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: 01-03-06-13-192/25
R: 03-03; 06-03/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI 7
REZIME DANIH PREPORUKA 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 16
1 UVOD 16
2 OPĆI DIO 16
3 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 17
4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE 18
5 NALAZI I PREPORUKE 22
5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 22
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima 24
5.3 Planiranje i izvještavanje 28
6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA 31
6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine 31
6.1.1. Stalna sredstva 31
6.1.2. Tekuća sredstva 33
6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja 35
6.1.4. Izvori sredstava 35
6.1.5. Izvanbilančna evidencija 35
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine 37
6.2.1. Prihodi 37
6.2.2. Rashodi 38
7 JAVNE NABAVE 45
8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA 46
9 KOMENTAR 47

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilance 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 2024. 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 izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja 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, broj: 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 radi 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

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje 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 2024. godine i rezultat poslovanja Zavoda, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa 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 2024. godine po osnovi Programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja realizirao iznos od 5.460.107,00 KM pri čemu smo konstatirali određene slabosti u realizaciji pojedinih programa u dijelu nepostojanja jasnih i objektivnih načina bodovanja kriterija za vrjednovanje poslovnih planova, koji omogućuju subjektivan pristup te nije izvršena analiza je li financiranje, odnosno sufinanciranje predviđeno Pravilnikom najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda kako predviđaju odredbe Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. (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 vrste stručne spreme, kao i uvjeta da su zaposlenici koji se premještaju dulje od pet godina neprekidno zaposleni u Zavodu. Također, postoji neusuglašenost Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o radu u dijelu predviđenih uvjeta za premještaj, kao i nepostojanje kriterija za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja na radna mjesta s višim stupnjem stručne spreme. (detaljnije točka 5.2.)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Zavoda za 2024. 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 s 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 gospodarstvu 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 Zavoda 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 izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju 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
- Pravilnik o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o mjerama za poticaj zapošljavanja
- Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju
- Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku uporabe sredstava reprezentacije i postupku s darovima u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uporabi fiksnih i mobilnih telefona i interneta
- Pravilnik o vođenju evidencija, aktivnom traženju zaposlenja, prijavi i javljanju osoba na evidenciju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH

- Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osobe koja prijavi korupciju u Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Zavoda za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.5	Potrebno je nastaviti s aktivnostima s ciljem da se, od nadležnih institucija, dobije realna vrijednost tuđe imovine dane na korištenje, da bi se sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda, obuhvatila u izvanbilančnoj evidenciji.	N
2.	8.	Potrebno je prilikom prijedloga za rashodovanje i isknjižavanje sitnog inventara dati preporuku o načinu eliminiranja istog sukladno Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.	N
3.	8.	Potrebno je utvrditi razlike u Elaboratu o popisu i glavnoj knjizi te izvršiti svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje sukladno Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.	N

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.1	Potrebno je internom kontrolom obuhvatiti sve procese koji su planirani Okvirnim godišnjim planom rada interne kontrole.	N
2.	5.1	Potrebno je sastaviti godišnje izvješće o obavljenim kontrolama u roku koji predviđa Pravilnik o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.	N
3.	5.2	Potrebno je da Zavod sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	N

4.	5.2	Potrebno je uskladiti sve akte s važećim zakonom kao što propisuje članak 79 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.	N
5.	5.2	Potrebno je nastaviti s aktivnostima kako bi se ubrzala procedura u svezi s dobivanjem suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda za zapošljavanje i Pravilnika o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, kako bi isti stupili na snagu.	P
6.	5.2	Potrebno je inicirati aktivnosti vezane za usvajanje strategije zapošljavanja u Distriktu, kako bi ista bila usvojena sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.	P
7.	5.2	Potrebno je izvršiti usklađivanje Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti i Statuta Zavoda za zapošljavanje, u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja.	N
8.	5.2	Potrebno je prilikom premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu i Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu koje se odnose na ispunjavanje predviđenih uvjeta potrebnih za privremeni premještaj.	P
9.	5.2	Potrebno je usuglasiti odredbe Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o radu, kao aktom veće pravne snage, u dijelu dosljednog poštovanja uvjeta za premještaj.	N
10.	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.	P
11.	5.3	Potrebno je da Zavod pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programa koji su predviđeni godišnjim planom rada kako bi se završili sukladno definiranom roku izvršenja.	N
12.	6.2.2	Potrebno je, sukladno članku 9 Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla, isti objaviti na web-stranici Zavoda.	N
13.	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.	P
14.	6.2.2	Potrebno je izvješće o utrošku sredstava dostaviti davatelju sredstava sukladno rokovima propisanim ugovorom o dodjeli novčanih sredstava.	N

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.	P
16.	6.2.2	Potrebno je da Zavod prati ostvarivanje postavljenih ciljeva u programu karijernog usmjeravanja.	N
17.	6.2.2	Potrebno je, pri planiranju sredstava za programe i projekte od javnog interesa, izvršiti analizu je li financiranje, odnosno sufinanciranje najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda.	N
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.	P
19.	7.	Potrebno je, pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.	N
20.	7.	Potrebno je sve izmjene plana javnih nabava objavljivati na portalu javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama.	N

*N - nova preporuka
*P - ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

R.b.	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**	**6.759.312**	**9.365.474**	**138,6**
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	9.749.487	9.355.469	138,6
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	9.825	10.005	101,8
5	**000000**	**B. Stalna sredstva**	193	**357.962**	**305.751**	**85,4**
6	011000	Stalna sredstva	194	791.712	823.234	104,0
7	011900	Ispravak vrijednosti	195	433.750	517.483	119,3
8	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**196**	**357.962**	**305.751**	**85,4**
9		**UKUPNA AKTIVA**	**204**	**7.117.274**	**9.671.225**	**135,9**
10		**II. PASIVA**				
11	**300000**	**A. Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**205**	**2.191.196**	**3.572.704**	**163,0**
12	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	1.672.768	2.858.046	170,9
13	340000	Obveze prema zaposlenima	209	504.350	707.089	140,2
14	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	14.078	7.569	53,8
15	**500000**	**C. Izvori sredstava**	**216**	**4.926.078**	**6.098.521**	**123,8**
16	510000	Izvori stalnih sredstava	217	357.962	305.751	85,4
17	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	4.568.116	5.792.770	126,8
18		**UKUPNA PASIVA**	**223**	**7.117.274**	**9.671.225**	**135,9**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine

R.b.	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**	**4.719.344**	**6.798.551**	**144,1**
2	**610000**	**A. Tekući rashodi**	**102**	**4.719.344**	**6.798.551**	**144,1**
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	903.796	1.024.678	113,4
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	854.361	959.475	112,3
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	49.345	65.203	131,9
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	24.773	28.265	114,1
7	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**107**	**269.896**	**285.501**	**105,8**
8	613100	Putni troškovi	108	8.866	12.137	136,9
9	613200	Izdatci za energiju	109	21.961	21.803	99,3
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	33.617	35.346	105,1
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	21.423	20.427	95,4
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	3.125	3.190	102,1
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	9.519	9.579	100,6
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	15.300	13.846	90,5
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	9.339	10.131	108,5
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	146.746	159.042	108,4
17	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**117**	**3.520.879**	**5.460.107**	**155,1**
18	614200	Tekući transferi pojedincima	119	3.520.879	5.460,107	155,1

19	**700000**	**II. PRIHODI**	**136**	**5.903.033**	**8.112.119**	**137,4**
20	**710000**	**Prihodi od poreza**	**137**	**4.627.374**	**5.339.036**	**115,4**
21	712000	Doprinosi za nezaposlenost	142	4.627.374	5.339.036	115,4
22	**720000**	**Neporezni prihodi**	**154**	**259.559**	**248.888**	**95,9**
23	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	155	-	**2.439**	-
24	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156	-	-	-
25	721200	Ostali prihodi od imovine	157	-	2.439	-
26	722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	162	259.559	246.449	94,9
27	722100	Administrativne pristojbe	163	59.670	82.900	138,9
28	722700	Neplanirane uplate- prihodi	169	199.889	163.549	81,8
29	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	171	1.016.100	2.524.195	248,4
30	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	174	1.016.100	2.524.195	248,4
31	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	1.016.100	2.524.195	248,4
32		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	181	**1.183.689**	**1.313.568**	**111,0**

