



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2017. године**

Број: РВ011-18

Бања Лука, 24.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици	17
	6.1.2. Расходи и издаци	18
	6.1.3. Разлика у финансирању	26
	6.2. Биланс успјеха	27
	6.2.1. Приходи	27
	6.2.2. Расходи.....	27
	6.2.3. Финансијски резултат	28
	6.3. Биланс стања.....	28
	6.3.1. Актива	28
	6.3.2. Пасива.....	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	33
	6.4. Биланс новчаних токова	33
	6.5. Временска неограниченост пословања	33
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	34

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, годишњи финансијски извјештај Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, финансијску успјешност, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 - 1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући да нам пруже основ за наше ревизијско мишљење.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске на дан 31.12.2017. године није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања у Централној служби Завода није извршила попис: новчаних средстава на рачунима у банци и потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 4. наведеног Правилника. У Извјештају о извршеном попису Централне пописне комисије наведени су табеларни прегледи новчаних средстава, потраживања, обавеза и ванбилансне евиденције који су базирани на књиговодственим евиденцијама, без доказа да је извршено усаглашавање података о стањима са подацима преузетим из документације која одражава екстерну потврду стања.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Јавна установа Завод за запошљавање Републике Српске није у обрасцима годишњих финансијских извјештаја исказала упоредне податке о приходима, расходима, примицима и издацима који се односе на претходну годину. Будући да, према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских

корисника, годишњи финансијски извјештаји Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, неискривање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23 и 53 – 58).

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Остали непорески приходи су исказани у мањем износу за 22.560 KM по основу наплаћених потраживања у 2017. години (потраживања настала по основу неиспуњавања уговорених услова корисника субвенција по пројектима запошљавања) за шта су истовремено, у већем износу, исказани приходи од усклађивања вриједности имовине, што није у складу са чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Јавна установа Завод за запошљавање Републике Српске није у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину, у потпуности објелоданила информације, које се односе на: процијењену вриједност судских спорова и потенцијалних обавеза у вези истих, што није у складу са чланом 46. став (1) тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и исправку и објављивање грешке из претходног периода (394.302 KM) у складу са члановима 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

Јавна установа Завод за запошљавање Републике Српске је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2017. године објелоданила да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2017. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 24.07.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијског извјештаја Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијском извјештају Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2017. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Јединица за интерну ревизију није сачинила стратешки план за период од три године и годишњи извјештај за 2017. годину, што није у складу са члановима: 30, 33 и 37. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

За угоститељске услуге (39.167 КМ) и услуге хотелског смјештаја на службеном путу у земљи (13.299 КМ) нису планирани и проведени поступци јавних набавки, што није у складу са одредбама Анекса II, дио Б Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Правилима на основу којих се врши одобравање средстава по пројектима запошљавања нису успостављени прецизни и мјерљиви критеријуми који омогућавају транспарентно и недискриминаторно бодовање подносиоца захтјева, нису прецизно постављени услови и начин доказивања тих услова подносиоцима захтјева, те одобравање средстава није у одређеним случајевима вршено у складу са постављеним условима и критеријумима из Правилника о условима, критеријумима и начину спровођења мјера активне политике запошљавања (чланови: 30, 34, 44 и 78).

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске.

Бања Лука, 24.07.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: спровођења пописа у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) Извјештај о извршењу буџета, који се односи на текстуални дио, сачини у складу са чланом 22. став (2) Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу;
- 3) улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима врше у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) потенцијалне обавезе не признају кроз биланс стања, већ да се исте објелодањују у Напоменама уз финансијске извјештаје, како је дефинисано чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) за потребе објективног извјештавања сачине подаци о процијењеним вриједностима свих судских спорова на дан извјештавања како би се обезбиједила примјена чланова 82 - 84 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодани сажет опис природе о: потенцијалним обавезама у вези судских спорова, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике и грешкама из ранијег периода у складу са захтјевима МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и члановима 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: испуњавање посебних услова за обављање послова (степен стручне спреме и стручни испит за рад у органима државне управе); усклађивање Правилника о коришћењу средстава репрезентације; утврђивање висине благајничког максимума у складу са чланом 7. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем и доношење и сачињавање стратешког плана за период од три године и годишњег извјештаја у складу са члановима: 30, 33 и 37. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) проводе поступци јавних набавки за набавке које се односе на више година, уговарање врши по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење финансијског плана, у складу са чланом 17. став (3) Закона о јавним набавкама;

- 3) сачињавају Оперативни финансијски планови за извршење буџета у складу са чланом 39. став (2) и (3) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 4) интерним актима успоставе прецизни и мјерљиви критеријуми који ће омогућити транспарентно и недискриминаторно бодовање подносиоца захтјева и по том основу сачињавање ранг листе; прецизно дефинишу постављени услови подносиоцима захтјева и начин њиховог доказивања и приликом одобравања средстава доследно примјењују постављени услови и критеријуми из Правилника и Јавног позива;
- 5) врши надзор и документује остваривање права на новчану накнаду у складу са чланом 36. Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености у смислу доказивања;
- 6) изврши процјена расположивости средстава распоређених за пројекте и размотри могућност њиховог краткорочног орочавања у складу са Законом о инвестирању јавних средстава.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Буџет и Ребаланс буџета Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2017. годину;
- Одлука о извршењу буџета Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2017. годину;
- Закон о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним службама Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о здравственом осигурању Републике Српске;
- Правилник о условима, критеријумима и начину спровођења мјера активне политике запошљавања;
- Акциони план запошљавања Републике Српске;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Завод за запошљавање Републике Српске (у даљем тексту: Завод) основан је Законом о запошљавању и остваривању права незапослених лица („Службени гласник Републике Српске“, број 25/93 и 10/98). На основу Одлуке Владе Републике Српске из 2010. године Завод наставља рад као јавна установа у складу са Законом о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Републике Српске“, број 30/10 и 110/12), са сједиштем у Палама.

Према обавјештењу Републичког завода за статистику о разврставању јединице разврставања по дјелатностима, Завод је разврстан према врсти облика организовања у установе.

Према Статуту који је донесен у 2016. години, у Заводу су формиране организационе јединице, по функционалном и територијалном принципу. У сједишту Завода организована је Централна служба и формирано је седам филијала: Бања Лука, Бијељина, Зворник, Добој, Источно Сарајево, Приједор и Требиње. Ниже организационе јединице Централне службе су кабинет директора и пет сектора, а филијала бирои за запошљавање.

Послови Завода финансирају се из доприноса за осигурање од незапослености, које плаћају запослена лица, као и из других средстава које оствари Завод у складу са законом.

Завод пословање обавља преко властитих рачуна отворених код овлашћених пословних банака.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2017. године, није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Завода за 2016. годину, а у оквиру извјештаја о проведеној финансијској ревизији дала 14 препорука, од којих се шест односило на финансијске извјештаје и осам на усклађеност пословања. Ревизијом је утврђено да је Завод у 2017. години провео двије препоруке (1 и 4), четири је дјелимично провео (2, 3 и 5) и једну није провео (6) које су се односиле на финансијске извјештаје, а четири је провео (2, 5, 6 и 8), четири је дјелимично провео (1, 4 и 7) и једну није провео (3) које су се односиле на усклађеност пословања.

Препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје и којима је препоручено Заводу да обезбиједи да се:

1. У извјештајима комисија за попис одређене имовине и обавеза о извршеном попису, наведе упоредни преглед стварног и књиговодственог стања и да се Извјештај и Елаборат Централне пописне комисије обједињени у један документ, достављају Управном одбору на усвајање у прописаном року, а све у складу са чланом 20. став 1. тачка 3. и став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Препорука је проведена.

2. Осим анализе суфицита исказаног у текућем периоду, изврши и анализа неутрошених средстава из суфицита претходних година за потребе доношења одлуке о расподјели за наредни период, а у складу са ставом 20. Упутства за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу. Препорука је дјелимично проведена, што је наведено у тачки 5. извјештаја.
3. Обезбиједи у могућем степену ажурирано и документовано имовинско правно стање некретнина и признавање инвестиционог одржавања опреме у складу са одредбама МРС ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема (параграфи 14, 17 и 85). Препорука је дјелимично проведена, јер се за дио објеката још води поступак утврђивања власништва.
4. Отпис потраживања и обавеза исказаних у ранијем периоду узрокованих активностима насталим у текућем периоду, исказује као промјена настала у текућем периоду, а не као исправка грешке. Препорука је проведена.
5. За потребе објективног извјештавања обезбиједи подаци о статусу свих судских спорова на дан извјештавања са процјеном исхода истих и обезбиједи примјена МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Препорука је дјелимично проведена, што је наведено у тачки 6. извјештаја.
6. У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини међународни стандарди за јавни сектор, у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц), 38, 127(б) и (ц) и 128, а све у складу са чланом 57. тачке г), д), њ) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Препорука није проведена, што је наведено у тачки 6.7. извјештаја.

