



**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 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ 028-21

Бања Лука, 09.06.2021. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 3 |
| | Извјештај о ревизији усклађености..... | 3 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 5 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ..... | 6 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)..... | 7 |
| | 1. Увод..... | 7 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја | 7 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола | 8 |
| | 4. Набавке..... | 10 |
| | 5. Припрема и доношење буџета..... | 11 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 11 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета | 12 |
| | 6.1.1. Приходи и примици | 13 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци | 14 |
| | 6.1.3. Разлика у финансирању..... | 18 |
| | 6.2. Биланс успјеха..... | 18 |
| | 6.2.1. Приходи | 18 |
| | 6.2.2. Расходи..... | 18 |
| | 6.2.3. Финансијски резултат | 19 |
| | 6.3. Биланс стања | 19 |
| | 6.3.1. Актива..... | 19 |
| | 6.3.2. Пасива..... | 22 |
| | 6.3.3. Ванбилансна евиденција..... | 23 |
| | 6.4. Биланс новчаних токова | 24 |
| | 6.5. Временска неограниченост пословања | 24 |
| | 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе..... | 24 |
| | 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје | 25 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске који обухватају: 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 31.12.2020. 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, финансијски извјештаји Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ИССАИ стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ИССАИ 130 - 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 и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Временска неограниченост пословања

Јавна установа Завод за запошљавање Републике Српске је у Напоменама уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2020. године објелоданила да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

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 ИССАИ 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 усљед 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, 09.06.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2020. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ИССАИ 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. извјештаја:

Законом о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености у члану 9. став (1) дефинисано је да управни одбор Завода има пет чланова, од којих три именује и разрјешава Влада Републике Српске након проведене конкурсне процедуре, а по једног члана именују репрезентативни синдикати Републике Српске и репрезентативна организација послодаваца Републике Српске. Одредбе наведеног закона нису усаглашене са чланом 16. Закона о систему јавних служби гдје је наведено да Влада Републике Српске, на приједлог надлежног министарства и након спроведеног поступка јавне конкуренције, именује и разрјешава чланове управног одбора установе чији је она оснивач или суоснивач. Процедура именовања чланова УО које именују репрезентативни синдикати и репрезентативна организација послодаваца Републике Српске није дефинисана важећом регулативом.

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 за 2020. годину 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, 09.06.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се:

- 1) извјештаји о попису благовремено достављају Управном одбору у складу са чланом 20. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) на дан билансирања преиспита исказана вриједност непроизведене сталне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и иста призна и евидентира у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 3) у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају пословни догађаји у складу са чланом 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се:

- 1) организује рад Јединице за интерну контролу у складу са чланом 26. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору,
- 2) набавке роба, услуга и радова проводе у складу са чланом 18. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора и
- 3) сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске врши усклађивање буџетских средстава и издатака, а средства подстицаја за запошљавање одобравају у складу са утврђеном бодовном листом.

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,
- Закон о систему јавних служби,
- Буџет и Ребаланс буџета Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2020. годину,
- Одлука о извршењу буџета Јавне установе Завод за запошљавање Републике Српске за 2020. 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 за 2020. годину,
- Програми запошљавања утврђени Акционим планом Републике Српске у 2020. години,
- Упутство о провођењу програма подршке запошљавању у 2020. години,
- Упутство о начину рада комисија за обраду и оцјену захтјева по програмима запошљавања у 2020. години,
- 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

Јавна установа 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, 102/12 и 94/19), са сједиштем у Палама.

Према обавјештењу Републичког завода за статистику, Завод је разврстан према врсти облика организовања у установе. Основна дјелатност Завода је посредовање у запошљавању, јавно обавјештавање о могућностима и условима запошљавања, савјетовање о избору занимања, спровођење програма и мјера активне политике запошљавања и друго у складу са Законом о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености.

Према Статуту који је донесен 2016. године, 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 за филијале 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 Завода за период 01.01 - 31.12.2020. 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 провела је финансијску ревизију Завода за 2019. годину и том приликом је дато осам препорука, од којих се пет односи на финансијске извјештаје, а три на усклађеност.

Завод је у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставио Акциони план активности на реализацији препорука по извјештају о проведеној финансијској ревизији Завода за запошљавање Републике Српске за период 01.01-31.12.2019. године, као и Извјештај о реализацији препорука по наведеном акционом плану.

Од пет препорука датих за финансијске извјештаје четири препоруке су проведене, а односе се на попис имовине и обавеза, евидентирање примитака код наплаћених потраживања од рефундација исплаћених накнада плата по основу породилског одсуства, евидентирање текућег одржавања објеката и издатака за унапријед плаћене расходе - авансе у текућој години на дан билансирања и објављивање информација о потенцијалној имовини и информације о разлозима промјена између првобитног буџета и коначног буџета – ребаланса.

Дјелимично је проведена препорука у вези преиспитивања исказане вриједности произведене сталне имовине, непроизведене сталне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на дан билансирања и њеног признавања и евидентирања у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Дио препоруке који није проведени односи се на преиспитивање вриједности земљишта у власништву Завода и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (објашњење у тачки 6.3.1.2. извјештаја).

Двије препоруке дате за усклађеност су дјелимично проведене и то препоруке које су се односиле на организацију Јединице за интерну контролу у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) - образложено у тачки 3. извјештаја и одобравање средстава подстицаја за запошљавање у складу са утврђеном бодовном листом (образложено у тачки 6.1.2.1. извјештаја). Препорука која се односи на припрему тендерске документације у дијелу у коме се дефинише техничка и професионална способност понуђача 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.

Органи Завода су Управни одбор Завода (у даљем тексту: 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. Статутом Завода је дефинисано да мандат чланова Управног одбора траје 4 године, с тим да чланови Управног одбора могу бити бирани највише 2 пута узастопно.

Законом о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености у члану 9. став (1) дефинисано је да управни одбор Завода има пет чланова, од којих три именује и разрјешава Влада Републике Српске након проведене конкурсне процедуре, а по једног члана именују репрезентативни синдикати Републике Српске и репрезентативна организација послодаваца Републике Српске (како је дефинисано и у Статуту Завода). Одредбе наведеног закона нису усаглашене са чланом 16. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16) гдје је наведено да Влада Републике Српске, на приједлог надлежног министарства и након спроведеног поступка јавне конкуренције, именује и разрјешава чланове управног одбора установе чији је она оснивач или суоснивач.