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
	2	5	6
	A. NOVČANI PRIMITCI	**8.112.119**	**5.903.033**
710000	Prihodi od poreza	5.339.036	4.627.374
720000	Neporezni prihodi	248.888	259.559
730000	Tekuće potpore (donacije)	2.524.195	1.016.100
	B. KAPITAL	-	-
811100	Primitci od prodaje osnovnih sredstava	-	-
	UKUPNO NOVČANI PRIMITCI I PRIHODI	**8.112.119**	**5.903.033**
	A. NOVČANE ISPLATE	**6.798.551**	**4.719.344**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.024.678	903.796
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	28.265	24.773
613000	Izdatci za materijal i usluge	285.501	269.896
614000	Tekući transferi	5.460.107	3.520.879
615000	Kapitalni transferi		-
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade		-
	B. KAPITAL	**61.914**	**179.066**
821000	Izdatci za nabavu osnovnih sredstava	61.914	179.066
	C. FINANCIRANJE		
822000	Pozajmljivanje i udio u dionicama	-	-
823000	Otplate duga	-	-
		-	
	D. OSTALE ISPLATE	**2.191.196**	**1.761.380**
300000	Kratkoročne obveze na početku godine	2.191.196	1.761.380
	Ukupne novčane isplate	**9.051.661**	**6.659.790**
300000	Kratkoročne obveze na koncu godine	3.572.704	2.191.196
	Saldo obveza na koncu godine	3.752.704	2.191.196
	Ostale isplate	27.000	-
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**5.505.957**	**4.468.594**
	NETO NOVČANI PRIMITCI	2.606.162	1.434.439
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	6.759.312	5.324.873
	SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	9.365.474	6.759.312

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. 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	**8.121.000**	**5.903.033**	**8.112.119**	**8.881**	**99,9**
2	710000	**PRIHODI OD POREZA**	302	**4.800.000**	**4.627.374**	**5.339.036**	**539,036**	**111,2**
3	712000	Doprinosi za nezaposlenost	307	4.800.000	4.627.374	5.339.036	539.036	111,2
4	720000	**NEPOREZNI PRIHODI**	318	**309.000**	**259.559**	**248.888**	**60.112**	**80,5**
5	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine	319	14.000	-	2.439	11.561	17,4
6	721200	Ostali prihodi od imovine	321	14.000	-	2.439	11.561	17,4
7	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	327	295.000	259.559	246.449	48.551	83,5
8	722100	Administrativne pristojbe	328	50.000	59.670	82.900	32.900	165,38
9	722700	Neplanirane uplate - prihodi	334	245.000	199.889	163.549	81.451	66,8
10		**TRANSFERI I DONACIJE**	341	**3.012.000**	**1.016.100**	**2.524.195**	**487.805**	**83,8**
11	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	344	3.012.000	1.016.100	2.524.195	487.805	83,8
12		**II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**	362	**8.683.000**	**4.898.410**	**6.860.465**	**1.822.535**	**79,0**
13	610000	**TEKUĆI RASHODI**	363	**8.468.000**	**4.719.344**	**6.798.551**	**1.669.449**	**80,3**
14	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	364	1.082.400	903.796	1.024.678	57.722	94,7
15	611100	Bruto plaće i naknade plaća	365	1.004.250	854.361	959.475	44.775	95,5
16	611200	Naknade troškova zaposlenih	366	78.150	49.435	65.203	12.947	83,4
17	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	367	30.600	24.773	28.265	2.335	92,4

18	613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	368	**408.214**	**269.896**	**285.501**	**122.713**	**69,9**
19	613100	Putni troškovi	369	21.994	8.866	12.137	9.857	55,2
20	613200	Izdatci za energiju	370	25.000	21.961	21.803	3.197	87,2
21	613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	371	42.420	33.617	35.346	7.074	83,3
22	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	372	33.000	21.423	20.427	12.573	61,9
23	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	373	5.500	3.125	3.190	2.310	58,0
24	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	374	9.600	9.519	9.579	21	99,8
25	613700	Izdatci za tekuće održavanje	375	29.000	15.300	13.846	15.154	47,7
26	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	376	13.000	9.339	10.131	2.869	77,9
27	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	377	228.700	146.746	159.042	69.658	69,5
28	614000	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	378	**6.946.786**	**3.520.879**	**5.460.107**	**1.486.679**	**78,6**
29	614200	Tekući transferi pojedincima	380	6.946.786	3.520,879	5.460.107	1.486.679	78,6
30		**KAPITALNI IZDATCI**	392	**215.000**	**179.066**	**61.914**	**153.086**	**28,8**
31	821000	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	393	**215.000**	**179.066**	**61.914**	**153.086**	**28,8**
32	821300	Nabava opreme	396	98.000	69.605	45.214	52.786	46,1
33	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	398	117.000	109.461	16.700	100.300	14,3
34		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	418	-	**1.004.623**	**1.251.654**	**1.251.654**	-
35		**VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA**	419	**562.000**	-		**562.000**	-
36		**VIŠAK RASHODA POKRIVA SE:** **Iz viška prihoda prošlih godina**	420	**562.000**	-	-	**562.000**	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. 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 kao 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 se 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 značajna 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 obavještavanje o mogućnostima i uvjetima zapošljavanja
- savjetovanje o izboru zanimanja, tzv. profesionalno usmjeravanje
- stručno osposobljavanje i priprema za zapošljavanje
- provedbu programa i mjera aktivne politike zapošljavanja
- izdavanje dozvola za rad strancu i osobi bez državljanstva sukladno Zakonu i općim aktima Zavoda
- provedbu 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, u sastavu od 5 članova, imenovan je Odlukom Vlade Brčko distrikta od 14. 3. 2023. 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.

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 dobrovoljno osiguranje, sredstava iz proračuna, sredstava tuzemnih i inozemnih kredita i zajmova sukladno zakonu, 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: 04-491/20 od 8. 4. 2020. godine, broj 04-1075/20 od 30. 7. 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 i analizu, Sektor za pravne i opće poslove, Sektor za posredovanje u zapošljavanju u okviru kojeg se nalazi Služba za poslodavce.

Na dan 31. 12. 2024. godine u Zavodu je bilo zaposleno 25 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 2024. 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 izvještavanja. 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.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazilo je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima
- mišljenje s rezervom o usklađenosti.

U sklopu revizije financijskih izvješća Zavoda za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2024. godinu, a sukladno sastavljenom Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-1228-3/24. Utvrdili smo da je Zavod u 2024. godini od ukupno 22 dane preporuke, realizirao sedam preporuka, pet preporuka nije realizirao, dok je 10 preporuka djelomično realizirao. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br.7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2023. godinu	Status
1.	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.	Zavod je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirao tuđa stalna sredstva u vlasništvu Brčko distrikta (zgrada i spremnik za lož-ulje), te dostavio Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o ulaganju u tuđa stalna sredstva (ugradnja toplotne crpke i rekonstrukcija sustava hlađenja)	provedena
2.	Potrebno je u izvanbilančnoj evidenciji obuhvatiti tuđu imovinu danu na korištenje sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.	Zavod je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirao tuđu imovinu danu na korištenje (zgrada i spremnik za lož-ulje) sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.	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 izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Zavoda.	Zavod je donio Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, ali nisu eliminirane sve slabosti navedene u revizorskim izvješćima iz ranijih razdoblja.	djelomično provedena

5.	Potrebno je inicirati aktivnosti na dobivanju suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda, kako bi isti stupio na snagu.	6. 6. 2024. te 12. 11. 2024. godine Zavod je uputio Urgenciju Vladi Brčko distrikta BiH za davanje suglasnosti i daljnju nadležnost u svezi sa Statutom Zavoda i drugih općih akata, ali još nije dobivena suglasnost.	djelomično provedena
6.	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.	Dana 17. 7. 2024. te 12. 11. 2024. godine Zavod je uputio Urgenciju Vladi Brčko distrikta BiH za davanje suglasnosti na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole Zavoda, ali još nije dobivena suglasnost.	djelomično provedena
7.	Potrebno je internom kontrolom obuhvatiti procedure koje imaju značajan udio u ukupnim rashodima Zavoda, kao što su procedure u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, namjenski utrošak sredstava i procedure javnih nabava.	Internom kontrolom nisu obuhvaćene procedure koje imaju značajan udio u ukupnim rashodima Zavoda, kao što su procedure u realizaciji programa aktivne i pasivne politike zapošljavanja, namjenski utrošak sredstava, dok su procedure javnih nabava djelomično obuhvaćene.	djelomično provedena
8.	Potrebno je prilikom premještaja zaposlenika na drugo 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.	Prilikom premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, ne poštuju se odredbe Zakona o radu koje se odnose na ispunjavanje uvjeta u pogledu radnog iskustva i posebnih uvjeta propisanih za to radno mjesto.	nije provedena
9.	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.	Pravilnikom o privremenim premještajima nisu propisani kriteriji 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. Pravilnik je 13. 12. 2024. godine stavljen izvan snage.	nije provedena
10.	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.	Zavod je započeo komunikaciju sa Odjelom za gospodarski razvitak, šport i kulturu početkom 2024. godine, ali je javni poziv kasno objavljen i po završetku 2024. godine realizirano je 38 % odobrenih sredstava.	djelomično provedena