Препоруке које су се односиле на усклађеност пословања и којима је препоручено Заводу да обезбиједи да се:

1. Успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, сходно члану 59. Препорука је дјелимично проведена, што је наведено у тачки 3. извјештаја.
2. Уведу контролне активности код обрачуна доприноса за здравствено осигурање незапослених лица по питању броја незапослених за које се врши обрачун и адекватан надзор код утврђивања права на новчану накнаду и благовремено доношење рјешења о обустави исплате новчане накнаде у случају када се корисник запосли, одбије понуђени посао или не пријави Заводу у утврђеном року. Препорука је проведена.
3. Планирају и проводе поступци јавних набавки за угоститељске услуге и услуге хотелског смјештаја у складу са одредбама Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II, дио Б и за набавке које се односе на више година, уговарање врши по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење финансијског плана-буџета, у складу са чланом 17. став (3) Закона о јавним набавкама. Препорука није проведена, што је наведено у тачки 4. извјештаја.
4. Активности везане за пројекте запошљавања ускладе са активностима припреме и доношења финансијског плана и оперативним планом дефинишу периоди трајања и динамика реализације појединих пројеката запошљавања у циљу реалног планирања и ефикасног управљања средствима. Препорука је дјелимично проведена, што је наведено у тачкама 5 и 6.1.1. извјештаја.
5. Дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавају у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству. Препорука је проведена.

6. У сарадњи са Министарством рада и борачко - инвалидске заштите и Пореском управом Републике Српске, ускладе активности Завода по питању доприноса за незапослена лица која не примају новчану накнаду, сходно члану 10. став 1. тачка д) Закона о доприносима. Препорука је проведена, активности пренесене на поменуто Министарство.
7. Прецизно дефинишу услови и критеријуми на основу којих ће се утврђивати ранг листа корисника средстава по пројектима запошљавања, као и периоди на који се уговори закључују. Препорука је дјелимично проведена, што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја.
8. Врши усаглашавање статуса незапослених лица која се воде на евиденцији Завода, са статусом у евиденцији Пореске управе Републике Српске и провјера структуре запослених код послодаваца који учествују у јавном позиву за додјелу средстава за запошљавање по пројектима. Препорука је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Завода је дефинисана организација, обим послова, права, обавезе, одговорности и надлежности, заступање и представљање, као и друга питања од значаја за рад Завода. Систем интерних финансијских контрола је систем финансијских и других контрола, који обухвата организациону структуру, методе и поступке рада интерних контрола, које успоставља одговорно лице субјекта, са циљем успјешног управљања и остваривања задатака субјекта на јаван, законит, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Органи Завода су: Управни одбор (од пет чланова) као орган управљања и директор као орган руковођења, које именује и разрјешава Влада Републике Српске на период од четири године.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Заводу дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији, којим је систематизовано 271 радно мјесто за 345 извршилаца. На дан 31.12.2017. године у радном односу налазио се 301 извршилац, од чега је 287 извршилаца на неодређено, седам извршилаца на одређено вријеме, шест приправника и једно именовано лице.

Дио запослених извршилаца у Заводу не испуњава посебне услове за обављање послова, како је дефинисано чланом 5. Правилника о унутрашњој организацији Завода, а исти се односе на: степен стручне спреме (15) и положен стручни испит за рад у органима државне управе (15). Истим је остављен рок од годину дана, рачунајући од дана потписивања уговора, да стекну прописане услове или ће након истека рока бити распоређени у оквиру своје стручне спреме.

У складу са чланом 19. Статута Завода, Управни одбор је 28.07.2017. године, донио одлуку о именовању вршилаца дужности: помоћника директора (сектор за: заједничке послове; посредовање и активне мјере запошљавања; правне, кадровске и опште послове и информационе технологије) и руководиоца филијала (Бања Лука, Зворник и Источно Сарајево), а 30.10.2017. године одлуку о именовању вршиоца дужности помоћника директора (сектор за финансије) и руководиоца филијала (Приједор, Требиње и Добој) до окончања конкурсне процедуре. До завршетка ревизије није окончана конкурсна процедура.

У радни однос током 2017. године примљена су три извршиоца на неодређено вријеме (након спроведеног јавног конкурса), седам на одређено вријеме (због замјене привремено одсутних радника и шест приправника (од чега четири по програму Владе Републике Српске).

Радни однос је престао за 15 запослених по основу: одласка у пензију (7), личног захтјева (1), неплаћеног одсуства (1), смрти (2) и мировања радног односа (4).

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, јер Завод није:

- успоставио одговарајући регистар уговора, који садржи битне податке који пружају финансијске и нефинансијске информације о насталим пословним догађајима;
- вршио увећање основне плате запослених за рад на дане државних празника у складу са чланом 2. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16) и чланом 40. Колективног уговора за запослене у Заводу. Наведена неправилност је у току ревизије отклоњена, на начин да је извршен обрачун и поврат дијела средстава од стране запослених лица уз плату за јуни, а други дио ће бити враћен уз плату за јули 2018. године;
- висину благајничког максимума дефинисао у складу са чланом 7. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 и 10/14);
- дефинисао интерним актом висину накнаде за обављање привремених и повремених послова (висина накнаде се креће у распону од 900 - 2.500 КМ).

Правилником о коришћењу средстава репрезентације (из 2009. године) регулисана су уопштена правила, а права на коришћење средстава широко постављена јер нису дефинисана правила и постављена ограничења по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника) нити су дефинисана питања начина и врсте трошења, износа одобрених средстава (Правилником дефинисана да укупна висина трошкова репрезентације на годишњем нивоу не може бити већа од 0,25% од укупно планираних изворних прихода), те начин правдања средстава репрезентације. Тако на рачунима за извршене услуге репрезентације у 2017. години од стране одговорних лица у Заводу нису наведени сви потребни подаци којим би се потврдило да су наведене услуге репрезентације и извршене.

Попис имовине и обавеза у Завода на дан 31.12.2017. године није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања у Централној служби Завода није извршила попис: новчаних средстава на рачунима у банци и потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 4. наведеног правилника. У Извјештају о извршеном попису Централне пописне комисије наведени су табеларни прегледи новчаних средстава, потраживања, обавеза и ванбилансне евиденције који су базирани на књиговодственим евиденцијама, без доказа да је извршено усаглашавање података о стањима са подацима преузетим из документације која одражава екстерну потврду стања.

Према Правилнику о унутрашњој организацији Завода, у кабинету директора организационо је успостављена јединица за интерну ревизију у коме су систематизована два радна мјеста за три извршиоца и то: руководилац јединице за интерну ревизију (1) и интерни ревизор (2). Попуњено је радно мјесто руководилац јединице за интерну ревизију. Активности интерне ревизије су проведене према годишњем плану. Сачињени су појединачни извјештаји, утврђене неправилности у функционисању система интерне контроле и дате препоруке. Руководилац интерне ревизије није сачинио: стратешки план за период од три године и годишњи

извјештај за 2017. годину, што није у складу са члановима: 30, 33 и 37. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

Није на адекватан начин успостављен систем информација и комуникација који би осигурао да су правила о контролним поступцима и активностима ажурна и доступна свим запосленим извршиоцима, који треба да примјењују поступке и није вршено адекватно документовање свих пословних процеса и трансакција са циљем израде одговарајућег трага (тачка 6.1.2. извјештаја). Руководилац субјекта одговоран је за успостављање система финансијског управљања и контроле у свакој организационој јединици субјекта, праћења и процјењивања адекватности функционисања и правовременог ажурирања ради постизања циљева субјекта. Такође је одговоран да се циљеви субјекта остварују управљањем средствима на законит, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Сходно наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим ове тачке наведено у тачкама: 5 и 6. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на:

- **испуњавање посебних услова за обављање послова (степен стручне спреме и стручни испит за рад у органима државне управе);**
- **усклађивање Правилника о коришћењу средстава репрезентације;**
- **спровођење пописа у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **утврђивање висине благајничког максимума у складу са чланом 7. Уредбе о условима и начинима плаћања готовим новцем;**
- **доношење и сачињавање стратешког плана за период од три године и годишњег извјештаја у складу са члановима: 30, 33 и 37. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

4. Набавке

Планом јавних набавки из децембра 2016. године Завод је у 2017. години планирао набавке у укупној вриједности од 855.500 КМ (са порезом на додату вриједност у даљем тексту: ПДВ). План јавних набавки је мијењан у јуну, октобру и децембру 2017. године и са задњом измјеном планиране су набавке укупне вриједности од 885.500 КМ са ПДВ – ом.

У складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), у даљем тексту: Закон, Завод је у току 2017. године провео 58 поступака укупне вриједности од 668.845 КМ (без ПДВ – а) или 782.549 КМ (са ПДВ - ом) и то:

- 5 отворених поступака са закљученим уговорима у вриједности од 392.503 КМ (набавка: рачунарске опреме; инвестиционог одржавања пословних просторија Завода; софтвера за евиденцију о незапосленим лицима; мрежне опреме и тонера за штампаче);
- 15 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда у вриједности од 201.329 КМ (набавка: канцеларијског намјештаја; средства за одржавање

чистоће; сервисирања и одржавања аутомобила; резервних дијелова за рачунаре; горива; услуга осигурања имовине, радника и службених возила и друге набавке);

- 40 поступака путем директног споразума у вриједности од 75.013 KM.