Процедура именовања чланова УО које именују репрезентативни синдикати и репрезентативна организација послодаваца Републике Српске није дефинисана важећом регулативом (нису утврђени критеријуми које треба да испуњавају потенцијални кандидати за члана УО, односно степен образовања, радно искуство, као и начин и рок у коме се именовање треба извршити).

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у Заводу дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији, којим је систематизовано 270 радних мјеста за 345 извршилаца. На дан 31.12.2020. године у радном односу налазио се 351 извршилац, од чега је 296 извршилаца на неодређено, 31 извршилац на одређено вријеме, 21 приправник и једно именовано лице.

У 2020. години послове помоћника директора (сектор за финансије, сектор за заједничке послове, посредовање и активне мјере запошљавања, правне, кадровске и опште послове и информационе технологије) и руководиоца филијала (Бања Лука, Источно Сарајево, Приједор, Требиње и Добој), обављали су вршиоци дужности именовани

према одлукама из 2017. године до окончања конкурсне процедуре. До завршетка ревизије конкурсна процедура није покренута.

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), Завод је именовао одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, донио Акциони план успостављања финансијског управљања и контроле, Стратегију управљања ризицима, Регистар ризика и сачинио Годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Заводу нису дефинисане обавезе руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и спровођење система финансијског управљања и контрола и нису утврђени средњорочни циљеви Завода (Стратегијом управљања ризицима утврђени су ризици за стратешке и оперативне циљева, али не и за средњорочне циљеве) и није донесена Методологија за спровођење плана за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола (члан 14. став 3. наведеног закона).

Ревизијом је утврђено да Завод, у оквиру донесених аката, није процијенио ризике и дефинисао као кључни пословни процес, процес доношења одлуке о значајним инвестицијама, односно радњама (анализи) које претходе доношењу таквих одлука.

Према Правилнику о унутрашњој организацији Завода, у кабинету директора организационо је успостављена јединица за интерну ревизију у којој су систематизована два радна мјеста за три извршиоца и то руководиоца јединице за интерну ревизију (1) и интерни ревизор (2). Попуњено је само радно мјесто ревизора, на које је распоређено лице које је испунило услове у новембру 2020. године, тако да од стране истог у току 2020. године нису вршене ревизијске активности, што није у складу са чланом 26. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола.

Након ступања на снагу Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености, Завод није донио Правилник о правима незапослених лица на накнаду трошкова (члан 69. наведеног закона) и ускладио Правилник о условима и начину остваривања права незапослених лица („Службени гласник Републике Српске“, број 25/01 и 93/05).

Попис имовине и обавеза у Заводу са стањем на дан 31.12.2020. године није у потпуности 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 након што је Извјештај централне пописне комисије Управном одбору достављен на усвајање у прописаном року, извршене су Измјене и допуне наведеног извјештаја које су Управном одбору достављене 26.02.2020. године, што није у складу са чланом 20. тачка (2) Правилника о попису, којим је дефинисано да се извјештаји пописних комисија достављају надлежном органу најкасније мјесец дана прије истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја.

Осим за горе наведено и под тачком 4. и 6. извјештаја, ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се:

- **организује рад Јединице за интерну ревизију у складу са чланом 26. став (1), Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и да се**

ажурирају документи донесени у складу са наведеним законом везани за дефинисање кључних пословних процеса и процјену ризика,

- **извјештаји о попису благовремено достављају Управном одбору у складу са чланом 20. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Завод је у 2020. години планирао набавке у укупној вриједности од 1.262.030 КМ са порезом на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), што није у складу са чланом 15. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), у даљем тексту: закон. Према наведеном члану закона у процијењену вриједност јавне набавке не укључује се ПДВ. План јавних набавки је измјењен у фебруару 2020. године, а Управни одбор је 23.12.2020. године донио Одлуку о усвајању ребаланса плана јавних набавки за 2020. годину, укупне вриједности од 1.268.010 КМ са ПДВ-ом.

Завод је у току 2020. године провео 56 поступака јавних набавки укупне вриједности од 957.902 КМ (без ПДВ-а) и то:

- пет отворених поступака са закљученим уговорима у вриједности од 480.293 КМ са ПДВ-ом (набавке МС и других лиценци, апликативно одржавање софтвера и серверске инфраструктуре, мрежне опреме, „Business intelligence“ система и тонера за штампаче),
- 12 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда у вриједности од 239.752 КМ (набавка рачунара са монитором, канцеларијског материјала, сервисирања и одржавања аутомобила, инвестиционог одржавања пословних просторија, услуга оглашавања, услуга штампе, клима уређаја и уградња, погонског горива, услуга осигурања имовине, радника и службених возила и др.),
- један преговарачки поступак у вриједности од 23.973 КМ (одржавање система за електронско канцеларијско пословање),
- три поступка набавки услуга из Анекса II дио Б у вриједности од 93.714 КМ (набавка услуга репрезентације и смјештаја и медијског праћења активности Завода) и
- 35 поступака путем директног споразума у вриједности од 119.244 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке вриједности од 590.996 КМ (62 % од вриједности укупно реализованих набавки) и утврђено је сљедеће:

- код набавке „Business intelligence“ система (214.992 КМ) није документовано на који начин и на основу којих параметара је извршена процјена вриједности набавке, у дијелу који се односи на потребне норма сате за израду наведеног система (учествује са 60% у процјењеној вриједности), као и да тендерском документацијом није дефинисано у ком року је добављач дужан да овјери уговор,
- за уговоре о јавној набавци, који су сходно члану 10. став (1) под д) Закона о јавним набавкама изузети од примјене одредби овог закона (набавка топлотне енергије и поштанске услуге), није донесена одлука о изузећу, што није у складу са чланом 18. став (2) наведеног закона,
- за набавку услуга превоза архивске грађе и расходоване опреме за потребе филијала и бироа Завода (6.903 КМ), у предмету набавке није дат јасан опис посла/задатка, односно није прецизирано да ли се иста односи на закуп комби возила или услуге превоза комби возилом (набавка је планирана на позицији расхода по основу закупа, а према додијељеној шифри јавне набавке иста се односи на превоз робе у друмском саобраћају) и
- Завод није на својој WEB страници објавио све измјене уговора, као и све податке везане за реализацију уговора (датум реализације уговора/оквирног споразума и

укупно утрошена средства), што није у складу са чланом 3. став (1), тачке ф) и и) и чланом 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 56/15).

