj, naziv, sjedište i pečat, djelatnost tijela, zastupanje, organizacija, tijelo upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, financiranje djelatnosti Zavoda, vršenje stručnih i administrativnih poslova, donošenje općih akata kao i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

Sukladno članku 3 (Poslovi zapošljavanja) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Zavod u okviru svoje djelatnosti obavlja:

- posredovanje u zapošljavanju
- javno obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima zapošljavanja
- savjetovanje o izboru zanimanja, tzv. profesionalno usmjeravanje
- stručno osposobljavanje i priprema za zapošljavanje
- provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja
- izdavanje dozvola za rad strancu i osobi bez državljanstva sukladno Zakonu i općim aktima Zavoda
- provedba drugih poslova usmjerenih na povećanje zaposlenosti, odnosno smanjenje nezaposlenosti sukladno Zakonu i drugim propisima.

Tijelo upravljanja Zavodom je Upravni odbor koji ima pet članova, koji posjeduju visoku stručnu spremu i radno iskustvo od pet godina s visokom stručnom spremom od kojih tri člana mogu biti iz reda službenika zaposlenih u tijelima javne uprave i institucijama Distrikta. Izbor i imenovanje članova Upravnog odbora vrši se sukladno Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH.

Upravni odbor Zavoda je imenovan 15. 8. 2018. godine na razdoblje od četiri godine. Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisano je da članovima Upravnog odbora mandat prestaje po sili zakona nakon isteka razdoblja na koje su imenovani. Odlukom Vlade Brčko distrikta od 14. 3. 2023. godine imenovano je pet članova Upravnog odbora Zavoda na mandat od četiri godine.

Tijelo rukovođenja u Zavodu je ravnatelj Zavoda. Proceduru imenovanja ravnatelja preko natječajne procedure provodi Upravni odbor sukladno Zakonu i Statutu. Ravnatelj Zavoda je imenovan Odlukom od 23. 2. 2021. godine. Ravnatelj nema zamjenika, a svoje Zakonom i općim aktima Zavoda propisane ovlasti, preko pisane ovlasti prenosi na voditelje sektora.

Sredstva za financiranje funkcija i rada Zavoda osiguravaju se iz doprinosa za obvezno osiguranje, doprinosa za dragovoljno osiguranje, sredstava iz proračuna, sredstava tuzemnih i inozemnih kredita i zajmova sukladno zakonu, iz sredstava darova i donacija i drugih sredstava ostvarenih sukladno zakonu.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu za zapošljavanje broj: 04-1554/19 od 7. 10. 2019. godine i izmjenama i dopunama istog broj: 04-554/19 od 29. 3. 2019. godine, broj: 04-491/20 od 8. 4. 2020. godine i broj: 04-1373/20 od 22. 9. 2020. godine.

Zavod je organiziran na sljedeće organizacijske jedinice: Stručna služba ravnatelja, Služba za ekonomske poslove, Sektor za pravne i opće poslove i Sektor za posredovanje u zapošljavanju.

Na dan 31. 12. 2023. godine u Zavodu je bilo zaposleno 28 zaposlenika.

Sjedište Zavoda je u Brčkom, Ulica fra Šimuna Filipovića br. 2.

3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome 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. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

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

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Zavoda za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Akcijskom planu Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-384/23. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Zavod usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda.	Zavod je vršio usuglašavanje knjigovodstvenog stanja obveza sa stvarnim stanjem po programima samozapošljavanja slanjem IOS-a.	provedena
2.	Potrebno je da Zavod izvrši procjenu naplate tražbina od korisnika sredstava samozapošljavanja zbog nepoštovanja odredbi zaključenih ugovora evidentiranih u okviru izvanbilančne evidencije	Zavod je izvršio procjenu naplate tražbina od korisnika sredstava samozapošljavanja, te isknjižio tražbine prema dostavljenom izvješću iz Pravobraniteljstva BD BiH.	provedena
3.	Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Zavod je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali nisu realizirane sve dane preporuke.	djelomično provedena
4.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Zavod je donio Pravilnik o uspostavljanju i razvitku sustava interne kontrole, ali nisu eliminirane sve slabosti navedene u revizorskim izvješćima iz ranijih razdoblja.	djelomično provedena
5.	Potrebno je da Zavod dostavi Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Zavod nije dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti.	nije provedena

6.	Potrebno je dosljedno provoditi Pravilnik o vrstama i sustavu upravljanja rizicima u Zavodu u dijelu uspostavljanja i vođenja registra rizika i sastavljanja izvješća o upravljanju rizicima.	Zavod je uspostavio i vodi registar rizika, ali nije sastavljeno izvješće o upravljanju rizicima.	djelomično provedena
7.	Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.	Nije dosljedno primjenjivana procedura o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.	nije provedena
8.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Zavoda u svrhu smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Zavod je 14. 3. 2023. godine donio Proceduru za otvaranje transakcijskih računa i raspoređivanju i držanju sredstava na transakcijskim računima.	provedena
9.	Potrebno je izmjenu osnovice za obračun plaća vršiti na temelju akta koji donosi Upravni odbor Zavoda sukladno Statutu.	Upravni odbor je donio Odluku o visini osnovice za obračun plaća u 2023. godini.	provedena
10.	Potrebno je da Zavod osigura da se naknadno odobravanje sredstava po programima samozapošljavanja vrši sukladno Poslovniku o radu Povjerenstva za vrjednovanje pristiglih planova i utvrđenim rang-listama.	Tijekom 2023. godine nije bilo naknadnog odobravanja sredstava po programima samozapošljavanja.	nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
11.	Potrebno je da Zavod donese procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na temelju mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa.	Zavod nije donio procedure utvrđivanja fer tržišne cijene na temelju mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH na nacrt ugovora o zapošljavanju korisnika sredstava programa, nego je iz ugovora brisana odredba o utvrđivanju fer cijena.	nije provedena
12.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.	Kontrola utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi nije vršena, jer nije imenovano povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava od Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo.	nije provedena
13.	Potrebno je da Zavod u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti u svrhu osiguranja objektivnosti bodovanja istih.	Zavod nije u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopunio kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti u svrhu osiguranja objektivnosti bodovanja istih.	nije provedena