11.	Potrebno je dosljedno primjenjivati proceduru o korištenju službenih vozila u dijelu unošenja točnih i potpunih podataka o korištenju službenih vozila u službene svrhe.	Putni nalozi su popunjeni sukladno proceduri o korištenju službenih vozila.	provedena
12.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora o dodjeli novčanih sredstava u dijelu dostavljanja izvješća davatelju sredstava po predviđenim razdobljima.	Zavod je dostavio izvješća davatelju sredstava na dan 22. 1. 2024., 22. 4. 2024., 25. 7. 2024., 30. 9. 2024. i 31. 1. 2025. godine po predviđenim razdobljima.	provedena
13.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne načine bodovanja danih kriterija za vrjednovanje poslovnih planova koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.	Nisu utvrđeni jasni i objektivni načini bodovanja danih kriterija za vrjednovanje poslovnih planova koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.	nije provedena
14.	Potrebno je radi 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.	Ugovorom između Zavoda i korisnika sredstava propisano je dostavljanje izvadaka iz poslovne banke.	provedena
15.	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“).	Nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava kod Programa samozapošljavanja u gospodarstvu za 2023. godinu, jer nije imenovano povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava.	nije provedena
16.	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 provođenja programa.	Nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava kod Programa samozapošljavanja u gospodarstvu za 2023. godinu, jer nije imenovano povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava.	nije provedena
17.	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.	Program samozapošljavanja za 2024. godinu djelomično je realiziran u 2024. godini, dok su ostali programi realizirani u okviru planiranog razdoblja.	djelomično provedena
18.	Potrebno je osigurati odgovarajuće praćenje učinaka programa financiranja i sufinanciranja, odnosno da njihova provedba osigurava smanjenje broja dugoročno nezaposlenih i smanjenje ukupnog	Zavod nije osigurao odgovarajuće praćenje učinaka programa financiranja i sufinanciranja, odnosno, nije potvrđeno da njihova provedba dovodi do smanjenja broja dugoročno nezaposlenih i	nije provedena

	broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda.	smanjenje ukupnog broja nezaposlenih osoba s evidencije Zavoda.	
19.	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.	Povjerenstvo za pripremu programa, obradu, ocjenu i praćenje realizacije programa pratilo je provedbu odobrenog programa u dijelu sastavljanja formulara koji su propisani Pravilnikom.	provedena
20.	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.	Ugovor s korisnikom sredstava sadrži aktivnosti kojima će se realizirati programski ciljevi, ali nije izvršena suštinska analiza u kojoj mjeri su izdvojena sredstva doprinijela ostvarenju ciljeva iz ugovora o realizaciji programa.	djelomično provedena
21.	Potrebno je da Zavod donese procedure za praćenje učinaka provedenih programa kao i indikatore za ocjenu uspješnosti programa, radi transparentnih i pouzdanih informacija o učincima uloženih sredstava i njihovom utjecaju na smanjenje nezaposlenosti.	Ravnatelj Zavoda je 22. 10. 2024. godine donio Proceduru postupka ocjene učinaka dodijeljenih sredstava za programe zapošljavanja nezaposlenih osoba koja se odnosi na zapošljavanje nezaposlenih osoba iz kategorije teže zapošljivih s evidencije osoba Zavoda, dok za ostale programe procedure nisu donesene.	djelomično provedena
22.	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.	U 2024. godini nabave roba i usluga vršene su sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama.	provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	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.	nije provedena
2.	Potrebno je sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu	Kontrola utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi nije vršena, jer nije imenovano povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava od Odjela za	nije provedena

	namjenskog utroška sredstava korisnika programa.	poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.	
3.	Potrebno je da Zavod u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopuni kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti radi osiguranja objektivnosti bodovanja istih.	Zavod nije u suradnji s nadležnim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH dopunio kriterije vrjednovanja projekata u dijelu njihove mjerljivosti radi osiguranja objektivnosti bodovanja istih.	nije provedena
4.	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

5 NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbe članka 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuju da je rukovodstvo odgovorno 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 poštovanje postojećih zakonskih propisa. U postupku revizije izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, usuglašenosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

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

- nedostavljanja akcijskog plana za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskih izvješća
- neusklađenosti akata s važećim Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
- nedostatka suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda za zapošljavanje i Pravilnika o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole
- neusvajanja Strategije zapošljavanja za Brčko distrikt BiH
- neusklađenosti Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti i Statuta Zavoda za zapošljavanje u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja
- neobuhvaćanja svih procesa iz plana interne kontrole i nesastavljanja godišnjeg izvješća o obavljenim kontrolama
- premještaj zaposlenika na radna mjesta veće složenosti poslova nije vršen sukladno Zakonu o radu
- neusuglašenosti Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o radu
- nedefiniranja kriterija za izbor zaposlenika prilikom posebnih premještaja

- iskazivanja vrijednosti tuđe imovine
- neobjavljivanja Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla na web-stranici
- vrjednovanja projekata sukladno kriterijima koji nisu u dovoljnoj mjeri objektivni
- nepravodobnog dostavljanja izvješća o utrošku sredstava
- nerealizacije svih programa predviđenih financijskim planom
- nepraćenja ostvarivanja postavljenih ciljeva u Programu karijernog usmjeravanja
- neanaliziranja je li financiranje, odnosno sufinanciranje najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva
- nedostavljanja potpunih informacija i dokaza korisnika sredstava o rezultatima realiziranog programa
- nepravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave
- neobjavljivanja svih izmjena Plana javnih nabava na portalu javnih nabava
- nedavanja preporuka o načinu eliminiranja kod prijedloga za rashodovanje i isknjižavanje sitnog inventara
- neutvrđivanja razlika prilikom popisa.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka dane su u tablicama 1 i 2 Izvješća.

Odredbama članka 23 (Vrste izvješća) Pravilnika o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH definirano je da u kontrolorska izvješća spadaju:

a) izvješće o pojedinačnoj kontroli
b) godišnje izvješće o obavljenim kontrolama.

U svezi s tim, odredbe članka 27 istog Pravilnika definiraju rok izrade izvješća gdje je definirano da je interni kontrolor dužan godišnje izvješće izraditi u roku od 60 (šezdeset) dana po isteku kalendarske godine.

Okvirnim godišnjim planom rada interne kontrole za 2024. godinu od 11. 3. 2024. godine planirani su sljedeći procesi koji su predmet kontrole od ožujka do prosinca 2024. godine i to:

1. javna nabava-usluge reprezentacije
2. usklađenost odredaba ugovora o radu s internim aktima i Zakonom o radu
3. usklađenost internih akata sa Zakonom o radu
4. utvrđivanje opravdanosti programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje
5. izbor postupka javnih nabava
6. primjena Zakona o proračunu – doprinosi za slučaj nezaposlenosti kao javni prihod
7. način mjerenja učinaka programa zapošljavanja i samozapošljavanja
8. namjenski utrošak sredstava korisnika programa samozapošljavanja
9. poboljšanje usluga u okviru sistematskog pregleda zaposlenih
10. definirane procedure poslovnih procesa – sustav interne kontrole.

U postupku revizije dostavljena su nam četiri izvješća o obavljenoj internoj kontroli i to:

- Izvješće o obavljenoj internoj kontroli broj 1 sastavljeno 5. 4. 2024. godine, koje obuhvaća razdoblje vršenja kontrole 24. 11. 2023. – 20. 12. 2023. godine, sektor

u kojem se vrši kontrola – Služba za pravne i opće poslove, s kontrolom procesa koji su obuhvaćeni rednim brojem 3 iz godišnjeg plana
- Izvješće o obavljenoj internoj kontroli broj 2 sastavljeno 12. 4. 2024. godine, koje obuhvaća razdoblje vršenja kontrole 8. 4. 2024. – 12. 4. 2024. godine, sektor u kojem se vrši kontrola – Služba za pravne i opće poslove, s kontrolom procesa koji su obuhvaćeni rednim brojem 2 iz godišnjeg plana
- Izvješće o obavljenoj internoj kontroli broj 3 sastavljeno 25. 4. 2024. godine, koje obuhvaća razdoblje vršenja kontrole 8. 4. 2024. – 12. 4. 2024. godine, sektor u kojem se vrši kontrola – Služba za ekonomske poslove i analizu, s kontrolom procesa koji su obuhvaćeni rednim brojem 6 iz godišnjeg plana
- Izvješće o obavljenoj internoj kontroli broj 4 sastavljeno 17. 5. 2024. godine, koje obuhvaća razdoblje vršenja kontrole 29. 4. 2024. – 17. 5. 2024. godine, sektor u kojem se vrši kontrola – voditelj Službe za ekonomske poslove i analizu i stručni savjetnik za javne nabave, s kontrolom procesa koji su obuhvaćeni rednim brojem 1 iz godišnjeg plana.