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се набавке роба, услуга и радова проводе у складу са чланом 18. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Финансијски план Завода за 2020. годину усвојен је у децембру 2019. године. Буџетски издаци су планирани у износу од 50.101.567 КМ, као и буџетска средства (приходи и примици у износу од 40.418.000 КМ и расподјела суфицита из претходне године у износу од 9.683.567 КМ). У току доношења и усвајања финансијског плана није био донесен Акциони план запошљавања у Републици Српској за 2020. годину. Исти је донесен у јуну 2020. године.

У децембру 2020. године извршен је Ребаланс финансијског плана за 2020. годину. Буџетски расходи и издаци планирани су у износу од 48.799.058 КМ, као и буџетска средства (приходи и примици 30.278.000 КМ и расподјела суфицита из претходне године 18.521.058 КМ).

Планирана буџетска средства односе се на буџетске приходе (29.558.000 КМ), примитке од финансијске имовине и остале примитке (720.000 КМ) и суфицит претходне године (9.683.567 КМ) за финансирање пројеката запошљавања одобрених у 2019. години и раније, као и за покриће пројектованог мањег остварења прихода за 2020 годину (8.837.491 КМ), који је резултат смањења стопе доприноса за осигурање од незапослености са 0,8% на 0,6%, дефинисане Законом о измјенама закона о доприносима (“Службени гласник Републике Српске”, број 112/19), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године.

Наведена буџетска средства одобрена су највећим дијелом за расходе за лична примања запослених (9.080.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (1.503.580 КМ), субвенције (10.914.164 КМ), дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (26.306.894 КМ), издатке за нефинансијску имовину (693.450 КМ) и остале издатке (323.970 КМ).

На основу двије одлуке о преусмјеравању нераспоређених средстава из Акционог плана запошљавања Републике Српске за 2020. годину, нераспоређена средства из Програма финансирања запошљавања и самозапошљавања дјете погинулих бораца, демобилисаних бораца и РВИ „Заједно до посла” преусмјерена су, првом одлуком у износу од 620.000 КМ за финансирање Програма подршке запошљавању младих лица са ВСС и ССС у статусу приправника (дјете погинулих бораца). Другом одлуком о преусмјеравању нераспоређених средстава из програма „Заједно до посла” у износу од 1.680.000 КМ, средства у износу од 1.040.000 КМ прерасподјељена су унутар компоненти програма „Заједно до посла”, а износ од 320.000 КМ преусмјерен је у програм подршке запошљавању младих са ВСС и ССС (приправници) и износ од 320.000 КМ у Програм запошљавања и самозапошљавања циљних категорија у привреди.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Завод има статус буџетског корисника и према члану 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши годишње извјештавање за одређене јединице власти, на обрасцима дефинисаним чланом 25 и 46. наведеног правилника. Завод је сачинио прописане обрасце годишњег

финансијског извјештаја којег чине 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.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Завода за период 01.01 - 31.12.2020. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ буџетски приходи су исказани у износу од 30.606.298 КМ, а буџетски расходи у износу од 49.875.526 КМ, као и издаци за нефинансијску имовину од 515.955 КМ, па је исказан буџетски дефицит у износу од 19.785.183 КМ. Нето финансирање је исказано у износу од 20.083.934 КМ, а разлика у финансирању у износу од 298.751 КМ. Извршење прихода и примитака у односу на ребаланс буџета је 104%, као и расхода и издатака.

У обрасцу ПИФ, за период 01.01 - 31.12.2020. године исказани су буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 44.559.632 КМ, а буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 57.631.541 КМ, па је исказан буџетски дефицит у износу од 13.071.909 КМ. Нето финансирање је исказано у износу од 23.386.292 КМ, а разлика у финансирању у износу од 10.314.383 КМ. Разлика у исказаном стању између ПИБ-а и ПИФ-а за извјештајни период, односи се на трансфер од ентитета у износу од 243.345 КМ који је евидентиран преко фонда 03 (донаторска средства Владе Републике Српске) и реализован у укупном износу у 2020. години и трансфер од ентитета евидентиран преко фонда 05 у износу од 13.501.816 КМ (средства зајма по основу задужења Републике Српске од Свјетске банке - Међународне банке за обнову и развој по Пројекту подршке запошљавању) од којих је у 2020. години утрошено 6.989.233 КМ.

Ребалансом финансијског плана, на фонду 05, за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (односи се на новчану накнаду за вријеме незапослености због повећаног броја лица која су се пријавила на евиденцију незапослених услед пандемије изазване вирусом корона) планирана су додатна средства у износу од 5.738.523 КМ, која би се финансирала из трансфера, односно реструктурирањем и реалокацијом неискориштених средстава по кредитном Споразуму са Свјетском банком за Програме запошљавања из 2016, 2017 и 2018. године. У вријеме доношења Ребаланса финансијског плана обезбјеђење наведених средстава није било извјесно, а иста су укључена у ребаланс преко фонда 05.

Обзиром да средства преко фонда 05 нису обезбијеђена, дознаке за новчане накнаде су у цијелости извршене преко фонда 01 (до завршетка ове ревизије још увијек није извршено реструктурирање наведених средстава), а усклађивање средстава и издатака није вршено сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

На основу члана 19. Закона о систему јавних служби, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске је дало сагласност на Извјештај о раду Завода за 2020. годину (12.03.2021. године), а Управни одбор Завода је 28.02.2020. године усвојио Извјештај о извршењу буџета Завода и Извјештај о раду Завода за период 01.01 - 31.12.2020. године.

Препоручујемо директору Завода да обезбиједи да се сходно члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске врши усклађивање буџетских средстава и издатака.