14.	Potrebno je da Zavod u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih financijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize rezultata.	Zavod nije u suradnji sa Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzimao i provodio aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih financijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize rezultata.	nije provedena
15.	Potrebno je da Zavod sukladno odredbama Zakona o proračunu, ocjenom učinka financiranja utvrdi opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje.	Zavod nije, sukladno odredbama Zakona o proračunu, ocijenio učinak financiranja i utvrdio opravdanost Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje.	nije provedena
16.	Potrebno je prilikom izbora postupka javne nabave, uvijek kada je to moguće, preferirati transparentnije postupke javnih nabava.	Izuzev izravnog provođeni su i drugi postupci javnih nabava.	djelomično provedena
Br. prep	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je propisati adekvatne načine podnošenja prijava koji će omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	Zavod nije definirao procedure podnošenja prijava u svrhu učinkovitije obrade, kontrole i analize poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava.	nije provedena
2.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Zavoda s poreznim evidencijama vezanim za obračun i uplate doprinosa u svrhu osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH.	Zavod je poslao usuglašavanje evidencije s evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezanim za obračun i uplatu doprinosa za zapošljavanje. Direkcija je dala odgovor da je ova vrsta prihoda isključivo u nadležnosti Zavoda.	djelomično provedena

Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Sustav internih kontrola Zavoda zasnovan je na Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o uspostavljanju i razvitku sustava interne kontrole. U svezi s navedenim aktima poslove interne kontrole obavlja interni kontrolor.

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

- neusuglašenosti Statuta Zavoda sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
- ne vode se evidencije o tuđoj imovini
- premještaj zaposlenika na radna mjesta veće složenosti poslova nije vršen sukladno Zakonu o radu
- nisu definirani kriteriji za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja
- nepotpune ili nepravilno popunjene evidencije o korištenju službenih vozila
- nedokumentiranja kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika programa
- vrjednovanja projekata sukladno kriterijima koji nisu u dovoljnoj mjeri objektivni
- kašnjenja u realizaciji programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH
- nepostojanja ocjene učinka programa, odnosno projekata od javnog interesa.

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

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti objavljen je u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 1/23, 13. 1. 2023. godine i stupio je na snagu osam dana nakon objave.

Odredbama članka 79 (Rokovi za donošenje propisa) stavka 1 navedenog Zakona propisano je da je Zavod dužan uskladiti Statut Zavoda i druge opće akte s odredbama Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.
Također, odredbama članka 17 (Nadležnost upravnog odbora) točke a) ovoga Zakona propisano je da Upravni odbor donosi statut i druge opće akte Zavoda, uz suglasnost osnivača.

Upravni odbor Zavoda je 11. 4. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Statuta Zavoda za zapošljavanje, te istu dostavio Vladi Brčko distrikta BiH na dobivanje suglasnosti. Statut Zavoda za zapošljavanje stupa na snagu prvog sljedećeg dana od dana donošenja odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti na Statut Zavoda za zapošljavanje.

Tijekom vršenja revizije utvrdili smo da Statut Zavoda još uvijek nije dobio suglasnost osnivača.

Potrebno je inicirati aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda, kako bi isti stupio na snagu.

Upravni odbor Zavoda je 14. 9. 2023. godine donio Pravilnik o uspostavljanju i razvitku sustava interne kontrole Zavoda kojim se uređuje sustav interne kontrole rada i poslovanja Zavoda, kako bi se osiguralo zakonito i učinkovito ostvarivanje ciljeva i misije Zavoda.

Odredbama članka 15 ovoga Pravilnika propisano je da Pravilnik stupa na snagu danom donošenja odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti na isti.

Tijekom vršenja revizije utvrdili smo da Vlada Brčko distrikta BiH nije donijela odluku o davanju suglasnosti na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole Zavoda.

Potrebno je inicirati aktivnosti na donošenju odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH na Pravilnik o uspostavljanju i razvitku sustava interne kontrole, kako bi isti stupio na snagu.

Ravnatelj Zavoda je 23. 1. 2023. godine donio Okvirni godišnji plan rada interne kontrole za 2023. godinu. Godišnjim planom rada planirane su redovite interne kontrole, kao i izvanredne kontrole, izvješćivanje, edukacije internog kontrolora i druge aktivnosti po potrebi.

Okvirni godišnji plan rada interne kontrole obuhvaća 19 procesa koji su predmet redovite kontrole, a za cilj imaju identifikaciju i procjenu rizika, zaštitu resursa od gubitka, provjeru postupanja po usvojenim procedurama. Godišnje izvješće interne kontrole dostavljeno je ravnatelju 12. 3. 2024. godine, u kojem je konstatirano da je od planiranih 19, realizirano 15 kontrola odnosno da plan nije u potpunosti realiziran.

Uvidom u godišnji plan rada i godišnje izvješće o radu interne kontrole utvrdili smo da tijekom godine nisu izvršene redovite kontrole koje se odnose na standardizaciju metodologije, procedura i formulara za mjerenje učinaka poticaja u zapošljavanju, zatim kontrole koje se odnose na usklađenost akata Zavoda s važećim zakonskim okvirom, kao ni kontrole koje se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavama.

U postupku revizije ne možemo potvrditi da je interna kontrola posvetila posebnu pozornost procedurama u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, uzimajući u obzir da sredstva koja se izdvajaju u poticajne mjere imaju udjel u ukupnim rashodima Zavoda oko 75 %. Od navedenih rashoda većina se odnosi na trošenje namjenskih sredstava – transfera Brčko distrikta BiH za programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH koje donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Također, u tijeku godine izvršena je kontrola samo jednog postupka nabave – nabava usluga fizičkog osiguranja.

Potrebno je internom kontrolom obuhvatiti procedure koje imaju značajan udjel u ukupnim rashodima Zavoda, kao što su procedure u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, namjenski utrošak sredstava i procedure javnih nabava.

Odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to da je:

1) institucija Distrikta dužna:

a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
c) dostaviti Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovog stavka
d) svake godine dostaviti Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Zavod je dobio na korištenje poslovni prostor koji se nalazi u objektu koji je u vlasništvu Brčko distrikta BiH (odluke 4. 12. 2017. i 2. 11. 2018.), a isti nije evidentiran kao tuđa imovina. U okviru ulaganja u tuđu imovinu evidentirano je ulaganje u iznosu od 281.289 KM, u objekt koji je Zavodu dan na korištenje. Također, nisu uspostavljene evidencije koje se odnose na sustav grijanja i hlađenja, spremnika za lož-ulje, što nije sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

> *Potrebno je da Zavod uspostavi evidencije o nekretninama i pokretninama u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini, dostavio potrebne podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom u svrhu ažuriranja registra.*

Odredbe članka 124a (Privremeni premještaj uz suglasnost radnika) Zakona o radu između ostalog propisuju:

(1) Radnik može, uz danu pismenu suglasnost, biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.
(2) Radnik koji je na probnom radu ne može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto.
(3) Privremeni premještaj radnika vrši se u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog radnika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.
(4) Iznimno od stavka 1 ovoga članka radnik se može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto veće složenosti poslova, ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja i vrste stručne spreme uz uvjet da je dulje od pet godina neprekidno zaposlen kod poslodavca.
(5) Radnik iz stavka 4 ovoga članka ne može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto ukoliko za to radno mjesto ne ispunjava posebne uvjete.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine izdano sedam (7) rješenja o posebnim premještajima, kojim se zaposleni s radnih mjesta na kojima je predviđena srednja stručna sprema privremeno premještaju na radna mjesta za koja je potrebna visoka stručna sprema i s višim platnim razredom, te da nije bilo premještaja zaposlenika iste razine i istog platnog razreda u istoj ili drugoj organizacijskoj jedinici.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su zaposlenici privremeno premješteni na drugo radno mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, a da nije ispunjen uvjet da su dulje od pet godina neprekidno zaposleni u Zavodu, što nije sukladno odredbama članka 124a stavka 4 Zakona o radu.

Također, nismo se uvjerili da zaposlenici koji su privremeno premješteni na radna mjesta veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, kao što su: Stručni savjetnik – savjetodavac za poslodavce, Stručni savjetnik – savjetodavac za nezaposlene, Stručni savjetnik – za pravne poslove i ljudske resurse ispunjavaju posebne uvjete propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda, što nije sukladno odredbama članka 124a stavka 5 Zakona o radu.

> *Potrebno je prilikom premještaja zaposlenika na druga radna mjesta veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu koje se odnose na ispunjavanje uvjeta u pogledu radnog iskustva i posebnih uvjeta propisanih za to radno mjesto.*

Iz obrazloženja rješenja o posebnim premještajima nismo mogli utvrditi po kojim kriterijima se tom zaposleniku omogućuje premještaj na radna mjesta s višim stupnjem stručne spreme odnosno višeg platnog razreda.

> *Potrebno je Pravilnikom o privremenim premještajima propisati kriterije za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja na radna mjesta s višim stupnjem stručne spreme i višeg platnog razreda s ciljem jednakog postupanja i jednakih mogućnosti svih zaposlenika.*

5.3 Planiranje i izvještavanje

Godišnji plan rada Zavoda za 2023. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 16. 12. 2022. godine.

Programom rada Zavoda definirani su sljedeći programski zadatci:

1. Stručno usavršavanje nezaposlenih osoba koje aktivno traže zaposlenje
2. Program zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih i žena
3. Usklađivanje tržišta rada i sustava obrazovanja kroz karijerno usmjeravanje i savjetovanje
4. Potpora samozapošljavanja u gospodarstvo i poljoprivredu
5. Strateško planiranje i administracija.

Financijski plan Zavoda za 2023. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 27. 10. 2023. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 30. 11. 2022. godine.
Financijskim planom za 2023. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu 5.164.000 KM, ukupni rashodi u iznosu 5.664.000 KM i višak rashoda nad prihodima 500.000 KM koji se financira suficitom iz prethodnih godina.

Izmjenama Financijskog plana za 2023. godinu koji je usvojio Upravni odbor 15. 9. 2023. godine uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH od 11. 10. 2023. godine planirani su prihodi u iznosu od 5.714.100 KM i rashodi u iznosu od 6.179.186 KM.

Tablica 8. Pregled realizacije programskih zadataka Zavoda

Ek. kod	Naziv	Financijski plan	Ukupno planirano nakon izmjena	Ostvareno	%
613925	Stručno usavršavanje nezaposlenih osoba koje aktivno traže zaposlenje	30.000	16.000	11.611	72,56
614223	Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.200.000	1.125.000	1.064.052	94,58
614229	Refundacije troškova liječničkih povjerenstava	1.000	1.000	100	10
6142391	Dokup staža	300.000	560.000	457.794	81,75
6142392	Program zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih osoba	1.000.000	1.200.000	928.932	77,41
6142393	Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja	70.000	70.000	70.000	100
6142394	Zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma	12.000	12.000	0	0
6142395	Program samozapošljavanja na području BD BiH za 2023. godinu	500.000	533.786	0	0
6142396	Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2023. godinu	500.000	581.200	581.200	100
614239021	Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2022. godinu	500.000	500.000	418.800	83,76
	Ukupno:	**4.113.000**	**4.598.986**	**3.532.489**	**76,81**

Iz prethodne tablice može se zaključiti da je od ukupno planiranih 4.598.986 KM za provedbu aktivnih i pasivnih mjera za zapošljavanje ukupno realizirano 3.532.489 KM odnosno 76,81% u odnosu na plan, od čega se 418.800 KM odnosi na program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je transfer sredstava od Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u iznosu 500.000 KM po Programu samozapošljavanje u gospodarstvo za 2023. godinu od 9. 8. 2023. godine, doznačen 29. 9. 2023. godine, a transfer Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo po Programu za samozapošljavanje u poljoprivredi za 2023. godinu od 19. 7. 2023. godine u iznosu 500.000 KM, doznačen je 31. 7. 2023. godine. Sredstva po osnovi programa za zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma, za 2023. godinu od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH doznačena su u siječnju 2024. godine.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema donositeljima programa utroška sredstava koji se realiziraju preko Zavoda za zapošljavanje da se isti donesu početkom godine, te da se pravodobno izvrše transferi sredstava kako bi se programi realizirali u godini za koju su doneseni.

6 Prezentacija financijskih izvješća

6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 7.117.274 KM.

Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u bilanci stanja iskazana su u bruto vrijednosti od 791.712 KM, ispravkom vrijednosti od 433.750 KM, te neto vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 357.962 KM.

Člankom 17 stavkom 5 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda nematerijalna stalna sredstva su prava i druga neopipljiva sredstva nad kojim Zavod ima kontrolu i od kojih se očekuje buduća ekonomska korist. Priznavanje i mjerenje vrši se sukladno MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Člankom 17 stavkom 4 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda stalna sredstva predstavljaju imovinu koju Zavod koristi, nad kojom ima kontrolu i od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u razdoblju duljem od godinu dana i čija je vrijednost veća od 500 KM. Stalnim sredstvom se smatra i krupni namještaj, bez obzira na vrijednost.