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом, осим дијела који се односи на реализацију препоруке која је дата у ревизорском извјештају за 2016. годину. Наведена препорука је дјелимично реализована, јер за:

- угоститељске услуге (39.167 KM) и услуге хотелског смјештаја на службеном путу у земљи (13.299 KM) нису планирани и проведени поступци јавних набавки у 2017. години, што није у складу са одредбама Анекса II дио Б Закона (наведена неправилност је отклоњена тек у 2018. години) и континуиране набавке (канцеларијски материјал, гориво, услуге одржавања и услуге штампе) није извршено уговарање по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење финансијског плана - буџета, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона.

Препоручује се директору да обезбиједи да се проводе поступци јавних набавки за набавке које се односе на више година, уговарање врши по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење финансијског плана, у складу са чланом 17. став (3) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Финансијски план Завода за 2017. годину усвојен је у децембру 2016. године. Буџетски расходи и издаци планирани су у износу од 111.353.360 KM и покривени су приходима и примицима у износу од 104.297.000 KM и расподјелом суфицита из претходне године у износу од 7.056.360 KM.

У Финансијском плану за 2017. годину планиран је укупан износ средстава за пројекте запошљавања (23.556.360 KM), јер у периоду израде финансијског плана није био донесен Акциони план запошљавања у Републици Српској за 2017. годину (исти је усвојен у фебруару 2017. године, „Службени гласник Републике Српске“, број 13/17). Планом буџета је предвиђено да ће субвенције за пројекте запошљавања у износу од 23.556.360 KM бити финансиране средствима: Републике Српске (4.500.000 KM), Завода (12.000.000 KM) и од расподјеле суфицита из ранијих периода (7.056.360 KM). Расподјела суфицита из ранијих периода је планирана на име финансирања пројеката из 2016. године чија се реализација дијелом преноси у 2017. годину.

У децембру 2017. године рађен је Ребаланс Финансијског плана за 2017. годину. Буџетски расходи и издаци планирани су у износу од 111.689.977 KM и покривени су приходима и примицима у износу од 100.082.334 KM (порески приходи 39.500.000 KM, непорески приходи 95.000 KM, трансфери између или унутар јединица власти 60.285.334 KM, примици од финансијске имовине 45.000 KM и остали примици 157.000 KM) и расподјелом суфицита из претходне године у износу од 11.607.643 KM (7.056.360 KM суфицит по плану Завода и 4.551.283 KM суфицита расположивог за расподјелу по одлуци Управног одбора из августа 2017. године). Средства наплаћена по основу потраживања насталих због неиспуњавања обавеза корисника субвенција нису планирана у финансијском плану Завода нити су укључена у анализу суфицита расположивог за расподјелу (15.800 KM).

Средства буџета у износу од 111.689.977 КМ су распоређена за: расходе за лична примања запослених (7.100.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (1.182.000 КМ), субвенције (23.892.977 КМ), дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (18.305.000 КМ), расходе по судским рјешењима (25.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (60.020.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (613.000 КМ) и остале издатке (552.000 КМ). У оквиру буџетских расхода планиране су субвенције – за пројекте запошљавања у износу од 23.892.977 КМ. За пројекте за које су у складу са Акционим планом за 2016. годину проведене активности и закључени уговори у 2016. години, према уговореној динамици провођења пројеката, дио реализације односи се на 2017. годину. Нереализовани дио пројеката из 2016. године је у оквиру нераспореденог суфицита за 2016. годину у износу од 7.056.360 КМ, те су наведена средства у 2017. години планирана за финансирање пројеката запошљавања. Ребалансом буџета из децембра 2017. године, промијењен је извор финансирања субвенција који се односи на трансфере од Републике Српске (по основу Одлуке Владе Републике Српске од 24.08.2017. године) те ће планиране субвенције у износу од 4.500.000 КМ бити финансиране дијелом из трансфера буџета Републике Српске (285.334 КМ), а остатак (4.551.283 КМ) из суфицита 2016. године.

По јавном позиву, за пројекте запошљавања у 2017. години, предвиђене су субвенције у износу од 10.733.030 КМ (мање за 5.766.970 КМ у односу на планирани износ субвенција за пројекте запошљавања) док је по тим истим пројектима поднешено захтјева за субвенције у износу од 17.202.418 КМ. Закључени су уговори у вриједности од 8.699.151 КМ. Разлог одступања је непровођење пројекта подршке запошљавању у привреди путем регресног враћања доприноса код новог запошљавања који је дефинисан Акционим планом запошљавања за 2017. годину у износу од 6.000.000 КМ из средстава Завода и средстава зајма Свјетске банке (није наведен износ средстава). Поступак реализације овог пројекта се одвија у 2018. години са планираним средствима од 5.000.000 КМ.

Управни одбор Завода није донио одлуку о извршењу ребаланса Финансијског плана Завода за 2017. годину, што није у складу са чланом 39. став (4) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Оперативни финансијски планови за извршење буџета нису рађени, што није у складу са чланом 39. став (2) и (3) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Приликом попуњавања обрасца Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд (у даљем тексту: ПИБ) и обрасца Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) за период 01.01 - 31.12.2017. године направљена је техничка грешка, па су у колони коначан буџет исказани већи остали примици (примици по основу пореза на додату вриједност) и остали издаци (остали издаци) за 7.000 КМ у односу на планиране износе.

Препоручује се директору да обезбиједи да се сачине Оперативни финансијски планови за извршење буџета у складу са чланом 39. став (2) и (3) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима финансијских извјештаја: Биланс успјеха, ПИБ и ПИФ за 2017. годину нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 18, 19, 40, 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односи на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 90/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17).

Према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, годишњи финансијски извјештаји Завода имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (МРС ЈС), тако да неисказивање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23 и 53 – 58).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, што је Завод и учинио.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Завода за период 01.01 - 31.12.2017. године исказано је у обрасцу ПИБ и обрасцу ПИФ.

Буџетски приходи су исказани у износу од 101.344.448 КМ или 101% у односу на ребаланс буџета, а буџетски расходи су исказани у износу од 93.629.265 КМ или 85% у односу на ребаланс буџета, као и издаци који су исказани у износу од 598.100 КМ или 98% у односу на ребаланс буџета, па је исказан буџетски суфицит у износу од 7.117.083 КМ. Нето финансирање је исказано у износу од 10.286.561 КМ, а разлика у финансирању је исказана у износу од 17.403.644 КМ (објашњења за наведене износе су дата у наставку извјештаја).

На основу члана 19. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске је дало сагласност на Извјештај о раду за 2017. годину, а Управни одбор Завода је 16.03.2018. године усвојио Извјештај о извршењу буџета Завода и Извјештај о раду Завода за период 01.01 - 31.12.2017. године.

Извјештај о извршењу буџета Завода за период 01.01 - 31.12.2017. године, није сачињен у складу са чланом 22. став (2) Правилника о форми и садржају буџета и

извјештаја о извршењу („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13 и 102/16), јер у текстуалном дијелу Извјештаја о извршењу буџета нису приказани подаци о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Извјештај о извршењу буџета, који се односи на текстуални дио, сачини у складу са чланом 22. став (2) Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетске приходе чине: порески приходи непорески приходи и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. По налазу ревизије буџетски приходи су мање исказани за 22.560 КМ, што је образложено у наставку извјештаја (непорески приходи).

Порески приходи исказани су у износу од 40.715.271 КМ или 103% у односу на ребаланс буџета. Односе се углавном на доприносе за социјално осигурање и то: доприносе на лична примања, накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање (39.613.122 КМ) и доприносе измирене путем мултилатералне компензације (1.090.295 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 50.390 КМ или 53% у односу на ребаланс буџета, а односе се углавном на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (49.762 КМ), а чине их приходи од: дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права (2.125 КМ); закупа и ренте (25.275 КМ); камата на готовину и готовинске еквиваленте (15.855 КМ) и камата и осталих накнада за дате зајмове (6.507 КМ). По налазу ревизије, остали непорески приходи су исказани у мањем износу за 22.560 КМ по основу наплаћених потраживања у 2017. години (потраживања настала по основу неиспуњавања уговорених услова корисника субвенција по пројектима запошљавања) за шта су истовремено, у већем износу, исказани приходи од усклађивања вриједности имовине, што није у складу са чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 60.578.787 КМ или 100% у односу на ребаланс буџета, а односе се на:

- дозначена средства из буџета Републике Српске (од стране Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске) у износу од 60.000.000 КМ на име доприноса за здравствено осигурање незапослених лица која су редовно пријављена код Завода. Наведена средства су посредством Завода дозначавана Фонду здравственог осигурања Републике Српске. На основу документације наведеног министарства о висини расположивих средстава у Заводу су евидентирана потраживања за трансфере фондовима и приход у износу од 60.000.000 КМ, кориговала дио текста;
- трансфер од Министарства за људска права и избјеглице БиХ у износу од 219.380 КМ на име пројекта запошљавања Рома који се налазе на евиденцији незапослених, а на основу Меморандумом о разумијевању о имплементацији Акционог плана БиХ. Средства су дозначена 09.02.2018. године;
- трансфер од Републике Српске у износу од 285.334 КМ, на име финансирања пројекта запошљавања „Заједно до посла“ за 2017. годину. Пројекат подршке запошљавању и самозапошљавању ратних војних инвалида, дјеце погинулих бораца и незапослених демобилисаних бораца војске Републике Српске „Заједно до посла“ је пројекат који је започет у 2012. години и који се финансира из Буџета Републике Српске. За 2017. годину у буџету Републике Српске за

овај пројекат планирана су средства у износу од 285.334 КМ, колико је исказано и у главној књизи Завода. Средства су дозначена 13.04.2018. године;

- трансфере у износу од 74.073 КМ, на име записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању погрешно уплаћених јавних прихода.