6.1.1. Приходи и примици

Буџетска средства су исказана у износу од 46.322.008 КМ (на фонду 01 у износу од 32.368.674 КМ, на фонду 03 у износу од 243.345 КМ и на фонду 05 у износу од 13.709.989 КМ). Чине их буџетски приходи и примици од финансијске имовине и остали примици.

6.1.1.1. Приходи

Буџетске приходе исказане у износу од 30.606.298 КМ чине порески приходи, непорески приходи и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Порески приходи исказани су у износу од 29.069.657 КМ. Односе се углавном на доприносе за осигурање од незапослености и то доприносе на лична примања, доприносе на накнаде и приходе осигураника за обавезно осигурање (28.701.110 КМ) и доприносе измирене путем мултилатералне компензације (368.547 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 406.606 КМ, а односе се углавном на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика од 308.482 КМ (чине их приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права од 296.989 КМ, закупа и ренте од 2.473 КМ, камата на готовину и готовинске еквиваленте од 2.862 КМ и камата и осталих накнада за дате зајмове од 6.158 КМ) и остале непореске приходе од 74.604 КМ.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 15.083.369 КМ (на фонду 01 – 1.338.208 КМ, на фонду 03 – 243.345 КМ и на фонду 05 – 13.501.816 КМ), а односе се на:

Фонд 01

- трансфер од институција Босне и Херцеговине за реализацију пројекта запошљавања Рома који финансира Министарство за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине евидентиран је у износу од 188.040 КМ (средства су дозначена у јануару 2021. године),
- трансфер од ентитета у износу од 1.143.323 КМ и то за програм подршке запошљавању и samozapoшљавању ратних војних инвалида, дјеце погинулих бораца и незапослених демобилисаних бораца војске Републике Српске „Заједно до посла” за 2020. годину у износу од 1.000.000 КМ и трансфер по основу реализације Програма социјалног збрињавања радника који услед приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остају без запослења, а за који уплату доприноса врши Влада Републике Српске у износу од 86.010 КМ. У оквиру ове позиције евидентиран је и трансфер по основу записника Пореске управе Републике Српске о поравнању за ентитет и Фонд ПИО у износу од 57.313 КМ и
- трансфер од јединица локалне самоуправе и трансфери од фондова обавезног социјалног осигурања по записницима Пореске управе Републике Српске у износу од 6.845 КМ.

Фонд 03

- трансфер по основу донаторских средстава Владе Републике Српске од 243.345 КМ (Одлуком Владе од 01.10.2020 године одобрена су донаторска средства у наведеном износу за збрињавање радника у привредном друштву “УНИС - фабрика цијеви” а.д. Дервента у стечају),

Фонд 05

- Влада Републике Српске је 06.07.2017. године донијела Одлуку о прихватању задужења Републике Српске према Свјетској банци - Међународној банци за обнову и развој по Пројекту подршке запошљавању у износу од 21.000.000 ЕУР-а. Циљ Пројекта је повећање запослености у приватном сектору одабраних циљних група

регистрованих незапослених лица (млади, дугорочно незапослена лица и лица која имају више од 40 година), као и јачање служби Завода. У 2020. години евидентиран је трансфер у износу од 13.501.816 КМ, а дозначена су средства трансфера у износу од 5.275.000 КМ.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 1.762.376 КМ, а чине их примици од финансијске имовине и остали примици.

Примици од финансијске имовине су исказани у износу од 68.224 КМ, а односе се на примитке од наплате датих зајмова (отплате зајмова датих радницима за стамбену изградњу) и примитке од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти (наплаћена потраживања из ранијих година од стране буџета по основу обвезница, којим су послодавци измиривали своје обавезе за доприносе за социјално осигурање).

Остали примици су исказани у износу од 1.694.152 КМ, а највећим дијелом се односе на примитке од наплаћених доприноса по основу расподеле по МЛК из ранијих година (1.472.070 КМ) и примитке по основу накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (153.110 КМ). Примици од наплаћених потраживања од Министарства рада и борачко-инвалидске заштите из 2015. године погрешно су класификовани на осталим примцима, умјесто на осталим примцима из трансакција између или унутар јединице власти.

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи и издаци су исказани у износу од 57.831.041 КМ (на фонду 01 у износу од 50.590.981 КМ, фонду 03 од 243.345 КМ и фонду 05 од 6.996.715 КМ). Односе се на буџетске расходе, издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи су исказани у износу од 49.875.526 КМ на фонду (01), на фонду (03) у износу од 243.345 КМ и на фонду (05) у износу од 6.996.715 КМ. Исказане расходе чине 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 исказани су у износу од 8.302.167 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених (7.610.523 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (203.181 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (400.288 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (88.175 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.294.385 КМ на фонду (01) и у износу од 7.482 КМ на фонду (05), а најзначајнији су расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, по основу текућег одржавања, стручних услуга и осталих неклассификованих расхода.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 67.524 КМ. Исказани расходи текућег одржавања односе се на расходе за текуће одржавање зграда (38.789 КМ), превозних средстава (8.289 КМ), канцеларијске и рачунарске опреме (12.112 КМ) и остало текуће одржавање (8.334 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 385.769 КМ, а односе се на услуге платног промета (12.520 КМ), осигурања возила, запослених и имовине (14.639 КМ),

услуге информисања и медија (139.288 KM), правне и административне (4.082 KM), компјутерске (208.220 KM) и остале стручне услуге (7.020 KM).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 127.762 KM, а односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (6.516 KM), накнаде члановима управног одбора (39.683 KM), бруто накнаде за привремене и повремене послове (1.231 KM), уговоре о дјелу (15.474 KM), репрезентацију (46.700 KM) и расходе по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (18.157 KM).

Субвенције по основу активних мјера запошљавања (програма запошљавања) су исказане у износу од 16.471.817 KM. На фонду 01 исказан је износ од 9.482.584 KM и фонд 05 износ од 6.989.233 KM, а односе се на програме запошљавања из 2018. године (1.316.833 KM), 2019. године (10.662.988 KM) и 2020. године (4.491.996 KM).