Struktura stalnih sredstava na temelju knjigovodstvene evidencije dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 9. Stalna sredstva

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Nematerijalna stalna sredstva	384.757	194.484	190.273
Materijalna sredstva	399.233	239.266	159.967
Oprema u pripremi	7.722	-	7.722
Ukupno stalna sredstva	**791.712**	**433.750**	**357.962**

Nematerijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 384.757 KM, a odnosi se na: ulaganja u tuđa stalna sredstva i aplikativne softvere.
Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10. Nematerijalna sredstva

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	194.786	80.682	275.468
2.	Nabava / povećanje	86.503	24.888	111.391
	Smanjenje		(2.102)	(2.102)
3.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**281.289**	**103.468**	**384.757**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	93.574	46.809	140.383
5.	Amortizacija	43.913	12.177	56.090
6.	Smanjenje		(1.989)	(1.989)
7.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**137.487**	**56.997**	**194.484**
8.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023.	101.212	33.873	135.085
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023.	**143.802**	**46.471**	**190.273**

Materijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstva u iznosu od 399.232 KM, a odnosi se na sljedeće oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 7.622 KM, oprema u iznosu od 311.635 KM, transportna sredstva u iznosu od 79.975 KM. Stalna sredstva u pripremi iznose 7.722 KM.
Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11. Materijalna stalna sredstva

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	7.622	299.739	42.528	349.889
2.	Nabava/Povećanje	-	102.480	179.065	281.545
3.	Prodaja i rashodovanja	-	(10.609)	(213.871)	(224.480)
4.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**7.622**	**391.610**	**7.722**	**406.954**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	3.205	212.368	-	215.573
6.	Amortizacija	99	32.942	-	33.041
7.	Prodaja i rashodovanja	-	(9.349)	-	9.349
8.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	**3.304**	**235.961**	**-**	**239.265**
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023. godine	4.417	87.372	42.528	134.317
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023. godine	**4.318**	**155.649**	**7.722**	**167.689**

Nabava stalnih sredstava realizirana tijekom godine odnosi se na nabavu računala i računalske opreme, klima uređaja, namještaja, rekonstrukcija sustava hlađenja. Na temelju Elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih povjerenstava Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti 7.724 KM, a neotpisana vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava iznosi 247 KM.

Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 6.759.312 KM.

Tablica 12. Tekuća sredstva

R. br.	Opis	2022.	2023.	Indeks
	1	2	3	4
1.	**Zalihe**	**0**	**0**	
2.	Sitni inventar i aut. gume	15.223	21.797	143,2
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i aut. guma	15.223	21.797	143,2
4.	**Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani**	**5.324.873**	**6.759.312**	**126,9**
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	5.316.872	6.749.487	126,9
6.	Ostale tražbine	8.001	9.825	122,8
	Ukupno tekuća sredstva	**5.324.873**	**6.759.312**	**126,9**

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 21.797 KM s ispravkom vrijednosti.

Člankom 40 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda, sitnim inventarom se smatra sredstvo čiji vijek trajanja može biti dulji od jedne godine, a nabavna vrijednost niža od 500 KM. Ispravak vrijednosti sitnog inventara vrši se metodom 100 % otpisa. Na temelju Elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu, a na prijedlog popisnih povjerenstava Upravni odbor Zavoda donio je Odluku o otpisu i isknjižavanju sitnog inventara nabavne vrijednosti 1.683 KM i ispravka vrijednosti 1.683 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 6.749.487 KM.

Tablica 13. Gotovina i ekvivalentni gotovine

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – Sparkasse banka	797.532
2.	Žiroračun – NLB Razvojna banka	1.246.849
3.	Žiroračun – Zirat banka	955.710
4.	Žiroračun – Asa banka	2.238.277
5.	Žiroračun – BPŠ banka	1.074.723
6.	Žiroračun – MF banka	435.723
7.	Devizni račun NLB banka	673
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	6.749.487

Ostale tražbine

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 9.825 KM, a odnose se na tražbine za pretplatu novčane naknade i doprinosa u iznosu od 3.783 KM, tražbine za bolovanje preko 42 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.851 KM i ostale tražbine u iznosu 2.191 KM.

U okviru kratkoročnih tražbina i kratkoročnih plasmana evidentirane su sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 2.947.758 KM s ispravkom vrijednosti, koje se odnose na sredstva koja je Zavod imao na računima Bobar banke. Presudom Vrhovnog suda RS odbijena je revizija Zavoda zastupanog po Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH protiv presude Višeg trgovačkog suda u Banjoj Luci od 27. 5. 2021. godine u postupku protiv tužene Bobar banke a. d. Bijeljina u stečaju, radi utvrđivanja vrijednosti spora 3.557.819 KM.

Ravnatelj Zavoda Izjašnjenjem od 11. 1. 2022. godine je dao odobrenje Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH na izjavu apelacije Ustavnom sudu BiH.

Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 2.177.118 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 14.078 KM.

Tablica 14. Kratkoročne obveze

R. br.	Opis	Iznos	%
1.	Obveze prema dobavljačima	25.986	1,19
2.	Programi samozapošljavanja	1.646.782	75,15
3.	Bruto naknade za vrijeme nezaposlenosti	273.894	12,50
4.	Obveze za dokup staža	230.456	10,51
5.	Kratkoročna razgraničenja	14.078	0,65
	Ukupne obveze i razgraničenja	2.191.196	100

U okviru kratkoročnih razgraničenja evidentirana su sredstva u iznosu od 14.078 KM, a koja se odnose na neutrošena sredstva po programima samozapošljavanja iz ranijih godina.

Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.926.078 KM u okviru kojih su evidentirani: izvori stalnih sredstava u iznosu od 357.962 KM, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.568.116 KM, a odnosi se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.034.330 KM; i neutrošena sredstva po Programu samozapošljavanja u gospodarstvo za prethodnu godinu u iznosu od 533.786 KM.