Примици од финансијске имовине су исказани у износу од 35.088 КМ, а односе се на примитке од наплате датих зајмова (отплате зајмова датих радницима за стамбену изградњу).

Остали примици су исказани у износу од 95.510 КМ или 58% у односу на ребаланс буџета, а односе се на примитке по основу: накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (90.526 КМ) и ПДВ – а (4.984 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи су исказани у износу од 93.629.265 КМ или 85% у односу на ребаланс буџета, а чине их: расходи за лична примања запослених; расходи по основу коришћења робе и услуга; субвенције; дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања; расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти; расходи по судским рјешењима и трансфери између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 6.723.312 КМ или 95% у односу на ребалансом планиране расходе, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (6.210.221 КМ); бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (200.813 КМ); накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (229.558 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (82.720 КМ). Обрачун личних примања запослених вршен је уз примјену коефицијената утврђених актима Завода, а у складу са Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 31/14 и 116/16) и Посебним колективним уговором за запослене у јавним службама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/16) и цијеном рада од 100 КМ.

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за: основну плату (3.590.749 КМ); увећање основне плате по основу радног стажа (217.131 КМ); порезе (349.254 КМ) и збирне доприносе на плату (2.053.087 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за: накнаде за превоз на посао и са посла (132.472 КМ); накнаде по основу награда (27.569 КМ); дневница за службена путовања (22.621 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (18.151 КМ).

Расходи у износу од 87.781 КМ се односе се на расходе за накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата.

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) чине расходи за отпремнине (13.951 КМ); новчане помоћи: приликом рођења дјетета (11.293 КМ), у случају смрти члана уже породице (36.100 КМ), породици у случају смрти радника (6.732 КМ), у случају теже болести или инвалидности (9.049 КМ); остале једнократне помоћи (3.630 КМ); порезе (332 КМ) и збирне доприносе (1.633 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.014.872 КМ или 86% у односу на ребалансом планиране расходе, а чини их расходи по основу: закупа; утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског

материјала; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа пословних просторија исказани су у износу од 18.160 КМ или 91% у односу на ребалансом планиране расходе, а односе се на изнајмљене просторе за смјештај бироа за запошљавање у општинама у којима Завод не посједује властите пословне просторе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 443.892 КМ или 86% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе по основу: поштанских услуга (69.597 КМ); утрошка електричне енергије (118.442 КМ); услуга централног гријања (89.694 КМ); комуналних услуга (53.839 КМ); услуга фиксних и мобилних телефона (59.942 КМ); коришћења интернета (48.596 КМ) и осталих услуга (3.782 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 119.366 КМ или 83% у односу на ребалансом планиране расходе, а односе се на расходе за: канцеларијски материјал (98.227 КМ), материјал за одржавање чистоће (14.938 КМ), стручну литературу и дневну штампу (6.041 КМ) и остали режијски материјал (160 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 50.314 КМ или 91% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе на расходе за текуће одржавање: објеката (17.156 КМ); возила (11.589 КМ) и канцеларијске, грејне, расхладне и остале опреме (21.569 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 53.113 КМ или 71% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе: службеног путовања у земљи (15.727 КМ), службеног путовања у иностранство (5.207 КМ), по основу превоза личним аутомобилом (3.366 КМ) и по основу утрошка горива (28.813 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 186.384 КМ или 86% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на услуге: платног промета (4.435 КМ); осигурања возила, запослених и имовине (13.277 КМ); услуге информисања и медија (89.947 КМ); правне и административне (13.144 КМ); компјутерске (40.017 КМ); израде елабората и студија (20.848 КМ) и остале стручне услуге (4.716 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 143.643 КМ или 90% у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се на расходе за: стручно усавршавање запослених (7.614 КМ); бруто накнаде за рад ван радног односа (1.186 КМ); накнаде члановима управног одбора (39.801 КМ); бруто накнаде за привремене и повремене послове (19.403 КМ); репрезентацију (39.167 КМ) и остале непоменуте расходе (36.472 КМ).

Субвенције по основу активних мјера запошљавања (пројеката запошљавања) су исказане у износу од 10.673.338 КМ или 45% у односу на ребаланс буџета. Односе се на: пројекте и програме запошљавања из 2016. године (5.998.393 КМ) и 2017. године (4.674.945 КМ). Низак проценат извршења у односу на ребалансом планиране субвенције последица је неусклађености периода за који се планирају субвенције по основу пројеката запошљавања (финансијски план укупно за пројекте доноси се за једну фискалну годину) и периода у коме се проводе активности за исте (обухвата више фискалних година) као и разлога одустајања од реализације пројеката од стране лица којима су одобрена средства, запошљавања мањег броја лица од одобрених пројектом, те неиспуњавања уговорених обавеза од стране лица корисника субвенција. Значајан дио средстава који Заводу остаје

на располагању услед разлога одустајања послодаваца и лица од реализације пројеката и запошљавања мањег броја лица од одобреног пројектима (средства у најмањем износу 2.000.000 КМ по пројектима запошљавања из 2017. године) се углавном не усмјеравају послодавцима и лицима којима нису одобрена средства услед недостатка средстава а који испуњавају услове, већ остају неискориштена. Послодавцима и лицима који уложе приговоре на одлуку Управног одбора Завода о неодобравању средстава услед недостатка средстава углавном се уважавају приговори и одобравају средства (по основу приговора одобрено је око 160.000 КМ).

На основу Акционог плана запошљавања Републике Српске за 2017. годину, Програма за запошљавање у Републици Српској - Оперативног плана за реализацију акционог плана запошљавања у 2017. години, расписан је јавни позив послодавцима и незапосленим лицима за коришћење средстава по пројектима запошљавања у 2017. години од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске и Завода. Јавни позив објављен у листу „Глас Српске“ расписан је за шест пројеката: „Пројекат подршке samozapošljavanju у 2017. години“, „Пројекат подршке запошљавању и samozapošljavanju дјете погинулих бораца, ратних војних инвалида и незапослених демобилисаних бораца ВРС у 2017. години „Заједно до посла“, „Пројекат подршке запошљавању лица изнад 50 година старости“, „Пројекат подршке запошљавању Рома у Републици Српској у 2017. години“ (финансира се из средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ за 2016. годину), „Пројекат стицања радног искуства младих с ВСС у статусу приправника у 2017. години“ и „Пројекат обуке, доквалификације и преквалификације у 2017. години“ који није реализован због незаинтересованости послодаваца. Акциони план запошљавања Републике Српске за 2017. годину је два пута мијењан (на основу Одлука Владе из јуна и августа) јер је утврђено да су за поједине компоненте пројеката недостајала средства, док је у другим компонентама био исказан мањи интерес те да за један пројекат није било заинтересованих послодаваца.

Правилником о условима, критеријумима и начину спровођења мјера активне политике запошљавања („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17), Јавним позивом, Пројектом и Упутством о спровођењу пројекта, дефинисани су одређени услови и критеријуми за подносиоце захтјева (за послодавце и незапослена лица) за све пројекте. За сваки од пројеката именоване су комисије за обраду и оцјену програма учесника у пројектима које сачињавају прегледе послодаваца и лица којима се предлаже одобравање средстава, којима се не предлаже одобравање средстава због неиспуњавања услова или због недостатка средстава. У складу са приједлогом комисије Управни одбор Завода доноси одлуке о одобравању/неодобравању средстава.

Код утврђивања права на коришћење средстава по пројектима запошљавања у 2017. години утврђено је сљедеће:

Поменути Правилником нису дефинисани прецизни ни мјерљиви критеријуми који омогућавају транспарентно и недискриминаторно бодовање подносиоца захтјева, на основу којих би се извршило бодовање и сачинила ранг листа по свим пројектима. С тим у вези, није утврђена ни скала, односно максималан број лица по пројектима за које послодавци могу аплицирати приликом запошљавања па се дешава да неки послодавци аплицирају за 20 радника и на скоро све пројекте и да им се одобре средства, а поједини послодавци буду одбијени из разлога недостатка средстава. Приликом обраде захтјева, Правилником је дефинисано да се могу узети у обзир одређени критеријуми који при томе нису мјерљиви, а није ни

документовано да су исти и кориштени приликом обраде захтјева. Услови које послодавци морају испунити приликом подношења захтјева нису прецизно постављени, нити је у потпуности дефинисан начин на који се исти и доказују.