На основу Акционог плана запошљавања Републике Српске и Програма за запошљавање за 2020. годину, за који су обезбијеђена средства у износу од 10.928.106 KM, расписан је јавни позив послодавцима и незапосленим лицима за коришћење средстава по програмима запошљавања од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске и Завода. Јавни позив је објављен у јуну 2020. године у листу „Глас Српске“, а исти је расписан за пет програма и то Програм финансирања запошљавања и самозапошљавања дјеце погинулих бораца, демобилисаних бораца и ратних војних инвалида ВРС „Заједно до посла“, Програм подршке запошљавању младих са ВСС и ССС у статусу приправника, Програм запошљавања и самозапошљавања циљних категорија у привреди, Програм обуке, доквалификације и преквалификације, Јавни позив јединицама локалне самоуправе за учешће у програму подршке партнерству у реализацији активности политика запошљавања и самозапошљавања са локалним заједницама, удруживање средстава за запошљавање. Одлуком Владе Републике Српске о измјенама одлуке о усвајању Акционог плана запошљавања у Републици Српској за 2020. годину средства су увећана на износ од 16.901.413 KM. Послије измјене Акционог плана у септембру 2020. године расписан је јавни позив за Програм подршке запошљавању Рома у Републици Српској, а у октобру 2020. године расписан је други јавни позив за преостала средства по Програму финансирања запошљавања и самозапошљавања дјеце погинулих бораца, демобилисаних бораца и ратних војних инвалида ВРС „Заједно до посла“.

Правилником о условима, критеријумима и начину спровођења мјера активне политике запошљавања („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17 и 31/19), Јавним позивом, Програмом и Упутством о провођењу програма подршке запошљавању, дефинисани су услови и критеријуми за подносиоце захтјева (за послодавце и незапослена лица) за све програме.

Програмом финансирања запошљавања и самозапошљавања дјеце погинулих бораца, демобилисаних бораца и ратних војних инвалида ВРС у 2020. години „Заједно до посла“ планирана су средства у износу од 5.771.000 KM за запошљавање 1.197 лица. Пројекат се финансира из Буџета Републике Српске у износу од 1.000.000 KM и фонда 05 (Пројекат подршке запошљавању - задужење код Међународне банке за обнову и развој) у износу од 4.771.000 KM. У 2020. години одобрена су средства за 622 лица у износу од 3.471.000 KM. Запослена су 384 лица, а вриједност потписаних уговора исказана је у износу од 2.247.000 KM. Такође, по наведеном програму у 2020. години евидентирана су средства која се односе на додијељене уговоре из 2018. године у износу од 15.100 KM и уговоре из 2019. године у износу 795.200 KM. У току ревидиране године извршене су двије прерасподјеле нераспоређених средстава наведеног програма (деталније под тачком 5. извјештаја).

Програм запошљавања и самозапошљавања циљних категорија у привреди у 2020. години планиран је у износу од 5.275.000 KM за 1.261 лице. Одобрена су средства у

износу од 5.275.000 КМ за запошљавање 1.261 лице кроз двије компоненте, запошљавање код послодавца (1.030) и samozapoшљавање (231). Запослено је 1.087 лица, а вриједност потписаних уговора исказана је у износу од 2.247.000 КМ. По Програму запошљавања и samozapoшљавања циљних категорија у привреди у 2020. години евидентирана су средства која се односе на додијељене уговоре из 2018. године у износу од 217.261 КМ и из 2019. године у износу од 2.829.041 КМ. Наведени програм увећан је Одлуком Владе Републике Српске о преусмјеравању нераспоређених средстава из Акционог плана запошљавања за 2020. годину у укупном износу од 320.000 КМ (детаљније образложено у тачки 5. извјештаја).

Програмом подршке запошљавању младих са ВСС и ССС у статусу приправника у 2020. години планирана су средства у износу од 5.415.816 КМ, за запошљавање 821 приправника. Одобрена су средства у износу од 6.030.896 КМ, а вриједност потписаних уговора износи 3.562.476 КМ. Запослено је укупно 531 приправник, од тога 39 приправника ВСС-дјеца погинулих бораца, 33 приправника ССС-дјеца погинулих бораца и 459 приправника-остали. По Програму подршке запошљавању младих са ВСС у статусу приправника у 2020. години евидентирана су средства која се односе на додијељене уговоре из 2018. године у износу од 683.166 КМ и уговоре из 2019. године у износу од 3.491.569 КМ. Наведени програм увећан је са двије Одлуке Владе Републике Српске о преусмјеравању нераспоређених средстава из Акционог плана запошљавања за 2020. годину у укупном износу од 940.000 КМ (детаљније образложено у тачки 5. извјештаја).

Програм подршке партнерству у реализацији активних политика запошљавања и samozapoшљавања са локалним заједницама, удруживање средстава за запошљавање планирана су средства у износу од 200.000 КМ. Одобрена су средства за 85 лица у износу од 175.000 КМ, а уговор је потписан са 17 лица у вриједности од 30.000 КМ.

Програм подршке запошљавању Рома у Републици Српској у 2020. години финансиран је из средстава Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине. У 2020. години планирана су средства у износу од 230.597 КМ, а одобрена у износу од 227.000 КМ. Одобрено је 5.000 КМ за samozapoшљавање једног лица и 222.000 КМ за запошљавање код послодавца 32 лица. Уговор је потписан са 14 лица чија је вриједност 90.000 КМ. У 2020. години по овом програму евидентирана су средства која се односе на додијељене уговоре из 2019. године у износу од 71.100 КМ.

Програм подстицаја развоја предузетништва код младих старости до 35 година – стартап (start-up) Српска планиран је у укупном износу од 3.600.000 КМ за запошљавање 114 лица а по основу додијељених уговора из претходних година, тј. исти се реализује у склопу јавног позива расписаног у децембру 2018. године. По наведеном програму у 2020. години евидентирана су средства која се односе на уговоре из 2018. године у износу од 1.066.566 КМ и уговоре из 2019. године у износу од 2.804.207 КМ. За наведени програм у 2020. години није расписиван јавни позив.