Revizijom smo utvrdili da procesi koji su predmet kontrole pod rednim brojevima 4, 5, 7, 8, 9 i 10, a koji su planirani godišnjim planom rada interne kontrole za 2024. godinu nisu obuhvaćeni internom kontrolom koja je, prema dostavljenim izvješćima o obavljenoj internoj kontroli realizirana u 2024. godini.
Naprijed navedeno ukazuje da više od polovice procesa nije realizirano, što nije sukladno Godišnjem planu rada interne kontrole za 2024. godinu.

Nadalje, revizijom smo utvrdili da godišnje izvješće o obavljenim kontrolama za 2024. godinu nije sastavljeno što nije sukladno članku 27 Pravilnika o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je internom kontrolom obuhvatiti sve procese koji su planirani okvirnim godišnjim planom rada interne kontrole.

Potrebno je sastaviti godišnje izvješće o obavljenim kontrolama u roku koji predviđa Pravilnik o internoj kontroli Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured), izvršio je reviziju financijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2023. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-11-13-341/24, 30. 5. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod 26. 6. 2024. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskih izvješća za 2023. godinu, broj: 01-1228-3/24 i isti dostavio Uredu 2. 10. 2024. godine, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Zavod sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.

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. Imao je dvije izmjene i to u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 19/23, 30. 6. 2023. godine te u broju 31/24, 23. 9. 2024. godine.

Odredba članka 79 stavka 1 (Rokovi za donošenje propisa) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, propisuje 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, odredba članka 82 (Stavljanje izvan snage) spomenutog Zakona, stavlja izvan snage Zakon o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 33/04, 19/07 i 25/08).

Revizijom smo utvrdili da značajan broj pravilnika nije usklađen s novim Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/23 i 19/23).
Izuzev toga, revizijom smo utvrdili da Poslovnik o radu Upravnog odbora, također nije usklađen s novim Zakonom, kao ni Odluka o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja i korištenja privatnog automobila u službene svrhe u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Uputa o uvjetima i načinu uporabe službenih automobila.

Kao osnova za donošenje navedenih akata u preambuli Zavod se poziva na odredbe nevažećeg zakona koji je stavljen izvan snage donošenjem novog zakona što nije sukladno članku 79 stavku 1 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Potrebno je uskladiti sve akte s važećim zakonom kao što propisuje članak 79 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Također, odredbama članka 17 (Nadležnost upravnog odbora) točke a) ovog Zakona propisano je da Upravni odbor donosi Statut i druge opće akte Zavoda za zapošljavanje, uz suglasnost osnivača.

Upravni odbor Zavoda za zapošljavanje 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.

Dana 6. 6. 2024. godine Zavod je uputio Urgenciju Vladi Brčko distrikta BiH za davanje suglasnosti i dalju nadležnost u svezi sa Statutom Zavoda i drugim općim aktima.

Revizijom smo utvrdili da Statut Zavoda za zapošljavanje još nije dobio suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, niti je stupio na snagu, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Također, Upravni odbor Zavoda je 14. 9. 2023. godine donio Pravilnik o uspostavljanju i razvoju 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.

Dana 17. 7. 2024. godine Zavod je uputio Urgenciju Vladi Brčko distrikta BiH za davanje suglasnosti na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole Zavoda.

Dana 12. 11. 2024. godine Zavod je uputio Urgenciju Vladi Brčko distrikta BiH za davanje suglasnosti na Statut Zavoda te ujedno i na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole Zavoda.

Revizijom smo utvrdili da Vlada Brčko distrikta BiH nije donijela odluku o davanju suglasnosti na Pravilnik o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole Zavoda te isti još nije stupio na snagu što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

> *Potrebno je nastaviti s aktivnostima kako bi se ubrzala procedura u svezi s dobivanjem suglasnosti osnivača na Odluku o usvajanju Statuta Zavoda za zapošljavanje i Pravilnika o uspostavljanju i razvoju sustava interne kontrole, kako bi isti stupili na snagu.*

Odredbama članka 38 stavka 1 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisano je da strategiju zapošljavanja u Distriktu (u daljnjem tekstu: strategija) izrađuje Zavod i preko ovlaštenog predlagača dostavlja Vladi radi usvajanja.

Članak 79 stavak 3 spomenutog Zakona propisuje da Vlada usvaja Strategiju iz članka 38 stavka 1 Zakona u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona.

Zavod je 21. 11. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Strategije zapošljavanja za Brčko distrikt BiH za razdoblje 2024. – 2027. godina, a 23. 11. 2023. godine istu dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH i Odjelu za zdravstvo i ostale usluge na daljnju nadležnost.
Na sjednici Vlade, koja je održana 27. 3. 2024. godine, zaključeno je da se Strategija zapošljavanja dopuni i djelomično izmijeni.
Nakon izvršenih izmjena i dopuna, 8. 11. 2024. godine Upravni odbor je usvojio korigiranu Strategiju zapošljavanja za Brčko distrikt BiH za razdoblje 2024. – 2027. godina te je ista preko ovlaštenog predlagača upućena Vladi na usvajanje 11. 11. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Strategija nije usvojena od Vlade, što nije sukladno odredbama članka 38 stavka 1 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

> *Potrebno je inicirati aktivnosti vezane za usvajanje Strategije zapošljavanja u Distriktu, kako bi ista bila usvojena sukladno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.*

Odredbama članka 34 stavka 4 Statuta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 20. 1. 2020. godine definirano je da za ravnatelja može biti imenovana osoba koja ima:
a) državljanstvo BiH

b) najmanje visoku stručnu spremu pravnog ili ekonomskog smjera u četverogodišnjem trajanju ili 240 ETC bodova
c) najmanje pet godina radnog iskustva na rukovodećem radnom mjestu u stručnoj spremi utvrđenoj u točki b) ovoga stavka.
U svezi s tim, odredbe članka 18 (Ravnatelj Zavoda) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisuju da za ravnatelja Zavoda može biti imenovana osoba koja:
a) ima državljanstvo Bosne i Hercegovine
b) ima najmanje visoku stručnu spremu, (VSS) VII/1 koeficijent obrazovanja minimalno 240 ECTS bodova
c) ima najmanje pet godina radnog iskustva nakon stjecanja visoke stručne spreme.

Revizijom smo utvrdili da, u pogledu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja, postoji neusklađenost Statuta Zavoda za zapošljavanje i Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u dijelu smjera visoke stručne spreme, kao i godina odgovarajućeg radnog iskustva.

> *Potrebno je izvršiti usklađivanje Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti i Statuta Zavoda za zapošljavanje u dijelu uvjeta predviđenih za imenovanje ravnatelja.*

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.

Nadalje, odredbe članka 8 Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 7. 8. 2018. godine (Napredovanje) propisuju da prema potrebi Zavoda, ravnatelj Zavoda može izvršiti premještaj zaposlenog na bilo koje radno mjesto više razine, imajući u vidu dotadašnje zalaganje u radu zaposlenog i ispunjenost uvjeta propisanih Pravilnikom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta u pogledu kvalificiranosti.

Odredbama članka 1 Pravilnika o dopuni Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH dodaje se novi stavak 2 u članku 8 Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH koji glasi: „iznimno od stavka 1 ovoga članka, zaposleni se može privremeno premjestiti na radno mjesto više razine ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja, vrste i radnog iskustva tražene stručne spreme, uz uvjet da dulje od pet godina radi u Zavodu“.

Revizijom smo utvrdili da su tijekom 2024. godine izdana:

- dva (2) rješenja o posebnim premještajima (izdani koncem 2023. godine, ali se odnose i na razdoblje 2024. godine)
- devet (9) rješenja o posebnim premještajima (izdani u 2024. godini).

Kod osam (8) izdanih rješenja zaposleni su s radnih mjesta na kojima je predviđena srednja stručna sprema privremeno premješteni na radna mjesta za koja je potrebna visoka stručna sprema i s višim platnim razredom.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su pojedini zaposlenici privremeno premještani na drugo radno mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, a da nije ispunjen uvjet vrste stručne spreme (radno mjesto zahtijeva VSS ekonomski fakultet, a zaposlenik ima VSS pravni fakultet), kao i uvjet da su dulje od pet godina neprekidno zaposleni u Zavodu, što nije sukladno odredbama članka 124a stavka 4 Zakona o radu, kao ni članka 8 Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu.