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

6.2.1. Prihodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani su prihodi u iznosu od 5.903.033 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15. Prihodi

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza – doprinos za nezaposlenost	4.147.875	4.627.374	111,6
2.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	196.792	199.889	101,6
3.	Neporezni prihodi – administrativne pristojbe	40.620	59.670	146,9
4.	Primljeni transferi	1.162.686	1.016.100	87,4
	Ukupni prihodi	**5.547.973**	**5.903.033**	**106,4**

Člankom 53 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda, priznavanje prihoda vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja. Prihodi se priznaju i evidentiraju u razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi na računu Zavoda.

Prihodi od poreza u iznosu od 4.627.374 KM odnose se na prihode po osnovi doprinosa za zapošljavanje. Uplaćuju se na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH u postotnom iznosu 1,5 % od osnovice za obračun plaća. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se isti uplaćuju na depozitni račun Zavoda, te se svakodnevno vrši prijenos na transakcijski račun Zavoda.

Neporezni prihodi u iznosu od 259.559 KM odnose se na prihode od pristojbi za izdavanja uvjerenja u iznosu od 10.770 KM, prihode od pristojbi za izdavanje radnih dozvola u iznosu od 48.900 KM, prihodi od povrata sredstava poticaja u iznosu 11.613 KM, prihodi od povrata novčane naknade 8.982 KM, prihodi od umanjenja obveza Zavoda u iznosu 178.697 KM i ostali prihodi u iznosu od 597 KM.

Primljene donacije i transferi u iznosu od 1.016.100 KM odnose se na transfer Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo u iznosu od 500.000 KM i Odjela za gospodarstvo, šport i kulturu u iznosu od 516.100 KM.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine iskazani su rashodi u iznosu od 4.719.344 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16. Rashodi

R. br.	Opis	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	813.758	903.796	111,1
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.582	24.773	109.7
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	301.349	269.896	89,6
4.	Tekući transferi, donacije i subvencije	3.867.563	3.520.879	91,0
5.	**Ukupni rashodi**	**5.005.252**	**4.719.344**	**94,3**

Člankom 49 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda, priznavanje rashoda vrši se po modificiranom načelu nastanka događaja, a to podrazumijeva da se rashodi priznaju i evidentiraju u razdoblju u kojem je nastala obveza za plaćanje, bez obzira kad se vrši plaćanje obveze.

Obračun plaća i naknada plaća vršen je sukladno Pravilniku o plaćama i naknadama plaća Zavoda broj: 04-1555/19 od 7. 10. 2019. godine, Pravilniku o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća broj: 04-452/20 od 31. 3. 2020. godine i Pravilniku o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća u Zavodu broj: 04-1945/21 od 7. 12. 2021. godine. Platni razredi, podrazredi i koeficijenti utvrđeni su člankom 8 Pravilnika. Osnovica za obračun plaće utvrđena je kao u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH bez da je utvrđena u novčanom iznosu.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu 40.016 KM. Pravo na topli obrok utvrđeno je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama broj: 04- 2128 /22 od 16. 12. 2022. godine, gdje je definirano da radnik ima pravo na topli obrok u iznosu utvrđenom u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Troškovi za materijal, sitni inventar i usluge realizirani su u iznosu 269.896 KM, a odnose se na troškove službenih putovanja i dnevnica, troškove za energiju, troškove za komunikaciju i komunalne usluge, troškove uredskog materijala, troškove uniformirane odjeće, troškove materijala za čišćenje, troškove goriva, rashodi za usluge osiguranja.

U okviru navedenih troškova su i naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora iskazane su u iznosu od 74.866 KM.

Ravnatelj Zavoda donio je Proceduru o korištenju službenih vozila 01-152-2/22 od 12. 9. 2022. godine. Istom je propisana obveza evidencije korištenja službenih vozila u službene svrhe na propisanom formularu.

Uvidom u evidencije putnih naloga (PN-4) utvrđeno je da isti nisu popunjeni sa svim propisanim podatcima, da nije evidentirano vrijeme polaska i dolaska na odredište, također nisu uneseni podatci za svako pojedinačno korištenje vozila, što nije sukladno Proceduri o korištenju službenih vozila.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 3.520.878 KM i odnose se na:

Novčane naknade nezaposlenim osobama, iskazane su u iznosu od 1.064.052 KM.

Sukladno članku 53 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH nezaposlena osoba kojoj je prestao radni odnos bez zahtjeva za sporazumni prestanak radnog odnosa, suglasnosti ili krivnje nezaposlene osobe a koja je provela u radnom odnosu najmanje 12 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti.

Revizijom smo utvrdili da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na temelju izdavanja rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu, na temelju zahtjeva podnositelja pod uvjetima propisanim Zakonom.
Novčana naknada koja se isplaćuje nezaposlenoj osobi iznosi:
a) do 15 godina radnog staža 45 % (četrdeset pet posto) od prosječne neto plaće nakon oporezivanja koju je nezaposlena osoba ostvarila u posljednja tri puna mjeseca rada
b) od 15 godina i jednog dana radnog staža 50 % (pedeset posto) od prosječne neto plaće nakon oporezivanja koju je nezaposlena osoba ostvarila u posljednja tri puna mjeseca.

Tijekom godine izdano je 420 rješenja za prava na novčanu naknadu.

Dokupi staža radi stvaranja uvjeta za odlazak u mirovinu iskazani su u iznosu 457.794 KM.

Odredbama članka 63 (Pravo na uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti definirano je da nezaposlena osoba ima pravo na uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje sukladno entitetskim propisima, odnosno dokup staža, u trajanju do tri godine, ukoliko s dokupljenim stažem osiguranja i ukupnim vremenom provedenim u osiguranju stječe uvjete za starosnu, odnosno prijevremenu starosnu mirovinu.

Uvjeti i procedure za ostvarivanje navedenog prava uređeni su Pravilnikom o ostvarivanju prava na uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba.
Na temelju prethodno navedenog Zavod je tijekom godine izdao 108 rješenja.

Program zapošljavanja nezaposlenih osoba u 2023. godini iz kategorije teže zapošljivih s evidencije nezaposlenih osoba Zavoda za 2023. godinu

Na temelju Odluke Upravnog odbora o usvajanju Javnog poziva, isti je objavljen 1. 9. 2023. godine. Financijska sredstva za realizaciju programa osigurana su iz sredstava Zavoda u iznosu 1.200.000 KM. Cilj Programa je stvaranje uvjeta za odlazak u mirovinu osoba starije

životne dobi, dugoročnost u zapošljavanju osoba starije životne dobi, povećanje socijalne uključenosti i zapošljavanje osoba s invaliditetom i civilnih žrtava rata, potpora zapošljavanju članova uže obitelji poginulih branitelja / boraca i RVI, omogućavanje stjecanja prvog radnog iskustva, smanjenje odljeva nezaposlenih mladih osoba zbog odlaska u inozemstvo. Dana 6. 10. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za obradu i ocjenu programa zapošljavanja. Ravnatelj Zavoda 12. 10. 2023. godine donio je Odluku o usvajanju liste poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu, a ista uključuje 152 poslodavaca od kojih je 141 odobreno po navedenom Programu.