Код додјеле субвенција ревизијом је утврђено сљедеће:

- за Програм подршке запошљавању младих са ВСС у статусу приправника (остали) 408 приправника је одбијено због недостатка средстава. Актима Завода (осим ограничења везаног за број запослених код послодавца) нису утврђени критеријуми на основу којих се врши одобравање броја лица по једном послодавцу. Упутством о начину рада комисије за обраду и оцјену захтјева по програмима за 2020. годину ограничен је број приправника који се одобрава по послодавцу до 20% укупног броја запослених код послодавца, што не представља довољну основу за правичну расподелу, што је препознато и од стране Завода, јер су у току активности на утврђивању додатних критеријума за рангирање захтјева за запошљавање приправника (у припреми је допуна Правилника о условима, критеријумима и начину

спровођења мјера активне политике запошљавања, којом ће се између осталог, утврдити и додатни критеријуми на основу којих се врши одобравање броја лица по једном послодавцу), те за исто није дата препорука,

- за Програм запошљавања и samozapošljavanja циљних категорија у привреди у 2020. години, средства на основу броја поднесених захтјева су значајно већа у односу на планирана, тако да су након извршеног бодовања 2.202 лица одбијена због недостатка средстава. Одобравање средстава није у потпуности вршено у складу са Упутством о начину рада комисија за обраду и оцјену захтјева по програмима за 2020. годину, јер накнадно одобравање средстава која су ослобођена одустајањем неког од корисника субвенције, није вршено према наведеној бодовној листи, већ су додјељивана само лицима која су уложила приговоре на одбијенице због недостатка средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 31.002.980 КМ. Односе се на новчане накнаде незапосленим лицима (20.649.800 КМ), дознаке фонду за пензијско осигурање по основу осигурања од незапослености (5.497.880 КМ), дознаке фонду за здравствено осигурање по основу осигурања од незапослености (3.565.114 КМ) и дознаке фонду за пензијско осигурање по основу стицања услова за старосну пензију (1.290.184 КМ).

На фонду 01 исказан је износ од 30.759.635 КМ, а на фонду 03 износ од 243.345 КМ. Извршење на фонду 01 више је за 17% или 4.452.741 КМ у односу на ребаланс буџета.

Средства на фонду 03 односе се на донаторска средства Владе Републике Српске за збрињавање радника у привредном друштву „УНИС-фабрика цијеви“ а.д. Дервента „у стечају“ тј. за уплату доприноса за осигурање од незапослености.

Право на новчану накнаду, здравствено осигурање и пензијско и инвалидско осигурање има незапослено лице којем је у смислу прописа о раду престао радни однос без његовог захтјева, сагласности или кривице, а које је провело најмање осам мјесеци непрекидно у осигурању од незапослености у посљедњих 12 мјесеци, или 12 мјесеци са прекидима у осигурању од незапослености у посљедњих 18 мјесеци.

Право на пензијско и инвалидско осигурање у трајању до три године припада незапосленом лицу, уколико ће са тим стажом осигурања и временом проведеним у осигурању стећи услове за старосну пензију.

Препоручујемо директору Завода да обезбједи да се средства подстицаја за запошљавање одобравају у складу са утврђеном бодовном листом.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 715.455 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 515.955 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (172.180 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (62.499 КМ), набавку постројења и опреме (57.159 КМ), нематеријалну произведену имовину (106.104 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину (112.211 КМ), као и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (5.802 КМ).

Остали издаци су исказани у износу од 199.500 КМ, а односе се на издатке по основу пореза на додату вриједност (8.709 КМ), по основу аванса (5.559 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (185.232 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке по основу накнаде плата за породилшко одсуство (144.608 КМ) и за вријеме боловања

(39.171 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, као и осталих издатака између или унутар јединица власти (1.415 KM).

6.1.2.3. Расподјела суфицита из ранијих година

Расподјела суфицита из ранијих периода је исказана у износу од 18.521.058 KM или 100% у односу на ребаланс буџета (објашњено у тачки 5. извјештаја).

6.1.3. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је у ПИФ-у исказана у износу од 10.314.383 KM (по ПИБ-у износи 298.751 KM), а односи се на буџетски дефицит фонда (13.071.909 KM) и нето финансирање (23.386.292 KM). Буџетски дефицит чини бруто буџетски дефицит и нето издаци за нефинансијску имовину. Нето финансирање фонда је исказано као разлика по основу расподјеле суфицита из ранијег периода (21.823.416 KM), примитака од финансијске имовине (68.224 KM), осталих примитака (1.694.152 KM) и умањења по основу осталих издатака од 199.500 KM.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 52.721.045 KM, а односе се на буџетске приходе у износу од 44.559.632 KM (порески и непорески приходи и трансфери између или унутар јединица власти) и приходе обрачунског карактера у износу од 2.180.555 KM. Буџетски приходи су образложени под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

Приходе обрачунског карактера чине финансијски приходи обрачунског карактера (4.700.479 KM), приходи од усклађивања вриједности имовине (2.663.577 KM), помоћи у натури (221.951 KM), остали приходи обрачунског карактера у негативном износу (5.101 KM), приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (34.759 KM) и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа у износу од 545.748 KM (односе се на наплаћене приходе од доприноса из 2020 и ранијих година у односу на настала потраживања у 2020. години, књижених на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2020. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске).

Финансијски приходи обрачунског карактера односе се на признате затезне камате у земљи (на основу Рјешења Округног привредног суда у Бијељини од 18.06.2020. године) „Бобар банке“ а.д. Бијељина у стечају, које су класификоване као ненаплативо потраживање.

Приходи од усклађивања вриједности имовине и приходи обрачунског карактера евидентирани су по основу пореских и других фискалних прописа, а исказани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2020. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске. Евидентирање је вршено на основу Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16) и Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 65.801.291 KM, а односе се на буџетске расходе у износу од 57.115.586 KM (текући расходи и трансфери између или унутар јединица власти) и расходе обрачунског карактера у износу од 8.685.705 KM. Буџетски расходи су образложени под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Расходи обрачуноског карактера односе на расходе од усклађивања вриједности имовине (8.005.118 КМ), расходе по основу амортизације (608.992 КМ), набавну вриједност реализованих залиха (5.802 КМ), остале расходе обрачуноског карактера (35.684 КМ) и расходе обрачуноског карактера по основу односа са другим јединицама власти (30.109 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом се односе на расходе евидентирание на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2020. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске (2.428.577 КМ) и корекцију краткорочних потраживања (пренос на сумњива и спорна потраживања) по Одлуци Управног одбора (4.782.479 КМ).