Пројекат подршке самозапошљавању у 2017. години је планиран у износу од 2.000.000 КМ за запошљавање 400 лица. По овом Пројекту, поднесени су захтјеви за 862 лица у износу од 4.310.000 КМ за самозапошљавање. Одобрена су средства за 400 лица, а са 380 лица уговорена је вриједност у износу од 1.900.000 КМ од којих је 1.330.000 КМ реализовано у 2017. години у складу са дефинисаним одредбама уговора (70% по потписивању уговора и 30% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова). Реализацијом пројекта утврђени су сљедећи недостаци:

- у јавном позиву у дијелу који се односи на подношење захтјева, наведено је да се између остале документације, достави и доказ да лице припада циљној групи (за жене жртве насиља и лица у стању социјалне потребе) чиме је нејасно утврђено да ли само ова лица могу подносити захтјеве или и сва друга лица;
- приликом обраде захтјева није документовано да су испуњени услови из члана 44. Правилника који се односе на то да лице не може остварити субвенцију ако оствари право на исплату новчане накнаде у једнократном износу у сврху самозапошљавања, ако је већ користило субвенцију за самозапошљавање од стране Завода и ако је у последњих 12 мјесеци прије објаве огласа самостално обављало исту или сличну дјелатност. Надлежни бирои углавном ове информације наведу на увјерењу о евиденцији и статусу лица или у мишљењу ручно их уписујући, мада су утврђени случајеви да се ове информације нису ни наводиле.

Пројекат подршке запошљавању и самозапошљавању дјете погинулих бораца, ратних војних инвалида и незапослених демобилисаних бораца ВРС у 2017. години „Заједно до посла“, је планиран у износу од 4.083.000 КМ за запошљавање 864 лица. По овом пројекту, поднесени су захтјеви за 1.013 лица у износу од 4.717.000 КМ за самозапошљавање и запошљавање код послодавца. Одобрена су средства за 864 лица, а са 610 лица уговорена је вриједност пројекта у износу од 3.005.000 КМ од којих је 1.978.800 КМ реализовано у 2017. години у складу са дефинисаним одредбама уговора (70% по потписивању уговора и 30% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова за самозапошљавање односно 60% по потписивању уговора и 40% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова за запошљавање код послодавца). Реализацијом пројекта утврђени су сљедећи недостаци:

- не документује се испуњавање услова из члана 30. Правилника који се односе на: да је послодавац испунио претходне обавезе према Заводу (у мишљењу надлежног бироа се само наведу ове информације), и да не запошљава лица којима је код истог послодавца престао радни однос у посљедњих 12 мјесеци,
- не документује се испуњавање услова из члана 34. Правилника који се односи на то да се неће одобравати средства послодавцима за запошљавање незапослених лица чије је запошљавање Завод већ финансирао у претходне три године по ранијим пројектима,
- не документује се испуњавање услова из члана 44. Правилника који се односе на то да лице не може остварити субвенцију ако оствари право на исплату новчане накнаде у једнократном износу у сврху самозапошљавања, ако је већ користило субвенцију за самозапошљавање од стране Завода и ако је у

последњих 12 мјесеци прије објаве огласа самостално обављало исту или сличну дјелатност. Надлежни бирои углавном ове информације наведу на увјерењу о евиденцији и статусу лица или у мишљењу ручно их уписујући, мада су утврђени случајеви да се ове информације нису ни наводиле,

- у одређеним случајевима не документује се да лица припадају циљној групи која се запошљава (демобилисани борци, РВИ или дјеца палих бораца),
- одобрено је продужење дужих рокова реализације уговора у односу на рокове дефинисане чланом 78. Правилника,
- одобрена су средства послодавцима који нису испуњавали услове - смањивали су број радника у последњих 6 мјесеци (изузев случајева нормалне флукуације радника), што није у складу са чланом 30. Правилника,
- одобрена су средства са суфинансирање запошљавања за лица која су запослена прије подношења захтјева за одобравање средстава, што није у складу са чланом 30. Правилника и условима из јавног позива.

Пројекат подршке запошљавању лица изнад 50 година старости је планиран у износу од 1.336.000 КМ за запошљавање 334 лица. По овом пројекту, поднесени су захтјеви за 704 лица у износу од 2.816.000 КМ за запошљавање код послодавца. Одобрена су средства за 334 лица, а са 277 лица уговорена је вриједност пројекта у износу од 1.108.000 КМ од којих је 660.000 КМ реализовано у 2017. години, у складу са дефинисаним одредбама уговора (60% по потписивању уговора и 40% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова). Реализацијом пројекта утврђени су сљедећи недостаци:

- не документује се испуњавање услова из члана 30. Правилника који се односе на: да је послодавац испунио претходне обавезе према Заводу (у мишљењу надлежног бироа се само наведу ове информације), и да не запошљава лица којима је код истог послодавца престао радни однос у посљедњих 12 мјесеци,
- не документује се испуњавање услова из члана 34. Правилника који се односи на то да се неће одобрвати средства послодавцима за запошљавање незапослених лица чије је запошљавање Завод већ финансирао у претходне три године по ранијим пројектима,
- утврђено је да су одобрвана средства послодавцима који нису испуњавали услове - смањивали су број запослених у последњих 6 мјесеци (изузев случајева нормалне флукуације радника), што није у складу са чланом 30. Правилника,
- одобрена су средства послодавцима који су доставили дио документације и након рока за подношење захтјева, што није што није у складу са чланом 30. Правилника и условима из јавног позива.

Пројекат подршке запошљавању Рома у Републици Српској у 2017.години финансиран из средстава Министарства за људска права и избјеглице БиХ, планиран је у износу од 236.000 КМ за запошљавање 41 лица. По овом пројекту, поднесени су захтјеви за 46 лица у износу од 271.000 КМ за самозапошљавање и запошљавање код послодавца. Одобрена су средства за 39 лица, а са 26 лица уговорена је вриједност пројекта у износу од 155.000 КМ од којих је 93.500 КМ реализовано у 2017. години у складу са дефинисаним одредбама уговора (70% по потписивању уговора и 30% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова за самозапошљавање односно 60% по потписивању уговора и 40% након истека уговореног периода од 12 мјесеци у складу са испуњавањем уговорених услова за запошљавање код послодавца). Реализацијом пројекта утврђени су сљедећи недостаци:

- не документује се испуњавање услова из члана 30. Правилника који се односе на: да је послодавац испунио претходне обавезе према Заводу (у мишљењу надлежног бироа се само наведу ове информације), и да не запошљава лица којима је код истог послодавца престао радни однос у посљедњих 12 мјесеци,
- не документује се испуњавање услова из члана 34. Правилника који се односи на то да се неће одобравати средства послодавцима за запошљавање незапослених лица чије је запошљавање Завод већ финансирао у претходне три године по ранијим пројектима,
- не документује се да лица припадају циљној групи (роми) већ се на увјерењу упише да лица припадају тој циљној групи, а на основу увида у лични картон радника.

Пројекат стицања радног искуства младих с ВСС у статусу приправника у 2017. години је планиран у износу од 3.078.030 КМ за запошљавање 439 лица. По овом пројекту, поднесени су захтјеви за 764 лица у износу од 5.088.418 КМ за запошљавање код послодавца. Одобрена су средства за 439 лица, а са 381 лицем уговорена је вриједност пројекта у износу од 2.541.151 КМ од којих је 612.645 КМ реализовано у 2017. години, у складу са дефинисаним одредбама уговора (на бази мјесечних рефундација након достављеног доказа и исплаћеној плати, порезима и доприносима из личних примања, односно доказа о исплати нето плате). Реализацијом пројекта утврђени су сљедећи недостаци:

- не документује се испуњавање услова из члана 30. Правилника који се односи на то да је послодавац испунио претходне обавезе према Заводу, већ се само у мишљењу надлежног бироа наведу ове информације мада су утврђени случајеви да се ове информације нису ни наводиле,
- надлежни бирои информације (да лице није до сада било запослено, да није волонтирало у струци) наведу на увјерењу о евиденцији и статусу лица или у мишљењу, ручно их уписујући, без одговарајућег документовања,
- у одређеним случајевима не документује се да лица припадају циљној групи која се запошљава (дјеца палих бораца),
- одобрено је продужење дужих рокова реализације уговора у односу на рокове дефинисане чланом 78. Правилника,
- извршен је пријем радника који у вријеме објављивања јавног позива нису били пријављени на евиденцију незапослених нити су у то вријеме имала академска звања ВСС, што није у складу са чланом 30. Правилника,
- средства су одобрена послодавцима који не испуњавају услове у погледу измирења обавеза по основу пореза и доприноса, што није у складу са чланом 30. Правилника,
- вршен је пријем приправника изнад 30 година старости, што није у складу са чланом 30. Правилника и условима из јавног позива. Министарство рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске је дало мишљење у којем је наведено да се одобри запошљавање приправника старијих од 30 година.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **интерним актима успоставе прецизни и мјерљиви критеријуми који ће омогућити транспарентно и недискриминаторно бодовање подносиоца захтјева и по том основу сачињавање ранг листе;**
- **прецизно дефинишу постављени услови подносиоцима захтјева и начин њиховог доказивања;**
- **приликом одобравања средстава доследно примјењују постављени услови и критеријуми из Правилника о условима, критеријумима и**

начину спровођења мјера активне политике запошљавања (чланови: 30, 34, 44 и 78) и Јавног позива.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 15.141.591 КМ или 83% у односу на ребаланс буџета, а односе се на: новчане накнаде незапосленим лицима (9.362.751 КМ), дознаке Фонду за пензијско осигурање по основу осигурања од незапослености (2.492.012 КМ), дознака Фонду за здравствено осигурање по основу осигурања од незапослености (1.616.441 КМ) и дознаке фонду за пензијско осигурање по основу стицања услова за старосну пензију (1.670.387 КМ).