Također, revizijom smo utvrdili da članak 8 Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH nije sukladan odredbama članka 124a Zakona o radu u dijelu da radnik ne može biti privremeno premješten na drugo radno mjesto ukoliko za to radno mjesto ne ispunjava posebne uvjete.

> *Potrebno je prilikom premještaja zaposlenika na drugo radno mjesto veće složenosti poslova i višeg platnog razreda, dosljedno poštovati odredbe Zakona o radu i Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu koje se odnose na ispunjavanje predviđenih uvjeta potrebnih za privremeni premještaj.*
>
> *Potrebno je usuglasiti odredbe Pravilnika o premještaju zaposlenih u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH s odredbama Zakona o radu, kao aktom veće pravne snage, u dijelu dosljednog poštovanja uvjeta za premještaj.*

Iz obrazloženja rješenja o posebnim premještajima nismo mogli utvrditi po kojim kriterijima se tim zaposlenicima 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

Odredbama članka 3 (Poslovi u oblasti zapošljavanja) Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti propisani su poslovi u oblasti zapošljavanja:
a) posredovanje u zapošljavanju
b) javno obavještavanje o mogućnostima i uvjetima zapošljavanja
c) savjetovanje o izboru zanimanja, tzv. profesionalno usmjeravanje
d) stručno osposobljavanje i priprema za zapošljavanje
e) provedba programa i mjera aktivne politike zapošljavanja
f) izdavanje dozvola za rad strancu i osobi bez državljanstva sukladno Zakonu i općim aktima Zavoda
g) provedba drugih poslova usmjerenih na povećanje zaposlenosti, odnosno smanjenje nezaposlenosti sukladno Zakonu i drugim propisima.

Zavod za zapošljavanje je sukladno odredbama Zakona o proračunu donio Godišnji plan rada za 2024. godinu.
Godišnji plan rada Zavoda za 2024. godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 29. 12. 2023. godine, a Vlada Brčko distrikta BiH je dala suglasnost na isti 24. 4. 2024. godine. Izmjena Plana rada Zavoda za 2024. godinu usvojena je Odlukom Upravnog odbora od 22. 3. 2024. godine, dok je Vlada Brčko distrikta BiH dala suglasnost na isti 8. 5. 2024. godine.

Godišnji plan rada Zavoda sastoji se od pet programa i to:

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

Nadalje, Skupština Brčko distrikta BiH je 31. 1. 2024. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti na Financijski plan Zavoda za zapošljavanje za 2024. godinu, dok je 20. 6. 2024. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti na Izmjene Financijskog plana Zavoda za zapošljavanje, a 4. 9. 2024. godine Odluku o davanju suglasnosti na drugu Izmjenu financijskog plana Zavoda za zapošljavanje.

Financijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu 6.121.000 KM, kao i ukupni rashodi i izdatci u iznosu 6.121.000 KM.

Prvom Izmjenom Financijskog plana za 2024. godinu planirani su prihodi i primitci u iznosu od 8.121.000 KM i rashodi u iznosu od 8.255.900 KM.

Drugom Izmjenom Financijskog plana za 2024. godinu planirani su prihodi i primitci u nepromijenjenom iznosu od 8.121.000 KM, dok su rashodi planirani u iznosu od 8.683.000 KM. Planirano je da će se nedostajuća sredstva u iznosu od 562.000 KM financirati iz sredstava viška prihoda nad rashodima prošlih godina.

Tablica 8. Pregled planiranih i ostvarenih rashoda po osnovi provedbe aktivnih i pasivnih mjera Zavoda za zapošljavanje

Ek. kod	Naziv	Financijski plan	Izmjene Plana	Ukupno planirano	Ostvareno	%
614223	Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.200.000	365.000	1.565.000	1.543.129	99
614229	Refundacije troškova liječničkih povjerenstava	1.000	0	1.000	0	0
6142391	Dokup staža	400.000	165.000	565.000	552.297	98
6142392	Program zapošljavanja nezaposlenih osoba iz kategorija teže zapošljivih osoba	1.200.000	0	1.200.000	1.195.200	100
6142393	Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja –	70.000	0	70.000	70.000	100

	karijerno usmjeravanje i savjetovanje					
6142394	Zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma	12.000	0	12.000	12.000	100
6142395	Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH 2024. g.	500.000	1.000.000	1.500.000	568.500	38
61423951	Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz ranijih godina	533.786	0	533.786	506.786	95
6142396	Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH 2024.	500.000	0	500.000	500.000	100
6142396	Program zapošljavanja vježbenika	0	1.000.000	1.000.000	512.195	51
Ukupno:		4.416.786	2.530.000	6.946.786	5.460.107	79

Iz prethodne tablice može se zaključiti da je od ukupno planiranih 6.946.786 KM za provedbu aktivnih i pasivnih mjera za zapošljavanje ukupno realizirano 5.460.107 KM odnosno 79 % u odnosu na plan, od čega se planiranih 533.786 KM odnosi na program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz ranijih godina.

Revizijom smo utvrdili da je transfer sredstava od Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u iznosu 1.500.000 KM po Programu samozapošljavanja (u gospodarstvu) za 2024. godinu od 17. 7. 2024. godine, doznačen 9. 8. 2024. godine, a transfer Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo po Programu za samozapošljavanja u poljoprivredi za 2024. godinu od 14. 3. 2024. godine u iznosu 500.000 KM, doznačen je 31. 5. 2024. godine.
Sredstva po osnovi Programa za zapošljavanje vježbenika za 2024. godinu od Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u iznosu 1.000.000 KM po Programu utroška sredstava za 2024. godinu od 7. 7. 2024. godine, doznačena su 7. 7. 2024. godine.
Sredstva po osnovi Programa za zapošljavanje nezaposlenih osoba iz reda Roma, od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, doznačena su 30. 1. 2024. godine.

Program, pod rednim brojem 4, u Godišnjem planu rada Zavoda, je „Potpora samozapošljavanju u gospodarstvu i poljoprivredi“. Aktivnost pod rednim brojem 4.2 je „Objava dva javna poziva: Program samozapošljavanja i Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2024. godini, prikupljanje i ocjena poslovnih planova aplikanata“. Kao rok izvršenja predviđen je III. kvartal, a kao očekivani rezultat prijam zahtjeva i nakon bodovanja sastavljanje rang-liste prijavljenih aplikanata.
Program za samozapošljavanje u poljoprivredi za 2024. godinu je tijekom 2024. godine u potpunosti realiziran, dok je Program samozapošljavanja (u gospodarstvu) za 2024. godinu, realiziran u postotku od 38 %, jer je dio ugovora s korisnicima potpisan u prosincu 2024. godine, a dio u siječnju 2025. godine. Od planiranih 1.500.000 KM, utrošeno je 512.195 KM.

Revizijom smo utvrdili da je početkom godine bilo određene komunikacije između Zavoda i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu preko elektroničke pošte u svezi s raspisivanjem i realizacijom javnog poziva po Programu samozapošljavanje u gospodarstvu za 2024. godinu, ali je i pored toga javni poziv raspisan tek 30. 8. 2024. godine, što nije sukladno godišnjem planu rada u dijelu predviđenog roka za izvršenje i realizaciju programa.

Potrebno je da Zavod pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programa koji su predviđeni godišnjim planom rada kako bi se završili sukladno definiranom roku izvršenja.

6 PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

6.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 9.671.225 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 305.751 KM.

Člankom 17 stavkom 4 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju 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.

Člankom 17 stavkom 5 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju 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.