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).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (52.721.045 КМ) и расхода (65.801.291 КМ) исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 13.080.246 КМ.

6.3. Биланс стања

У 2020. години у Билансу стања извршена је корекција (увећање) пословне активе и пасиве (колона претходна година) у износу од 220.551 КМ, као и на позицијама укупне актива и укупне пасиве. Корекције су извршене на основу налаза ревизије из претходног ревизорског извјештаја (исправка грешке).

6.3.1. Актива

Пословна актива Завода на дан 31.12.2020. године исказана је у нето износу од 29.235.825 КМ, а чине је текућа имовина у нето износу од 18.820.623 КМ и стална имовина у нето износу од 10.415.202 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у нето износу од 18.820.623 КМ (брutto вриједности 52.196.257 КМ и исправке вриједности 33.375.634 КМ), а односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти односе се на новчана средства у благајни (5.314 КМ) и новчана средства на банковним рачунима (4.754.370 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани у бруто износу од 980.532 КМ, исправке вриједности 900.720 КМ и нето вриједности 79.811 КМ, а односе се на хартије од вриједности које доспијевају до годину дана и дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана.

Хартије од вриједности које доспијевају до годину дана исказане су у бруто износу од 940.278 КМ, исправке вриједности 907.621 КМ и нето вриједности 39.558 КМ, 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.

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана исказани су у износу од 40.253 КМ, а односе се на зајмове дате запосленим радницима Завода који доспијевају на наплату у 2020. години.

Краткорочна потраживања су исказана у бруто износу од 35.362.177 КМ, исправке вриједности 30.920.805 КМ и нето вриједности 4.441.372 КМ, а најзначајнија се односе на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у износу од 15.079.794 КМ бруто вриједности, 13.406.023 КМ исправке вриједности и 1.673.771 КМ нето вриједности и *потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана* исказана у износу од 2.644.702 КМ, 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 - 31.12.2020. године који је доставила Пореска управа Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.931.451 КМ бруто вриједности, 12.810.773 КМ исправке вриједности и 120.678 КМ нето вриједности, а најзначајнија су потраживања по основу субвенција – програма запошљавања због непоштивања уговорених обавеза послодаваца (110.728 КМ) и новчаних накнада незапосленим лицима (6.754 КМ). Завод је на основу Одлуке Управног одбора о класификовању ненаплативих потраживања у износу од 50.091 КМ, извршио процјену и рекласификацију ненаплаћених потраживања старијих од 12 мјесеци. Коригована потраживања односе се на потраживања за пројекте запошљавања због неиспуњавања преузетих обавеза по уговору од стране корисника средстава у износу од 44.595 КМ и потраживања по основу новчаних накнада незапосленим лицима од 5.496 КМ. Завод води евиденцију о наведеним потраживањима и судским путем тражи наплату спорних потраживања пред надлежним привредним судовима у Републици Српској. 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 33.820 КМ, за које је Управни одбор донио одлуку о коначном отпису потраживања (Одлука од 12.02.2021. године).

У оквиру осталих краткорочних потраживања исказана су сумњива и спорна потраживања у износу од 12.810.773 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. Спорно потраживање од „Банке Српске“ а.д. Бања Лука износи 24.048 КМ. Остали дио сумњивих и спорних потраживања (455.087 КМ) се односи на спорна потраживања по основу програма запошљавања, новчане накнаде и датих зајмова запосленим.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу од 10.966.606 КМ бруто вриједности, 1.554.109 КМ исправке вриједности и 9.412.497 КМ нето вриједности, а односе се највећим дијелом на потраживања по основу кварталних записника из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима (31.363 КМ), расподјеле јавних прихода од буџета Републике Српске на дан 31.12.2020. године (152.989 КМ), Програма социјалног збрињавања радника (44.008 КМ), пројекта запошљавања Рома од трезора Босне и Херцеговине (188.040 КМ), по основу трансфера из буџета Републике Српске – Акциони план запошљавања за 2020. годину од 8.951.792 КМ (724.976 КМ на фонду 01 и 8.226.816 КМ на фонду 05) и рефундација накнада плата по основу боловања (40.913 КМ). Корекција

потраживања по основу рефундација накнада плата из доприноса за здравствено осигурање исказана је у износу од 124.557 КМ.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето износу од 10.415.202 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 437.743 КМ, а чине је дугорочни пласмани и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани су исказани у износу од 53.250 КМ, а односе се на стамбене зајмове дате радницима Завода у претходним периодима.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 384.493 КМ, а односе се на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, евидентирана на основу Извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2020. године који је доставила Пореска управа Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 19.158.415 КМ бруто вриједност, 9.180.956 КМ исправке вриједности и 9.977.459 КМ нето вриједности. Исказана нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на произведену сталну имовину (8.038.933 КМ), непроизведену сталну имовину (1.690.441 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (248.085 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу, нових улагања и донација у износу од 839.777 КМ, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације (652.044 КМ) и расходања и преноса имовине без накнаде (246.717 КМ).

Произведена стална имовина односи се на зграде и објекте (5.439.203 КМ), постројења и опрему (1.031.004 КМ), инвестициону имовину (1.295.493 КМ) и нематеријалну произведену имовину (273.233 КМ).

Вриједност (нето) *зграда и објеката* је у односу на претходну годину увећана за 244.679 КМ и то по основу набавке и адаптације пословних простора од 244.679 КМ (од чега се износ од 182.180 КМ односи на куповину пословног простора у Невесињу извршену путем јавног позива за доставу понуда) и донације ГОРА (Друштво за организацију планирање и обуку) Представништво за Босну и Херцеговину од 40.519 КМ. Завод је у периоду од 2016 - 2020 године, осим у Невесињу, набавио пословне просторе у Зворнику и Источној Илици, а 19 пословних простора је узето у закуп. Обзиром да су процедуре набавке и закупа пословних простора изузете од примјене Закона о јавним набавкама, уговорни орган је у обавези да осигура транспарентност истих, што значи да уговорни орган код ових набавки треба имати одговарајући интерни општи акт, којим би се набавка објективизирала и регулисала правила куповине и закупа. Завод је у јуну 2021. године донио Упутство о провођењу поступка закупа и куповине пословних простора.