Zavod je u 2023. godini realizirao sljedeće programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu od 418.800 KM
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2023. godinu u iznosu od 581.200 KM
- Program samozapošljavanja nezaposlenih osoba u 2023. godini iz kategorije teže zapošljivih u iznosu od 928.932 KM
- Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje u iznosu od 70.000 KM.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 15. 6. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini.
Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 29. 7. 2022. godine između Zavoda i Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo i dodijeljena su sredstva u iznosu od 500.000 KM. Ugovori o korištenju sredstava po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi u 2022. godini, između Zavoda i korisnika sredstva zaključeni su u 2023. godini, te je Program realiziran tijekom 2023. godine u ukupnom iznosu 418.800 KM.

Ugovorom o dodjeli novčanih sredstava zaključenim između Brčko distrikta BiH - Vlada Brčko distrikta BiH - Odjel (kao davatelj sredstava) i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (kao korisnika sredstava) od 29. 7. 2022. godine, u članku 2 definirano je:

(1) Korisnik sredstava će u svrhu osiguranja kontrole utroška sredstava, monitoringa i evaluacije izvještavati davatelja sredstava o zbirnom plasmanu sredstva u razdoblju ugovorene obveze i to nakon 3, 6, 12 i 24 mjeseca od potpisivanja ugovora.
(2) Korisnik sredstva će dostaviti davatelju sredstava financijsko izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstva, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstva u roku od 30 dana od završetka projekta utroška sredstava, a izvješće o utrošku sredstava će dostaviti najkasnije do 30. rujna iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je korisnik sredstva u svrhu osiguranja kontrole utroška sredstava dostavio Izvješće o utrošenim sredstvima po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini sa stanjem 27. 1. 2023. godine, te 6. 2. 2023. godine, dostavljen je ispravak navedenog Izvješća, što nije sukladno odredbama članka 2 stavka 1 potpisanog Ugovora.

Također, utvrdili smo da je korisnik sredstava 25. 4. 2023. godine i 31. 5. 2023. godine dostavio Financijsko izvješće o utrošenim sredstvima po Programu samozapošljavanja u

poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini. U prilogu Financijskog izvješća je Pregled utroška sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini, stanje poslovnih partnera po analitici i preslike priloženih računa i kupoprodajnih ugovora.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora o dodjeli novčanih sredstava u dijelu dostavljanja izvješća davatelju sredstva po predviđenim razdobljima.

Programom utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da Zavod vrši kontrolu utroška sredstava dodijeljenih korisnicima. Nakon dodjele sredstava korisniku, voditelj Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo može formirati povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava.

Zavod nije vršio kontrolu utroška sredstava dodijeljenih korisnicima iz razloga što voditelj Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nije formirao povjerenstvo, što nije sukladno Programu.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2023. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 19. 7. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini.
Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 26. 7. 2023. godine između Zavoda i Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo i dodijeljena su sredstva u iznosu od 500.000 KM.
Javni poziv za prijavu po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta u 2023. godini objavljen je 1. 8. 2023. godine.

Odredbama članka 5 stavka 9 Javnog poziva po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini propisani su kriteriji na temelju kojih će se vrjednovati aplikacije, a to su:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvitak konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje
- Vrsta djelatnosti
- Doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u iduće dvije godine
- Ocjena poslovnog plana
- Osigurano sufinanciranje projekta iz vlastitih i drugih izvora, kako novčano tako i materijalno
- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta
- Sporazumi, predugovori za suradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Nadalje, odredbama stavka 10 istog članka propisano je da na temelju navedenih kriterija Povjerenstvo je dužno kreirati obrazac za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova. Svaki od gore navedenih kriterija mogu biti vrjednovani s minimalno 5, odnosno maksimalno 10 bodova, od svakog člana Povjerenstva pojedinačno.

Poslovnikom o radu Povjerenstva utvrđen je način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 5 (Način bodovanja) stavka 3 navedenog Poslovnika propisano je da se svaki kriterij boduje u rasponu 5 - 10 bodova.

Revizijom smo utvrdili da Poslovnikom o radu Povjerenstva nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Povjerenstva daju svoje ocjene, odnosno ovakav način davanja ocjena od članova Povjerenstva po danim kriterijima ostavlja mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva prilikom ocjenjivanja pristiglih poslovnih planova.

> *Potrebno je utvrditi jasne i objektivne načine bodovanja datih kriterija za vrjednovanje poslovnih planova koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.*

Program samozapošljavanja u gospodarstvo za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 23. 3. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja u gospodarstvo za 2022. godinu.
Program utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvo na području Brčko distrikta BiH donesen je 23. 3. 2022. godine.
Ugovor o dodjeli novčanih sredstava s pozicije tekući transferi drugim i istim razinama vlasti zaključen je između Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH – Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Zavoda za zapošljavanje 23. 5. 2022. godine u iznosu od 500.000 KM.

Potpisivanje ugovora između Zavoda i korisnika vršeno je u razdoblju 1. 10. – 15. 10. 2022. godine. Sredstva po osnovi ovih ugovora su povlačena i tijekom 2023. godine, te smo pregledali zahtjeve za plaćanje iz 2023. godine.

Odredbama članka 36b (Plaćanje gotovim novcem) stavka 3 Zakona o platnim transakcijama propisano je da su poduzeća i poduzetnici dužni sve uplate i isplate u gotovom novcu dokumentirati vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje se evidentiraju i čuvaju u rokovima utvrđenim zakonskim propisima i staviti na uvid nadležnim kontrolnim tijelima.