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

Tablica 9.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	412.154	251.910	160.244
Stalna sredstva u obliku prava	384.358	265.573	118.785
Oprema u pripremi	26.722	-	26.722
Ukupno stalna sredstva	**823.234**	**517.483**	**305.751**

Materijalna stalna sredstva

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstva i opreme u pripremi u iznosu od 438.876 KM, a odnosi se na sljedeće

oblike imovine: građevinski objekti u iznosu od 7.622 KM, oprema u iznosu od 324.557 KM, transportna sredstva u iznosu od 79.975 KM. Stalna sredstva u pripremi iznose 26.722 KM.
Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	**Stanje na dan 1. 1. 2024.**	7.622	391.610	7.722	406.954
2.	Nabava/Povećanje	-	42.214	19.000	61.214
3.	Prodaja i rashodovanja	-	(29.292)		(29.292)
4.	**Stanje na dan 31. 12. 2024.**	**7.622**	**404.532**	**26.722**	**438.876**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	**Stanje na dan 1. 1. 2024.**	3.304	235.961	-	239.265
6.	Amortizacija	99	41.683	-	41.782
7.	Prodaja i rashodovanja	-	(29.137)	-	(29.137)
8.	**Stanje na dan 31. 12. 2024.**	**3.403**	**248.507**	**-**	**251.910**
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2024. godine	4.318	155.649	7.722	167.689
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023. godine	**4.219**	**156.025**	**26.722**	**186.966**

Nabava stalnih sredstava realizirana tijekom godine odnosi se na nabavu računala i računalske opreme, mrežnog sustava, pisača, idejnog projekta prenamjene podrumskog prostora i sl. 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 30.393 KM, a neotpisana vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava iznosi 155 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost nematerijalnih sredstava u iznosu od 384.358 KM, a odnosi se na: ulaganja u tuđa stalna sredstva i aplikativne softvere.
Promjene na nematerijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 11.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	281.290	103.468	384.758
2.	Nabava/povećanje		700	700
	Smanjenje		(1.100)	(1.100)
3.	**Stanje na dan 31. 12. 2024.**	**281.290**	**103.068**	**384.358**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				

4.	Stanje na dan 1. 1. 2024.	137.487	56.998	194.485
5.	Amortizacija	55.063	17.125	72.188
6.	Smanjenje		(1.100)	(1.100)
7.	**Stanje na dan 31. 12. 2024.**	**192.550**	**73.023**	**265.573**
8.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2024.	143.803	46.488	190.273
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2024.	**88.740**	**30.045**	**118.785**

6.1.2. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 9.365.474 KM.

Struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

Tablica 12.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	6.759.312	9.365.474	138,6
1.	Zalihe	0	0	
2.	Sitni inventar i auto-gume	21.797	22.686	104,1
3.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto-guma	21.797	22.686	143,2
4.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	6.749.487	9.355.469	138,6
5.	Ostale tražbine	9.825	10.005	101,8
	Ukupno tekuća sredstva	**6.759.312**	**9.365.474**	**138,6**

Sitni inventar

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 22.686 KM s ispravkom vrijednosti.

Člankom 40 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda sitnim inventarom se smatra sredstvo čiji vijek trajanja ne 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 6.951 KM i ispravka vrijednosti 6.951 KM.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 9.355.469 KM.

Tablica 13.

R. br.	Naziv računa	Saldo
1.	Žiroračun – Sparkasse banka	2.065.298
2.	Žiroračun – NLB Razvojna banka	1.073.373
3.	Žiroračun – Zirat banka	960.250
4.	Žiroračun – Asa banka	2.683.591
5.	Žiroračun – BPŠ banka	1.095.851
6.	Žiroračun – MF banka	1.476.433
7.	Devizni račun Sparkasse banka	673
	Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	9.355.469

Ostale tražbine

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu od 10.005 KM, a odnose se na tražbine za pretplatu novčane naknade i doprinosa u iznosu od 2.672 KM, tražbine za pretplatu dokupa staža u iznosu od 3.684 KM, tražbine za bolovanje preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.741 KM i ostale tražbine u iznosu 1.908 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. Postupak se vodi kod nadležnog suda i do završetka revizije nemamo saznanja da je postupak završen.

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

6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 3.565.135 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 7.569 KM.

Tablica 14.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.	% udjela u uk. krat.ob. i raz.
1.	Obveze prema dobavljačima	25.986	92.764	2,60
2.	Programi samozapošljavanja i ostali programi	1.646.782	2.765.283	77,40
3.	Bruto naknade za vrijeme nezaposlenosti	273.894	466.647	13,06
4.	Obveze za dokup staža	230.456	240.442	6,73
	Kratkoročna razgraničenja	14.078	7.569	0,21
	Kratkoročne obveze i razgraničenja	**2.191.196**	3.572.704	100,00

U okviru kratkoročnih razgraničenja evidentirana su sredstva u iznosu od 7.569 KM, a koja se odnose na razgraničene prihode za tražbinu za novčanu naknadu, razgraničene prihode za dokup staža, obveze za nefakturirane nabave, razgraničene rashode za primljene kaucije od dobavljača.

6.1.4. Izvori sredstava

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je vrijednost izvora sredstva u iznosu od 4.784.953 KM.

Tablica 15.

R. br.	Opis	2023. god.	2024. god.
1.	Izvori stalnih sredstava	357.962	305.751
2.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.568.116	4.479.202
	Ukupno	**4.926.078**	**4.784.953**

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.784.953 KM u okviru kojih su evidentirani:
- izvori stalnih sredstava u iznosu od 305.751 KM
- neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.479.202 KM.

6.1.5. Izvanbilančna evidencija

U izvanbilančnoj evidenciji Zavoda na dan 31. 12. 2024. godine iskazan je iznos od 269.309 KM, a koji se odnosi na utužene tražbine 205.051 KM, primljene garancije 7.200 KM, rashodovanu opremu u iznosu od 57.055 KM i tuđa stalna sredstva dana na korištenje u iznosu od 2 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 izvještavanju 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 se 26. 1. 2024. godine očitovao na Zahtjev Ureda za upravljanje javnom imovinom u kojem je Ured tražilo podatke o objektima koje koristi Zavod.
U spomenutom dopisu Uredu su dostavljene sljedeće informacije:
Zavod je na temelju Odluke gradonačelnika od 4. 12. 2017. godine i od 2. 11. 2018. godine dobio na korištenje uredski prostor koji se nalazi u objektu u vlasništvu Brčko distrikta BiH (zona II.), izgrađenom na parceli broj 3318/3, k.o. Brčko 1 u Ulici fra Šimuna Filipovića br. 2 (poznata kao zgrada Merkur).
U navedenom razdoblju nije bilo izgradnje financirane od Zavoda, ali su vršena ulaganja u rekonstrukciju i sanaciju objekta i parking prostora u ukupnoj vrijednosti od 281.290 KM. Navedena ulaganja se nalaze u evidenciji Zavoda pod ekonomskim kodom Ulaganja u tuđa stalna sredstva te se na njih vrši obračun amortizacija linearnom metodom po stopi od 20 % godišnje.
Nadalje, u dopisu Zavod zahtijeva od Ureda za upravljanje javnom imovinom podatke o stalnim sredstvima u vlasništvu Brčko distrikta, a koja koristi Zavod kako bi uspostavili i usuglasili evidenciju istih.
U prilogu dostavljena specifikacija ulaganja u tuđa stalna sredstva u bruto iznosu od 281.290 KM.
Ured je 2. 2. 2024. godine poslao Obavijest u kojem navodi da nije u mogućnosti dostaviti takvu vrstu podataka te su istaknuli da pravilno evidentiranje knjigovodstvenih podataka i promjena vrši samostalno organizacija / nalogodavac izvršenih poslova u svojim poslovnim knjigama.
Zavod se 22. 3. 2024. godine ponovno očitovao na Zahtjev Ureda za upravljanje javnom imovinom u kojem daje obavijest da nema evidenciju pokretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH te zahtijevaju provjeru nalaze li se u njihovim evidencijama spremnik za lož-ulje i sustav grijanja i hlađenja te druge pokretnine koje koristi Zavod za zapošljavanje.
Zavod je 31. 12. 2024. godine Uredu uputio dva dopisa. U prvom, kojem je molba za usuglašavanje ulaganja u tuđa stalna sredstva, napominje da je vršeno ulaganje u rekonstrukciju i sanaciju objekta i parking prostora u iznosu od 281.290 KM, kao i da je izvršena nabava projektne dokumentacije za rekonstrukciju nove dvorane u iznosu od 4.797 KM koja se nalazi na ekonomskom kodu-sredstva u pripremi. U prilogu dostavljena tablica ulaganja. U drugom dopisu Zavod dostavlja podatke za usuglašavanje stalnih sredstava u vidu popisne liste tuđih stalnih sredstava u vlasništvu Brčko distrikta BiH danih na korištenje Zavodu, gdje je evidentirana: zgrada Merkur - uredski prostor na parceli 3318/3 s količinom 1 i spremnik za lož-ulje, također s količinom 1. Zavod u spomenutom dopisu, zahtijeva od Ureda da do 15. 2. 2025. godine potvrdi postojanje istih u evidenciji stalnih sredstava u vlasništvu Brčko distrikta i dostavi podatke o vrijednosti navedenih stalnih sredstava kako bi uspostavili evidenciju.
Dana 15. 1. 2025. godine, na temelju Odluke ravnatelja Zavoda od 21. 11. 2024. godine o redovitom popisu imovine, obveza i tražbina u Zavodu, povjerenstvo u sastavu od tri člana podnijelo je ravnatelju Zapisnik o postojanju tuđih stalnih sredstava danih na korištenje Zavodu na dan 31. 12. 2024. godine.

Povjerenstvo je ustanovilo sljedeće:

- Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH posluje u prostorijama koje su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a istu nema evidentiranu u svojoj izvanbilančnoj evidenciji
- Spremnik za lož-ulje, zapremine do 3.000 litara, a isti nema u svojoj izvanbilančnoj evidenciji.