Мање извршење новчаних накнада у односу на план, посљедица је смањеног броја корисника права на новчану накнаду и остварене висине новчане накнаде у најнижем износу (30% просјечне нето плате) код највећег броја корисника новчане накнаде. Међу корисницима се налазе и лица која су остала без посла: након имплементације пројеката запошљавања, након престанка обављања самосталне дјелатности због економских или технолошких разлога и након приватизације, ликвидације или стечаја предузећа. У складу са чланом 36. Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености новчану накнаду незапослено лице остварује на основу рјешења Завода о признавању права и у 2017. години ово право је у просјеку мјесечно остваривало 2.572 лица. Новчану накнаду незапослено лице остварује у Заводу, а здравствено и пензијско и инвалидско осигурање у надлежном фонду у складу са законом. У складу са чланом 47. Закона, новчана накнада за незапослено лице које има до 15 година стажа осигурања износи 40% од просјечне плате коју је незапослено лице остварило у посљедња три мјесеца рада, а за незапослено лице које има више од 15 година стажа осигурања 45% од просјечне плате коју је незапослено лице остварило у посљедња три мјесеца. Висина новчане накнада не може бити нижа од 30% просјечне нето плате нити виша од износа једне просјечне нето плате у Републици за претходну годину према подацима Републичког завода за статистику објављеним у „Службеном гласнику Републике Српске“. Дужина трајања права из члана 36. наведеног Закона зависи од дужине стажа осигурања незапосленог лица.

Утврђено је да се не документује на адекватан начин: непрекидни стаж осигурања за које је послодавац уплатио допринос за осигурање од незапослености за све запослене раднике у посљедних 8 мјесеци или 12 мјесеци (доказ који је у спису предмета је образац 1002 - Мјесечна пријава пореза по одбитку, а иста није адекватан доказ да су и уплаћени доприноси) и образац ПД3100 - Пријава/Промјена/Одјава уплате доприноса за лице коме је престао радни однос (доказ који је у спису предмета је рјешење о отказу уговора о раду).

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши надзор и документује остваривање права на новчану накнаду у складу са чланом 36. Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености.

У складу са чланом 37. Закона незапосленом лицу припада право на пензијско и инвалидско осигурање у трајању до три године, уколико са тим стажом осигурања испуњава услове за старосну пензију и у 2017. години ово право је у просјеку мјесечно остваривало 964 лица. На основу поднесеног захтјева од стране незапосленог радника за утврђивања права на пензијско – инвалидско осигурање до стицања услова за старосну пензију надлежној филијали Завода, која у првостепеном поступку на бази података о пензијском стажу и увјерења из службене евиденције Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске и подацима о укупном стажу осигурања регистрованим у матичној

евиденцији осигураника, доноси рјешење о признавању права на пензијско инвалидско осигурање до стицања услова за старосну пензију.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 10.622 КМ, исти нису планирани, а односе се на расходе из трансакција размјене између јединица власти.

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 25.919 КМ или 104% у односу на ребаланс буџета.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 60.039.611 КМ или 100% у односу на ребаланс буџета, а односе се на трансфере: фондовима обавезног социјалног осигурања (60.019.067 КМ) и остале трансфере (20.544 КМ).

Законом о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености, Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09 и 106/09) и Законом о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 116/12, 103/15 и 114/17) дефинисано је да незапослена лица која се воде на евиденцији Завода, а не остварују новчану накнаду, имају право на здравствено осигурање уз уплату доприноса по стопи од 12% на основицу од 20% просјечно остварене бруто плате у Републици Српској за претходни мјесец, а према последњем податку Републичког завода за статистику објављеном у „Службеном гласнику Републике Српске“. Према члану 10. став (1) тачка д) Закона о доприносима уплатилац наведеног доприноса је Министарство рада и борачко - инвалидске заштите, на основу обрачуна Завода за запошљавање, за незапослено лице док је редовно пријављено Заводу за запошљавање, ако не прима новчану накнаду, које је према члану 11. став (1) дужно да Пореској управи Републике Српске најкасније до краја мјесеца за претходни мјесец достави мјесечну пријаву доприноса за укупну мјесечну обавезу за сваког обвезника доприноса. Наведени трансфери су исказани у висини дозначених средстава Заводу од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске за незапослена лица која имају право на здравствено осигурање, а не на основу обрачуна извршених у складу са Законом о доприносима. Према мјесечним обрачунима сачињеним од стране Завода, укупно обрачунати доприноси за незапослена лица која не примају новчану накнаду за 2017. годину износе 60.333.329 КМ, што значи да су исти већи од исказаних у финансијским извјештајима Завода за 2017. годину за 333.329 КМ. Завод и Министарство рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске у 2017. години нису поступали у складу са наведеним члановима Закона о доприносима, иако је у ревизорском извјештају за 2016. годину по том основу Заводу дата препорука (тачка 6.1.2. претходног извјештаја). Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) није планиран трансфер Заводу од стране Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске (као у претходним периодима), већ је планиран трансфер Фонду за здравствено осигурање Републике Српске на име здравственог осигурања незапослених лица у износу од 57.500.000 КМ, што значи да су од 2018. године активности у надлежности Министарства рада и борачко - инвалидске заштите и Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 598.100 КМ, или 98% у односу на ребалансом планиране издатке, а односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (142.880 КМ); инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (90.643 КМ); набавку постројења и опреме (197.218 КМ) и за нематеријалну произведену имовину (160.308 КМ), као и

издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентар, амбалаже и сл. (7.051 KM). У оквиру издатака за нефинансијску имовину извршено је резервисање буџетских средстава у износу од 179.623 KM планираних за набавку: нематеријалне произведене имовине (94.717 KM) и постројења и опреме (84.906 KM).

Остали издаци су исказани у износу од 1.451.680 KM, или 260% у односу на ребаланс буџета, а односе се на остале издатке (1.313.432 KM) и издатке из трансакција између или унутар јединица власти (138.248 KM). Одступања извршења у односу на ребаланс буџета је посљедица измијењене рачуноводствене политике у погледу евидентирања накнада плата за вријеме породилшког одсуства и боловања и издатака по основу мултилатералних компензација, што је дефинисано члановима 95 и 103. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у којем је дефинисано да: расходи за лична примања не укључују накнаде плата запослених које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за вријеме боловања и родитељског одсуства и да се износ потраживања одређене јединице власти настао по основу провођења мултилатералних компензација у току једне године евидентира и као издатак у оквиру групе конта – остали издаци.

Остали издаци се односе на издатке: за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (394.302 KM) и по основу проведених мултилатералних компензација у 2017. години (913.955 KM). Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на отплату обавеза по основу мање обрачунатих доприноса за новчану накнаду у периоду мај - децембар 2015. године који нису евидентирани у периоду када су обавезе настале, односно када су расходи на име доприноса требали бити и евидентирани. Обавезе по овом основу евидентирани су у 2017. години на терет резултата ранијих година.

Исправка материјално значајне грешке у износу од 394.302 KM, није извршена у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а објављивање информација није извршено у складу са чланом 117. наведеног правилника и МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 46 – 54). За наведену неправилност дата је препорука уз Напомене (тачка 6.7.).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке по основу накнаде плата за родитељско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (86.911 KM) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (43.572 KM) и остали издаци између или унутар јединица власти (7.765 KM).

6.1.2.1. Расподјела суфицита из ранијих периода

Расподјела суфицита из ранијих периода је исказана у износу од 11.607.643 KM или 100% у односу на ребаланс буџета.