Izvršili smo uvid u zahtjeve za plaćanje i utvrdili da se uz zahtjeve predaju ugovori o kupoprodaji opreme, gdje se kupovina vrši od fizičkih osoba. U pojedinim ugovorima nije definiran način plaćanja ugovorenih obveza, a kod većine pregledanih ugovora plaćanje je definirano kao gotovinsko plaćanje.
Također, utvrdili smo da isplate u gotovom novcu nisu dokumentirane vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama sukladno Zakonu o platnim transakcijama, te se ne može potvrditi je li transakcija u gotovini zaista i izvršena, odnosno ne može se potvrditi namjensko trošenje sredstva.

> *Potrebno je u svrhu uspostavljanja kontrole namjenskog trošenja javnih sredstava da se ugovorom između Zavoda i korisnika sredstava propiše dostavljanje vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje pružaju dovoljne, odgovarajuće i kompletne dokaze o izvršenim platnim transakcijama.*

Člankom 10 navedenog Programa u dijelu K) Način i kontrola utroška sredstava propisano je da će Zavod vršiti kontrolu utroška sredstava dodijeljenih korisnicima uvidom u materijalno-financijsku dokumentaciju korisnika (ugovor o kupoprodaji, faktura, zahtjev za plaćanje).

Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstva po programu samozapošljavanja u gospodarstvo na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini donio je ravnatelj Zavoda 15. 5. 2023. godine. Povjerenstvo čine 2 člana iz Zavoda i 1 član iz Odjela. Zadatak ovog Povjerenstva je da na temelju dostavljene dokumentacije Zavodu i neposrednog uvida u poslovanje korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini izvrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava istih sukladno poslovnom planu.

Uvidom u zapisnike koje je sastavilo Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstva po programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini i priloženu dokumentaciju uočili smo da Povjerenstvo prihvaća iznose navedene u ugovorima o kupoprodaji između korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja i fizičkih (pravnih) osoba bez provjere je li kupoprodajna cijena navedena u ugovoru realna i fer tržišna cijena.

> *Potrebno je da Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava prilikom kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su vrijednosti u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene").*

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2023. godine provedeno 8 (osam) kontrola i nadzora namjenskog utroška sredstava. Praćenje i kontrole su fokusirane na evidencije utroška sredstva i na iznose sredstva po ugovorima, a ne na suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava, te nismo mogli utvrditi da je uspostavljen učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava.

> *Potrebno je uspostaviti učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, koji će omogućiti suštinsku analizu pravdanja sredstava i osigurati odgovarajuće indikatore za ocjenu uspješnosti provedbe programa.*

Program samozapošljavanja u gospodarstvo za 2023. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 9. 8. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja u gospodarstvo za 2023. godinu.
Program utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvo na području Brčko distrikta BiH donesen je 9. 8. 2023. godine.
Ugovor o dodjeli novčanih sredstava s pozicije tekući transferi drugim i istim razinama vlasti zaključen je između Brčko distrikta BiH Vlada Brčko distrikta BiH – Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Zavoda za zapošljavanje 26. 9. 2023. godine u iznosu od 500.000 KM.

Zavod je 3. 10. 2023. godine objavio Javni poziv za prijavu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini.

Nakon objave Konačne liste kandidata po ovom Programu, Zavod je odredio rok za dostavu dokumentacije 15. 2. 2024. godine, a zaključenju pojedinačnih ugovora s korisnicima pristupit će se nakon tog roka.

Potrebno je da Zavod u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju programa predviđenih financijskim planom kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.

Programi i projekti od javnog interesa

Javni poziv za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba za Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje objavljen je 27. 10. 2022. godine.

U okviru Javnog poziva u dijelu, I. Cilj programa, definirani su, između ostalih, i sljedeći ciljevi:

- Smanjenje broja dugoročno nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Povećanje mogućnosti za brže zaposlenje mladeži.

Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje zaključen je između Zavoda za zapošljavanje i pružatelja usluga, u iznosu od 70.000,00 KM.

Odredbama članka 2 Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda za zapošljavanje propisano je da se programi i projekti od javnog interesa financiraju sukladno načelima iz članka 57 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Načela financiranja i sufinanciranja programa i projekata u oblastima od javnog interesa su planiranje, javni poziv za prijavu, jednak tretman prijavljenih, proporcionalnosti kriterija za izbor i dodjelu sredstava, transparentnost, učinkovit nadzor nad utroškom odobrenih sredstava i ocjena učinka financiranja.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nije osigurao odgovarajuće praćenje učinaka programa sufinanciranja, odnosno nije potvrđeno ostvarenje navedenih ciljeva programa koji su definirani u okviru Javnog poziva.

Potrebno je osigurati odgovarajuće praćenje učinaka programa financiranja i sufinanciranja, odnosno da njihova provedba osigurava smanjenje broja dugoročno nezaposlenih i smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda.

Odredbe članka 17 (Nadzor nad provedbom ugovora) stavka 1 Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda za zapošljavanje propisuju da Povjerenstvo prati provedbu odobrenog programa i projekta, a između ostalog:

a) Analizom dostavljenih periodičnih izvješća (aneks IX. i X.)
   Aneks IX. – Praćenje provedbe odobrenog programa, odnosno projekta od javnog interesa
   Aneks X. – Analiza dostavljenih periodičnih izvješća.

Zavod je 15. 11. 2022. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za pripremu programa, obradu, ocjenu i praćenje realizacije programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje. Odredbama članka 2 navedene Odluke definirani su zadatci Povjerenstva, a, između ostalog, i provedba nadzora nad realizacijom programa, odnosno projekta od javnog interesa.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo pratilo provedbu odobrenog programa odnosno projekta od javnog interesa (Aneks IX.), ali da nije sastavljalo Aneks X. (Analiza dostavljenih periodičnih izvješća), što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 1 Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda.

> *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Povjerenstva za pripremu programa, obradu, ocjenu i praćenje realizacije programa, u dijelu sastavljanja formulara koji su propisani Pravilnikom.*

Odredbama članka 2 Ugovora o realizaciji programa propisana je obveza korisnika sredstava da sredstva koristi isključivo u svrhu realizacije ciljeva programa, a između ostalog to su: smanjenje broja dugoročno nezaposlenih osoba, smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba, povećanje mogućnosti za brže zapošljavanje mladeži.

Revizijom smo utvrdili da Zavod nema uspostavljenu praksu vršenja suštinskih i sveobuhvatnih analiza rezultata i učinaka ostvarenih provedbom programa u svrhu realizacije postavljenih ciljeva.
Navedeni ugovor ne sadrži jasne i potpune zahtjeve za korisnika sredstava da dostavlja dokumentaciju o rezultatima i učincima ostvarenim korištenjem sredstava, a koju bi Zavod iskoristio za analizu i izvještavanje u kojoj mjeri su izdvojena sredstva doprinijela ostvarenju ciljeva.