Povjerenstvo za popis daje prijedlog da se navedena tuđa sredstva uknjiže u izvanbilančnu evidenciju nominalne vrijednosti po 1 KM, jer Povjerenstvo ne može vršiti procjenu vrijednosti tuđih sredstava, a vrijednost istih da se naknadno uvede na temelju podataka o vrijednosti o stalnim sredstvima danim na korištenje od Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima s ciljem da se, od nadležnih institucija, dobije realna vrijednost tuđe imovine dane na korištenje, da bi se, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda, ona obuhvatila u izvanbilančnoj evidenciji.

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 8.121.000 KM, a ostvareni u iznosu od 8.112.119 KM ili 99,9 %. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 16.

R. br.	Opis	Plan 2024. god.	Ostvareno 2024. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza – doprinos za nezaposlenost	4.800.000	5.339.036	111,2
2.	Neporezni prihodi – ostali prihodi	259.000	165.988	64,1
3.	Neporezni prihodi – administrativne pristojbe	50.000	82.900	165,8
4.	Primljeni transferi	3.012.000	2.524.195	83,8
	Ukupni prihodi	**8.121.000**	**8.112.119**	**99,9**

Člankom 53 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju 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 5.339.036 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 248.888 KM odnose se na prihode od pristojbi za izdavanja uvjerenja u iznosu od 15.800 KM, prihode od pristojbi za izdavanje radnih dozvola u iznosu od 67.100 KM, prihodi od povrata novčane naknade 2.667 KM, prihodi od povrata doprinosa za MIO i zdravstvo u iznosu od 2.378 KM, prihodi od umanjenja obveza Zavoda u iznosu 155.910 KM, prihodi od kamata na depozite u banci u iznosu od 2.439 KM i ostali prihodi u iznosu od 2.594 KM.

Primljene donacije i transferi u iznosu od 2.524.195 KM odnose se na transfer Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo u iznosu od 500.000 KM, Odjela za gospodarstvo, šport i kulturu u iznosu od 1.500.000 KM za program samozapošljavanja i 512.195 KM za program zapošljavanja vježbenika te Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za inkluzivno zapošljavanje Roma /Romkinja u Brčko distriktu u iznosu od 12.000 KM.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2024. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 6.798.551 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 17.

R. br.	Opis	2023.	2024.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	903.796	1.024.678	113,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	24.773	28.265	114,01
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	269.896	285.501	105,8
4.	Tekući transferi, donacije i subvencije	3.520.879	5.460.107	155,1
5.	**Ukupni rashodi**	**4.719.344**	**6.798.551**	**144.1**

Člankom 49 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju 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 kada 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, Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća broj: 04-452/20 od 31. 3. 2020. godine, Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća u Zavodu broj: 04-1945/21 od 7. 12. 2021. godine, Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća u Zavodu broj: 04-2128/22 od 16. 12. 2022. godine i Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o plaćama i naknadama plaća u Zavodu broj: 04-1247/24 od 6. 6. 2024. 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.

Naknada troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla iskazana je u iznosu od 15.712 KM. Pravo na spomenutu naknadu utvrđeno je Pravilnikom o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla broj: 04-394/24 od 2. 2. 2024. godine.

Odredbama članka 9 (Stupanje na snagu) Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla propisano je da Pravilnik stupa na snagu prvog idućeg dana od dana donošenja odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti na isti, primjenjuje se od 1. 2. 2024. godine i objavit će se na oglasnoj ploči i web-stranici Zavoda.

Vlada Brčko distrikta je 28. 2. 2024. godine dala suglasnost na spomenuti Pravilnik. Revizijom smo utvrdili da Pravilnik nije objavljen na web-stranici Zavoda, što nije sukladno odredbama članka 9 Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla.

Potrebno je, sukladno članku 9 Pravilnika o kriterijima, visini i načinu obračuna naknade troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla, isti objaviti na web-stranici Zavoda.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu od 39.728 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 285.501 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, troškove registracije vozila, troškove zakupa, troškove osiguranja, rashode za usluge osiguranja.

U okviru navedenih troškova su i naknade članovima Upravnog odbora iskazane u iznosu od 73.653 KM.

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 5.460.107 KM i odnose se na:

Novčane naknade nezaposlenim osobama, iskazane su u iznosu od 1.543.128 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 480 rješenja za prava na novčanu naknadu.

Dokupi staža radi stvaranja uvjeta za odlazak u mirovinu iskazani su u iznosu 552.297 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 122 rješenja.

Program zapošljavanja nezaposlenih osoba u 2024. godini iz kategorije teže zapošljivih s evidencije osoba Zavoda za 2024. godinu

Na temelju Odluke Upravnog odbora o objavljivanju Javnog poziva, isti je objavljen 20. 9. 2024. godine. Financijska sredstva za realizaciju programa osigurana su iz sredstava Zavoda u iznosu od 1.200.000 KM. Cilj Programa je stjecanje uvjeta za odlazak u mirovinu osoba starije životne dobi, stimulacija zapošljavanja dugoročno nezaposlenih osoba i 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 potporom zapošljavanja kroz sufinanciranje bruto plaća. Dana 10. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za obradu i ocjenu programa zapošljavanja. Ravnatelj Zavoda je 28. 10. 2024. godine donio Odluku o usvajanju liste poslodavaca koji su aplicirali po Javnom pozivu, a ista uključuje 164 poslodavaca od kojih je 120 podržano po navedenom Programu. Program je realiziran u iznosu od 1.195.200 KM.

Program zapošljavanja Roma s evidencije osoba Zavoda

Sredstva za zapošljavanje nezaposlenih osoba, Roma, evidentiranih u Zavodu, u svrhu implementacije projekta „Inkluzivno zapošljavanje Roma / Romkinja u Brčko distriktu BiH, osigurana su od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u iznosu od 12.000 KM. Javni poziv poslodavcima za zapošljavanje Roma s evidencije Zavoda objavljen je 31. 7. 2024. godine.
Povjerenstvo za obradu i ocjenu programa zapošljavanja, nakon obrade i ocjene programa poslodavca, predložilo je ravnatelju Zavoda listu poslodavaca i dalo prijedlog da se ona podrži. Zaključeni su ugovori s dva aplikanta i to 9. 10. 2024. i 27. 12. 2024. godine, oba u iznosu od po 6.000 KM te je program u potpunosti realiziran.

Program zapošljavanja vježbenika za 2024. godinu

Na temelju Odluke Upravnog odbora o objavljivanju Javnog poziva, isti je objavljen 16. 8. 2024. godine. Financijska sredstva za realizaciju programa osigurana su u Proračunu

Brčko distrikta za 2024. godinu u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, u iznosu od 1.000.000 KM. Svrha Javnog poziva je zapošljavanje vježbenika (visokoobrazovanih mladih osoba koje nemaju radnog staža / radnog iskustva) i pružanje mogućnosti zapošljavanja i osposobljavanja mladih osoba bez radnog staža / radnog iskustva za samostalan rad u struci. Programom je planirano zapošljavanje nezaposlenih mladih osoba s visokom stručnom spremom (VSS) s evidencije nezaposlenih osoba Zavoda.
Dana 6. 8. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za odabir poslodavaca. Povjerenstvo je 14. 10. 2024. godine usvojilo konačnu rang-listu kojom su podržana 24 kandidata. Pojedini poslodavci su odustali od Programa te su ugovori sklopljeni sa 17 poslodavaca i Program je realiziran u iznosu od 512.195 KM.

Zavod je u 2024. godini realizirao sljedeće programe samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH:

- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2023. godinu u iznosu od 506.786 KM
- Program samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u iznosu od 500.000 KM
- Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u iznosu od 568.500 KM
- Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja - karijerno usmjeravanje u iznosu od 70.000 KM.

Program samozapošljavanja u poljoprivredi za 2024. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 18. 4. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2024. godini.
Ugovor o dodjeli novčanih sredstava potpisan je 22. 5. 2024. 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 2024. godini objavljen je 7. 6. 2024. godine.

Odredbama članka 5 stavka 9 Javnog poziva po Programu samozapošljavanja u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH u 2024. godini propisani su kriteriji na temelju kojih će se vrjednovati aplikacije, a to su:

- značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvoj – 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 formular 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 svaki član Povjerenstva ima na raspolaganju minimalno 5, a maksimalno 10 bodova po svakom kriteriju.

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 danih kriterija za vrjednovanje poslovnih planova koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.*

Program samozapošljavanja (u gospodarstvu) za 2023. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 9. 8. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvu za 2023. godinu.
Program utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvu 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 (davatelj sredstava) i Zavoda za zapošljavanje (korisnik sredstava) 26. 9. 2023. godine u iznosu od 500.000 KM.