6.1.3. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 17.403.644 KM, а чине је: буџетски суфицит (7.117.083 KM) и нето финансирање (10.286.561 KM). Нето финансирање је исказано као разлика по основу: расподјеле суфицита из ранијег периода (11.607.643 KM), примитака од финансијске имовине (35.088 KM), осталих примитака (95.510 KM) и умањена по основу осталих издатака (1.451.680 KM). По налазу ревизије разлика у финансирању је мање исказана за 22.560 KM, што је

образложено у тачки 6.1.1. извјештаја. У односу на ребаланс буџета, разлика у финансирању је настала по у највећем дијелу по основу нереализованих пројеката за запошљавање. Сходно чињеницама да су активности припреме и доношења финансијског плана Завода за 2017. годину вршене у 2016. години, а Акциони план запошљавања за 2017. годину донесен у фебруару 2017. године, да нису дефинисани периоди трајања и није планирана динамика реализације пројеката запошљавања због чега је на дан 31.12.2017. године исказана разлика у финансирању која се у највећем дијелу односи на неутрошена средства по пројектима запошљавања. Планирање средстава по овом основу није реално, јер је у току израде финансијског плана/ребаланса било познато да ће се дио активности по пројектима запошљавања проводити у наредном периоду.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 104.766.707 КМ, а чине их: буџетски приходи у износу од 101.344.448 КМ (порески и непорески приходи и трансфери између или унутар јединица власти) и приходи обрачунског карактера у износу од 3.422.259 КМ. Буџетски приходи су образложени под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера односе се највећим дијелом на: приходе обрачунског карактера у износу од 1.514.871 КМ (приходи од усклађивања вриједности имовине 1.417.515 КМ, остали приходи обрачунског карактера 84.883 КМ, помоћи у природи 11.798 КМ и финансијски приходи обрачунског карактера 675 КМ) и приходе обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа у износу од 1.907.101 КМ. Приходи од усклађивања вриједности имовине и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа исказани су по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2017. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16). По налазу ревизије, приходи од усклађивања вриједности имовине су више исказани за 22.560 КМ, а мање остали непорески приходи, што је наведено у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 97.630.821 КМ, а чине их: буџетски расходи у износу од 93.629.265 КМ (текући расходи и трансфери између или унутар јединица власти) и расходи обрачунског карактера у износу од 4.001.556 КМ. Буџетски расходи су образложени под тачком 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера односе се највећим дијелом на расходе: од усклађивања вриједности имовине (3.594.672 КМ), по основу амортизације (370.735 КМ), набавне вриједности реализованих залиха (7.051 КМ) и обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (27.770 КМ). Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2017. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

Расходи по основу обрачунате амортизације исказани су уз примјену годишњих амортизационих стопа за зграде и објекте, опрему, нематеријалну имовину и остала средства која се амортизују у складу са Правилником о примјени годишњих

амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16). За средства из аналитичке евиденције код којих се амортизационе стопе не подударају извршен је прерачун како би процијењени вијек трајања средстава одговарао вијеку трајања према поменутом Правилнику.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (104.766.707 КМ) и расхода (97.630.821 КМ) исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 7.135.886 КМ.

6.3. Биланс стања

Структура имовине, обавеза и извора у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 51.228.070 КМ, коју чини: пословна актива и пасива (43.271.538 КМ) и ванбилансна актива и пасива (7.956.532 КМ).

6.3.1. Актива

Пословну активу Биланса стања Завода на дан 31.12.2017. године чини: текућа имовина 26.914.412 КМ и стална имовина 16.357.126 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у износу 53.234.831 КМ бруто вриједности, 26.320.419 КМ исправке вриједности и 26.914.412 КМ нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 26.914.412 КМ, а чине је: готовина и готовински еквиваленти (16.396.630 КМ), краткорочни пласмани (48.655 КМ), краткорочна потраживања (3.807.582 КМ), краткорочна разграничења (7.157 КМ), краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти (6.654.388 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на новчана средства у благајни (4.683 КМ) и новчана средства на банковним рачунима (16.391.947 КМ). Завод нема усвојену политику инвестирања, као ни донесене подзаконске акте за спровођење Закона о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04), па није ни вршио процјену привремене расположивости средстава распоређених за пројекте и могућности њиховог краткорочног орочавања по периодима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши процјена расположивости средстава распоређених за пројекте и размотре могућности њиховог краткорочног орочавања у складу са Законом о инвестирању јавних средстава.

Краткорочни пласмани се односе се на рекласификоване дугорочне зајмове дате запосленим радницима Завода који доспијевају на наплату у 2018. години (39.055 КМ) и ненаплаћена потраживања (9.600 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 30.013.571 КМ бруто вриједности, 26.205.289 КМ исправке вриједности и 3.807.582 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (6.154 КМ); од запослених (1.299 КМ); за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (1.602 КМ); за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (3.731.773 КМ) и остала краткорочна потраживања (66.754 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга се односе на потраживања за закуп пословног простора које Завод издаје на основу закључених уговора са закупцима.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана су у износу од 17.185.504 КМ бруто вриједности, 13.453.731 КМ исправке вриједности и 3.731.773 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања за ненаплаћене доприносе који су евидентирани на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2017. године који је доставила Пореска управа Републике Српске у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.818.982 КМ бруто вриједности, 12.752.228 КМ исправке вриједности и 66.754 КМ нето вриједности, а чине их потраживања: по основу субвенција – пројеката запошљавања због непоштивања уговорених обавеза послодаваца (55.993 КМ) и од осигуравајућег друштва (4.562 КМ). Завод је на основу Одлуке Управног одбора о класификовању ненаплативих потраживања од 23.02.2017. године, у износу од 62.508 КМ извршио процјену и рекласификацију ненаплаћених потраживања старијих од 12 мјесеци. Коригована потраживања односе се највећим дијелом на потраживања по основу рефундација за боловање преко 30 дана из доприноса за здравствено осигурање 27.770 КМ и потраживања за пројекте запошљавања због неиспуњавања преузетих обавезе по уговору од стране корисника средстава у износу од 23.015 КМ. Завод прати наплату и судским путем тражи наплату спорних потраживања пред надлежним привредним судовима у Републици Српској. Има појава да и поред свих благовремено предузетих мјера често долази до трајног губитка средстава услед обуставе поступка по рјешењима надлежних судова (извршеник нема средстава која могу бити предмет извршења). У току извјештајног периода по правоснажним одлукама судова нису наплаћена потраживања у износу од 26.949 КМ, за које је Управни одбор донио одлуку о коначном отпису потраживања (Одлука од 23.02.2018. године).

У оквиру осталих краткорочних потраживања исказана су сумњива и спорна потраживања у износу од 12.752.228. КМ и у истом износу исказана је корекција осталих краткорочних потраживања. Од укупно наведеног износа највећи дио (12.311.638 КМ) евидентиран је на основу Одлуке Управног одбора од 20.07.2016. године, а односи се на ненаплативо потраживање од „Бобар“ банке Бијељина. Остали дио сумњивих и спорних потраживања (440.590 КМ) се односи на спорна потраживања по основу: програма запошљавања због неиспуњености услова из уговора, рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања и осталих потраживања.

Краткорочна разграничења се односе на краткорочне разграничене расходе у износу до 7.157 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу 6.768.818 КМ бруто вриједности, 114.430 КМ исправке вриједности и 6.654.388 КМ нето вриједности, а односе се највећим дијелом на потраживања по основу: кварталних записника из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима (156.743 КМ); расподјеле јавних прихода од буџета Републике Српске на дан 31.12.2017. године (302.577 КМ); доприноса за осигурање од незапослености по основу мултилатералне компензације (2.354.648 КМ); Меморандума о разумијевању и имплементацији Акционог плана БиХ за рјешавање проблема Рома у области запошљавања за 2017. годину (219.380 КМ); Акционог плана запошљавања за 2017. годину (285.334 КМ); корекције

потраживања из буџета Републике Српске у износу од 3.221.360 КМ (за трансфер по основу доприноса за здравствено осигурање незапослених лица 2.767.814 КМ из 2015. године и 453.546 КМ трансфер за пројекте запошљавања по Акционом плану запошљавања за 2014. и 2015. годину); ненаплаћених доприноса за запошљавање путем обвезница (44.349 КМ); рефундација накнада плата по основу боловања (56.257 КМ) и осталих потраживања (13.740 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето износу од 16.357.126 КМ, а односи се на: дугорочну финансијску имовину и разграничења (7.049.476 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима (9.307.650 КМ).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 7.731.667 КМ бруто вриједности, 682.191 КМ исправке вриједности и 7.049.476 КМ нето вриједности, а чине је: дугорочни пласмани (нето вриједности 740.424 КМ) и дугорочна потраживања (нето вриједности 6.309.052 КМ). Дугорочне пласмане чине: акције и учешћа у капиталу и дугорочни зајмови.

Акције и учешћа у капиталу су исказани у износу од 1.260.066 КМ бруто вриједности, 682.191 КМ исправке вриједности и 577.875 КМ нето вриједности, а односе се на акције које је Завод стекао на име конверзије пореског дуга у акције по основу одлука Владе Републике Српске. Акције су регистроване у Централном регистру хартија од вриједности а. д. Бања Лука. У 2017. години евидентирани су сљедеће промјене на основу:

- Одлуке Управног одбора о усклађивању вриједности акција (у складу са цијенама акција на дан 31.12.2017. године према подацима „Бањалучке берзе“) извршена је корекција вриједности акција „Семберија“ а.д. Бијељина у износу од 3.324 КМ;
- Одлуке Владе Републике Српске о прихватању финансијског реструктурисања акционарских друштава и конверзије потраживања у акције и потврда о власништву на хартијама од вриједности Централног регистра хартија од вриједности, евидентирана су улагања у нове акције „Дрвна индустрија“ а.д. Власеница у укупној вриједности од 34.735 КМ;
- Одлуке о смањењу основног капитала „Технички ремонт“ а.д. Братунац и Потврде о власништву на хартијама од вриједности Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, смањена су улагања у акције у вриједности за 206.377 КМ.