> *Potrebno je obvezati korisnika sredstava da dostavi potpune informacije i dokaze o rezultatima realiziranog programa, kako bi se izvršila suštinska analiza u kojoj mjeri su izdvojena sredstva doprinijela ostvarenju ciljeva iz ugovora o realizaciji programa.*

Program karijerno usmjeravanje - Javni poziv za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba za Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje za 2023. godinu objavljen je 21. 11. 2023. godine. Zavod je za navedeni Program osigurao sredstva u iznosu od 70.000 KM i isti će biti realiziran u 2024. godini.

Kao što je već navedeno tekući transferi u 2023. godini su realizirani u iznosu od 3.520.878 KM.

U postupku revizije nismo mogli potvrditi da je Zavod osigurao odgovarajuće praćenje učinaka i vrjednovanje provedenih programa sufinanciranja zapošljavanja, kako bi se dokazala opravdanost ulaganja javnog novca u predmetne programe i unaprijedila učinkovitost i djelotvornost programa. Dostupni podatci o planiranim i realiziranim programima ne pružaju javnosti transparentne i pouzdane informacije o učincima uloženih javnih sredstva, odnosno njihovom utjecaju na smanjenje nezaposlenosti.

Potrebno je da Zavod donese procedure za praćenje učinaka provedenih programa kao i indikatore za ocjenu uspješnosti programa, u svrhu transparentnih i pouzdanih informacija o učincima uloženih sredstava i njihovom utjecaju na smanjenje nezaposlenosti.

7 JAVNE NABAVE

Planom javnih nabava Zavoda za 2023. godinu planirano je 26 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 176.772 KM (3 konkurentska, 1 otvoreni postupak i 22 izravna sporazuma), te 34 postupka nabave usluga u vrijednosti 124.754 KM (1 konkurentski, 27 izravnih sporazuma i 6 usluga Aneks II.). Tijekom godine Upravni odbor Zavoda usvojio je četiri odluke o izmjeni plana nabava.

Tijekom godine realizirana su 24 postupka nabave roba u iznosu od 160.316 KM ili 90,70 % u odnosu na planirano. Realizirani postupci nabave roba su:

- 1 otvoreni postupak (68.185 KM)
- 3 konkurentska zahtjeva (47.377 KM)
- 20 izravnih postupaka (36 odluka u iznosu od 44.754 KM).

Također, realiziran je 31 postupak nabave usluga u iznosu od 94.687 KM ili 59 % u odnosu na planirano. Realizirani postupci nabave usluga su:

- 1 konkurentski zahtjev (15.894 KM)
- 25 direktnih sporazuma (54.448 KM)
- 5 postupaka usluga iz Aneksa II. (24.345 KM).

Odredbama članka 15 (Procijenjena vrijednost javne nabave) stavka 7 Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovornom tijelu nije dopušteno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim Zakonom.

Uvidom u izravne postupke nabave utvrdili smo da su usluge osiguranja imovine, zaposlenika i vozila provedene s više izravnih postupaka, a da ukupni rashodi po osnovi osiguranja prelaze vrijednosni razred ovog postupka. Predmet nabave je dijeljen preko izravnih postupaka, što nije sukladno odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, a izbor postupka javnih nabava provoditi uz dosljedno poštovanje načela i odredbi Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja predmeta nabave i primjene odgovarajućeg postupka nabave.

8 POPIS SREDSTAVA

Povjerenstvo za popis imovine, obveza imenovano je Odlukom ravnatelja Zavoda od 28. 11. 2023. godine, o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2023. godine.

Upravni odbor Zavoda je 23. 1. 2024. godine usvojio Odluku o usvajanju elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina i Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara.

9 IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji Zavoda na dan 31. 12. 2023. godine iskazan je iznos od 256.714 KM, a koji se odnosi na utužene tražbine 160.451 KM, primljene garancije 69.600 KM i rashodovanu opremu u iznosu od 26.663 KM.

Utužene tražbine odnose se na tražbine od korisnika sredstava samozapošljavanja koji nisu ispoštovali odredbe zaključenih ugovora u dijelu pravodobnog pravdanja sredstava i koja su rezultirala donošenjem odluka o raskidu ugovora.

Odredbama članka 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda propisano je da su poslovni događaji koji se vode u izvanbilančnoj evidenciji: otpisane tražbine, otpisana sredstva, tuđa imovina dana na korištenje i druge potencijalne obveze koje nemaju obilježja bilančnih stavki.

Zavod u izvanbilančnoj evidenciji nema evidentiranu tuđu imovinu danu na korištenje, odnosno poslovne prostorije koje su dobivene na korištenje, što nije sukladno odredbama članka 64 navedenog Pravilnika.

Potrebno je u izvanbilančnoj evidenciji obuhvatiti tuđu imovinu danu na korištenje sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvješćivanju Zavoda.

10 KOMENTAR

Zavodu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu broj: 01-03-13-212/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. Zavod je dostavio odgovor na dostavljeni Nacrt izvješća broj 01-1024-2/24 s komentarima i obrazloženjima danih nalaza i preporuka.

Od dostavljenog uvažili smo primjedbu koja se odnosi na Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja, u dijelu da je analizom potrebno utvrditi da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda, te primjedbu koja se odnosi na definiranje općih i posebnih kriterija prilikom izbora programa i projekata.

Zavod je dostavio dokaz da je predao Financijsko izvješće o utrošenim sredstvima 25. 4. 2023. godine Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo. U točki 6.2.2. Rashodi - Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2022. godinu - izvršili smo korekciju teksta i uvrstili da je i ovo Financijsko izvješće dostavljeno Odjelu, što nije značajno utjecalo na dani nalaz i preporuku, jer navedeno izvješće kao i ostala izvješća u koja smo vršili uvid ne odnosi se na izvještavanje o osiguranju kontrole utroška sredstava, monitoringa i evaluacije po razdobljima kako je definirano ugovorom.

Ostali komentari i obrazloženja nisu prihvaćeni jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza i preporuka. Uopćeni navodi u komentarima koji se ne odnose na utvrđene nalaze u Nacrtu izvješća nisu uzeti u razmatranje.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.