Odredbama članka 2 Ugovora propisano je da će korisnik sredstava dostaviti Odjelu izvješće s detaljno opisanim troškovima iz dobivenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava u roku od (30) dana od završetka projekta – utroška sredstava, a izvješće o utrošku sredstava dostavit će se najkasnije do 30. rujna iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Zavod 10. 10. 2024. godine uputio Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu Izvješće o utrošku sredstava za program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini i utroška sredstava, sa stanjem na dan 30. 9. 2024. godine, što nije sukladno roku propisanom člankom 2 Ugovora.

> *Potrebno je izvješće o utrošku sredstava dostaviti davatelju sredstava sukladno rokovima propisanim ugovorom o dodjeli novčanih sredstava.*

Program samozapošljavanja (u gospodarstvu) za 2024. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 7. 7. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja (u gospodarstvu) za 2024. godinu.

Program utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvu na području Brčko distrikta BiH donesen je 17. 7. 2024. 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 1. 8. 2024. godine u iznosu od 1.500.000 KM.

Zavod je 30. 8. 2024. godine objavio Javni poziv za prijavu po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2024. godini.

Nakon objave konačne liste kandidata po ovom Programu, Zavod je odredio rok za dostavu dokumentacije i to najkasnije do 26. 12. 2024. godine, a zaključenju pojedinačnih ugovora s korisnicima pristupit će se nakon tog roka.
Dio ugovora je potpisan u prosincu 2024. godine i realizirano je 568.500 KM (38 %), dok je preostali dio ugovora potpisan u siječnju 2025. godine

> *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

Uvidom u Financijski plan Zavoda za 2024. godinu, utvrdili smo da je na ekonomskom kodu 6142393 Zavod planirao sredstva za provedbu Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usklađivanje i savjetovanje.
Javni poziv za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa, udruga, fundacija i drugih pravnih osoba za Program usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja-karijerno usmjeravanje i savjetovanje, objavljen je 19. 11. 2024. godine.

Pod točkom prvom Javnog poziva 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, kao ciljevi programa navedeni su:

- Pomoć mladim ljudima u odabiru kvalitetnijeg i konkurentnijeg obrazovanja koje će im osigurati da lakše pronađu zaposlenje, s ciljem prevencije nezaposlenosti
- Pomoć poslodavcima pri odabiru kvalitetnijih kadrova
- Uspostavu bolje komunikacije i suradnje s poslodavcima radi dobivanja pravodobnih informacija o potrebama poslodavaca za radnicima određenih profila
- Uspostavu bolje komunikacije i suradnje sa sektorom obrazovanja radi obrazovanja kadrova potrebnih za tržište rada
- 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 zapošljavanje mladih ljudi.

Ugovor o realizaciji Programa usklađivanja tržišta rada i sustava obrazovanja – karijerno usmjeravanje i savjetovanje zaključen je između Zavoda za zapošljavanje i pružatelja usluga 27. 12. 2024. godine u iznosu od 70.000 KM.

Nadalje, odredbama članka 3 (Planiranje sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je:
(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u financijskom planu Zavoda.
(2) Raspodjela sredstava iz stavka 1 ovoga članka vrši se suglasno financijskom planu Zavoda za tekuću godinu.
(3) Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u financijskom planu Zavoda ako je na temelju analize nadležne organizacijske jedinice Zavoda utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje predviđeno Pravilnikom **najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda.**

Revizijom smo utvrdili da Zavod ne prati ostvarivanje postavljenih ciljeva koji bi se trebali postići realizacijom Programa. Izuzev toga, mjerodavna organizacijska jedinica Zavoda nije izvršila analizu i nije utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje predviđeno Pravilnikom najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda što nije sukladno članku 3 stavku 3 Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda.

> *Potrebno je da Zavod prati ostvarivanje postavljenih ciljeva u Programu karijernog usmjeravanja.*
>
> *Potrebno je, pri planiranju sredstava za programe i projekte od javnog interesa, izvršiti analizu je li financiranje, odnosno sufinanciranje najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Zavoda sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Zavoda.*

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 mladih ljudi.

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.*

7 JAVNE NABAVE

Plan javnih nabava Zavoda za 2024. godinu sastavljen 9. 2. 2024. godine usvojen je od Upravnog odbora istog dana Odlukom o usvajanju Plana javnih nabava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.

6. 6. 2024. godine, 11. 10. 2024. godine i 2. 12. 2024. godine, odlukama o izmjeni i dopuni Plana javnih nabava Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2024. godinu izmijenjen je Plan javnih nabava za 2024. godinu.

Planom i izmjenama i dopunama Plana javnih nabava Zavoda za 2024. godinu planirano je:

- 27 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 153.168 KM (2 konkurentska, 2 otvorena postupka i 23 izravna sporazuma)

- 33 postupka nabave usluga procijenjene vrijednosti 134.969 KM (1 konkurentski, 26 izravnih sporazuma i 6 usluga po postupku Aneks II.)

- 2 postupka nabave radova procijenjene vrijednosti 89.598 KM (1 otvoreni postupak i 1 izravni sporazum).

Revizijom smo utvrdili da je Zavod u 2024. godini realizirao:

24 postupka nabave roba u iznosu od 87.350 KM (57,03 % od planirane vrijednosti), a od toga:

- 2 otvorena postupka (u iznosu od 36.080 KM)

- 2 konkurentska zahtjeva (u iznosu od 21.665 KM)

- 20 izravnih postupaka (28 odluka u iznosu od 29.605 KM)

30 postupaka nabava usluga u iznosu od 94.000 KM (69,64 % od planirane vrijednosti), a od toga:

- 1 konkurentski zahtjev (u iznosu od 17.000 KM)

- 23 izravna sporazuma (43 odluke u iznosu od 48.006 KM)

- 6 usluga po postupku Aneks II. (u iznosu od 28.994 KM).

Za nabavu radova nije realiziran ni jedan postupak.

Potrebno je, pravodobno pokretati postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.

Odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovorno tijelo objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabava na portalu javnih nabava.

Uvidom u portal javnih nabava utvrdili smo da nije objavljena izmjena Plana javnih nabava od 2. 12. 2024. godine, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Potrebno je sve izmjene Plana javnih nabava objavljivati na portalu javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama.

8 POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA

Povjerenstvo za popis imovine, obveza i tražbina imenovano je Odlukom ravnatelja Zavoda od 21. 11. 2024. godine o popisu imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2024. godine.

Upravni odbor Zavoda je 24. 1. 2025. godine usvojio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina i Odluku o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara.

Odredbama članka 68 stavka 6 pod d) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH propisano je da preporuke moraju sadržavati način eliminiranja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati ili predati i prodati na otpad.

Uvidom u prijedloge o otpisu i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara Povjerenstvo je za stalna sredstva dalo prijedlog da se otpišu i isknjiže iz evidencije te predaju na otpad, dok kod prijedloga za rashodovanje i isknjižavanje sitnog inventara po popisu za 2024. godinu Povjerenstvo za popis je samo dalo prijedlog da se isti isknjiži iz evidencije te nije navelo način eliminiranja sitnog inventara, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

Potrebno je prilikom prijedloga za rashodovanje i isknjižavanje sitnog inventara dati preporuku o načinu eliminiranja istog sukladno Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

Nadalje, odredbama članka 68 stavka 12 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda propisano je da se popis tražbina i obveza vrši na temelju kupoprodajnih ugovora, faktura i druge na zakonu zasnovane dokumentacije na temelju kojih je vršeno knjiženje u poslovne knjige.
Stavak 15 istog članka propisuje da se nakon usvojenog Elaborata o popisu imovine, obveza i tražbina i donesene Odluke od Upravnog odbora, u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama vrši knjigovodstveno evidentiranje i svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom i vrši se ispravak vrijednosti stalnih sredstava i rashodovanje.

Uvidom u Elaborat o izvršenom redovitom godišnjem popisu imovine, obveza i tražbina i glavnu knjigu utvrdili smo da postoje razlike u iskazanom popisu obveza prema dobavljačima u smislu da je u Elaboratu iskazano stanje u iznosu od 93.766 KM, a u glavnoj knjizi 92.764 KM. Nije izvršeno utvrđivanje razlike, kao ni svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom, što nije sukladno članku 68 stavku 15 Pravilnika.

Potrebno je utvrditi razlike u Elaboratu o popisu i glavnoj knjizi te izvršiti svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje sukladno Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i financijskom izvještavanju Zavoda.

9 KOMENTAR

Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2024. godinu broj: 01-03-06-13-134/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod za zapošljavanje se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.