Дугорочни зајмови су исказани у износу од 162.549 КМ и односе се на стамбене зајмове дате радницима Завода у претходним периодима.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 6.309.052 КМ, а односе се на дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања. Унос података о промјенама у стању наведених потраживања (репрограми по основу доприноса за социјално осигурање) извршен је на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2017. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 17.560.654 КМ бруто вриједност, 8.253.004 КМ исправке вриједности и 9.307.650 КМ нето вриједности. Односи се на произведену сталну имовину (7.545.967 КМ); непроизведену сталну имовину (1.526.772 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (234.911 КМ). Повећање вриједности нефинансијске

имовине у сталним средствима извршено је по основу: нових улагања у износу од 506.948 КМ (зграде и објекти 234.524 КМ, постројења и опрема 222.223 КМ, средстава у припреми 50.201 КМ) и донација у износу од 11.798 КМ, а смањење по основу: обрачунатих трошкова амортизације (370.735 КМ) и расходања и продаје имовине (1.328 КМ).

Признавање накнадних улагања у средства у најмањем износу од 145.000 КМ (реконструкција канцеларијских објеката) по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке, није вршено на начин да је накнадно улагање приписано већ исказаном средству, него је исказано као појединачно улагање, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 24). Наведена неправилност је у току ревизије отклоњена и за исту није дата препорука.

Није примјењивана адекватна рачуноводствена политика у вези улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима (пословни простор и канцеларијска опрема у износу од 178.203 КМ), јер иста нису вршена преко конта – нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, што није у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбједи да се улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима врше у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Биланса стања Завода на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 43.271.538 КМ (обавезе и разграничења 2.321.065 КМ и властити извори 40.950.473 КМ).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 2.321.065 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења по основу: обавеза за лична примања запослених; обавеза из пословања; обавеза за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања и разграничења; краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти и остале краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у почетном стању у износу од 170.167 КМ, а односиле су се на приходе по основу донација. Исте су на основу Инструкције Министарства финансија Републике Српске о књижењу корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године прекњижене на позицију финансијског резултата ранијих година.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја плаћене су обавезе у износу од 1.809.320 КМ и то обавезе: за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (1.528.927 КМ); за лична примања (76.462 КМ), обавезе из пословања (192.544 КМ) и обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (11.387 КМ). Обавезе у износу од 456.801 КМ нису измирене до 05.04.2018. године.

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за: бруто плате запослених (62.118 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (14.701 КМ).

Обавезе из пословања чине обавезе у земљи (192.544 KM), а односе се на обавезе за: набавку роба и услуга (126.795 KM); набавку сталне имовине (65.222 KM) и друге обавезе (527 KM).

Обавезе за субвенције су исказане у износу од 464.196 KM, а односе се на обавезе: по основу пројеката запошљавања из 2016. године (317.628 KM) и 2017. године (125.108 KM); по пројекту запошљавања из ранијих година према Банци Српске (20.525 KM) и друге обавезе (935 KM).

Потенцијалне обавеза за субвенције по пројектима запошљавања из ранијег периода исказане у износу од 46.600 KM (почетно стање 2017. године) евидентирани су као стварне обавезе, што није у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У 2017. години исте су оприходоване у корист осталих прихода обрачунског карактера.

Препоручује се директору да обезбиједи да се потенцијалне обавезе не признају кроз биланс стања, већ да се исте објелодањују у Напоменама уз финансијске извјештаје, како је дефинисано чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Обавезе за дознаке су исказане у износу од 1.128.066 KM, а односе се на обавезе за: нето новчане накнаде (839.523 KM), доприносе на новчане накнаде (155.173 KM) и доприносе за стицање услова за пензију (133.370 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 54.944 KM, а односе се на разграничене приходе по основу грантова за пројекте запошљавања од: Министарства за људска права и избјеглице БиХ (42.375 KM), буџета Републике Српске (11.264 KM) и других (1.305 KM). Средства наплаћена у претходним обрачунским периодима. Наведено није у складу са чланом 74. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су у наведеном износу подцјењена дугорочна резервисања и разграничења. Наведена неправилност је у току ревизије отклоњена.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказане у износу од 404.492 KM, а односе се на обавезе по основу: трансфера према Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (по Акционом плану запошљавања из 2015. године) у износу од 353.546 KM чије измирење је условљено дознаком средстава од Министарства рада и борачко - инвалидске заштите Републике Српске; обрачуна и поравнања више и погрешно уплаћених јавних прихода према општинама и фондовима по записницима Пореске управе Републике Српске (45.355 KM) и остале обавезе (5.591 KM).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори - исказани су у износу од 40.950.473 KM. Односе се на: трајне изворе (1.518.452 KM), резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (901.012 KM) и позитиван финансијски резултат у износу од 38.531.009 KM (финансијски резултат ранијих година 31.395.123 KM и финансијски резултат текуће године у износу од 7.135.886 KM).

Трајни извори средстава, односе се на исказану вриједност земљишта које посједује Завод, а у току извјештајног периода није било промјена. Завод није исказао стање трајних извора средстава на дан 31.12.2017. године у складу са одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама

и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Према новим рачуноводственим политикама вриједност земљишта се не евидентира у оквиру позиције трајних извора.

Препоручује се директору да обезбједи исказивање трајних извора средстава у складу са одредбама члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине односе се на процјену зграде у којој је смјештена Филијала Бања Лука (процјена извршена у 2013. години) и смањене исте је вршено у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2017. године исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 7.956.532 КМ. У оквиру ванбилансне евиденције исказане су: примљене мјенице и банкарске гаранције за обезбјеђење од ризика реализације уговора по пројектима које Завод финансира, као и основна средстава у закупу. Завод није на крају обрачунског периода вршио усклађивање вриједности мјеница добијених по основу стамбених кредита радника, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, па је ванбилансна евиденција прецијењена за 152.813 КМ. Наведена неправилност је у току ревизије отклоњена и за исту није дата препорука.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 108.583.565 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 101.380.170 КМ, па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 7.203.395 КМ.

Завод је исказао негативан новчани ток из инвестиционих активности (380.169 КМ) и негативан новчани ток из активности финансирања (74.291 КМ).

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 9.647.695 КМ, позитиван новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих активности и негативан новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 16.396.630 КМ.

У Билансу новчаних токова исказани су ефекти проведених мултилатералних компензација у 2017. години и исти је сачињен у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је дато образложење везано за сталност пословања, како је дефинисано MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама на дан 31.12.2017. године, по основу програма запошљавања Завод је покренуо 46 поступака на основу мјеница као средства обезбјеђења уговорених обавеза. Након издатих протеста мјенице у току

су извршни поступци наплате потраживања у укупном износу од 128.122 КМ. Такође, по основу програма запошљавања гдје мјеница није била средство обезбјеђена уговорених обавеза поднесене су тужбе за поврат средстава и покренута су 34 парнична поступка укупне вриједности 156.100 КМ. По окончању парничних поступака на основу правоснажних и извршних пресуда у току је 31 извршни поступак, док у три парнична поступка још нису донесене пресуде.

Пред надлежним судовима у току су 23 управна спора у којима је Завод тужена страна по основу права на новчану накнаду (16 спорова) и по основу признавања права на докуп стажа (7 управних спорова). Три управна спора окончана су у корист тужиоца. По основу радних спорова у којима је Завод тужена страна води се шест поступака. У току су и два поступка ради утврђивања права власништва укупне вриједности 129.660 КМ.

За већину судских спорова у којима се Завод појављује као тужена страна није извршена процјена вриједности спора односно нису обезбијеђени подаци за евентуална потребна резервисања и објелодањивања информација о вриједностима потенцијалних обавеза, што није у складу са члановима 82. и 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручује се директору да обезбиједи да се за потребе објективног извјештавања подаци о процијењеним вриједностима свих судских спорова на дан извјештавања како би се обезбиједила примјена чланова 82 - 84 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Завод је саставио Напомене уз финансијске извјештаје за 2017. годину примјењујући МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају, осим што нису у потпуности објелодањене информације, које се односе на:

- вриједности свих судских спорова и потенцијалних обавеза у вези судских спорова, што није у складу са чланом 46. став (1) тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. Објављене информације се разликују од информација из Сектора за правне, кадровске и опште послове;
- исправку и објављивање грешке из претходног периода у складу са члановима 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и одредбама МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 46 – 54). Грешка се односила на мање обрачунате доприносе за новчану накнаду у периоду мај - децембар 2015. године, што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодани сажет опис природе о:

- ***потенцијалним обавезама у вези судских спорова, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике;***

- **грешкама из ранијег периода у складу са захтјевима MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и члановима 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

Ревизијски тим:

Станојка Вучетић, с.р.

Др Бојан Ћурић, с.р.