Вриједност *постројења и опреме* исказана је у износу од 1.031.004 КМ, а у односу на претходну годину увећана је за 343.982 КМ и то по основу набавке за 251.343 КМ и донације за 92.639 КМ.

На *инвестиционој имовини* евидентирани су пословни простори (четири пословна простора) који су издати у закуп.

Непроизведена стална имовина односи се на земљиште (1.560.600 КМ) и нематеријалну непроизведену имовину (129.841 КМ).

Почетно признавање *земљишта* у власништву Завода највећим дијелом је извршено на основу процјене вриједности објеката и земљишта која је урађена 2003. године. Од 2003. године дошло је до промјена уписа у власничкој документацији, а од стране Завода није вршена провјера да ли је дошло до обезвређења или повећања вриједности средстава

на дан билансирања. Нпр. вриједност земљишта у власништву Завода - филијала Добој, 2003. године је у износу од 147.168 КМ укњижена само на основу површине која се налази испод објекта у власништву Завода (1.022 м²), међутим на основу Рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове од 21.01.2016. године и ЗК улошка број 4196 од 23.11.2017. године, Заводу је дозвољен упис права располагања на земљишту укупне површине од 3.311 м² са удјелом 1/1. У Заводу није вршена процјена и укњижење нове вриједности земљишта у складу са наведеном пословном промјеном. Управни одбор Завода је 18.02.2019. године донио Одлуку о рушењу објекта - стамбене куће у власништву Завода у Палама (набавна вриједност некретнине је 78.430 КМ, исправка вриједности 20.775 КМ) евидентираног као остали објекти. Ангажован је овлаштени процјенитељ који је процјенио да је вриједност грађевинског материјала који се може искористити након рушења куће 6.250 КМ (процјена земљишта на коме се налази објект није вршена). Извршено је искњижавање наведене некретнине, а неамортизована вриједност објекта (57.655 КМ), умањена за вриједност корисног отпада од 6.250 КМ (евидентирано на обрачунским расходима - губици по основу расходовања имовине), пренесена је на грађевинско земљиште у укупном износу од 51.404 КМ. Почетно вредновање земљишта није извршено у складу са чланом 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (ако имовина није стечена из трансакције размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност средства, почетно вредновање исте се врши по фер вриједности).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 162.088 КМ, а односи се на поткровље пословне зграде у Палама (у евиденцијама Завода пословна зграда и поткровље у пословној згради евидентирани су као засебне цјелине, иако исте чине јединствен објект са истом намјеном тј. пословно - канцеларијски простор). Почетно признавање у укупном износу од 409.458 КМ извршено је 2001. године. Након процјене вриједности објекта која је извршена у 2003. години, вриједност поткровља је процијењена на износ од 232.820 КМ, а након извршених улагања у 2013 и 2016. години у опремање дијела поткровља, извршен је пренос на зграде и објекти у употреби – поткровље пословне зграде у износу од 108.752 КМ. Завод није извршио провјеру да ли је дошло до обезвређења средстава на дан билансирања (обзиром да је задња провјера била прије 15 година), како је прописано чланом 42. став 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору Завода да обезбиједи да се на дан билансирања преиспита исказана вриједност произведене сталне имовине (земљиште) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и да се иста призна у складу са чланом 33. став 5. и 42. став 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Завода на дан 31.12.2020. године исказана је у износу од 29.235.825 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 4.150.475 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, краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти и дугорочне обавезе и разграничења.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја плаћене су обавезе из 2020. године у износу од 4.046.276 КМ и то обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (3.166.680 КМ), обавезе за лична примања (523.814 КМ), обавезе из пословања (350.299 КМ) и обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти (5.494 КМ).

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за бруто плате запослених за децембар 2020. године (507.100 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (16.714 КМ).

Обавезе из пословања чине обавезе у земљи у износу од 348.305 КМ (односе се на обавезе за набавку роба и услуга од 347.301 КМ, и друге обавезе од 1.004 КМ) и обавезе у иностранству од 1.994 КМ. У току 2020. године вршена су појединачна усаглашавања обавеза са повјерицима.

Обавезе за субвенције су исказане у износу од 472.355 КМ, а односе се на обавезе по основу пројеката запошљавања из 2018. године (500 КМ), 2019. године (169.661 КМ), из 2020. године (264.190 КМ), обавезе по пројекту запошљавања из ранијих година према Банци Српске (20.525 КМ) и друге обавезе (17.478 КМ).

Обавезе за дознаке су исказане у износу од 2.743.436 КМ, а односе се на обавезе за нето новчане накнаде (1.838.986 КМ), доприносе на новчане накнаде (801.834 КМ) и доприносе за стицање услова за пензију (102.616 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказане у износу од 5.627 КМ, а односе се на обавезе по основу обрачуна и поравнања више и погрешно уплаћених јавних прихода према општинама и фондовима по записницима Пореске управе Републике Српске (4.586 КМ) и остале обавезе (771 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења (54.944 КМ), највећим дијелом се односе на наплаћени приход (грант) од Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине за финансирање програма запошљавања Рома.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори - исказани су у износу од 25.085.350 КМ. Односе се на трајне изворе (1.518.452 КМ), резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (772.150 КМ) и позитиван финансијски резултат у износу од 22.794.748 КМ (финансијски резултат ранијих година од 35.874.994 КМ и негативан финансијски резултат текуће године у износу од 13.080.246 КМ).

Трајни извори средстава се односе на исказану вриједност земљишта које посједује Завод, а у току извјештајног периода није било промјена.

Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине односе се на процјену зграде у којој је смјештена Филијала Бања Лука (процјена извршена у 2013. години), а смањење резерви 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 31.12.2020. године вриједности ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Завода исказане су у износу од 17.943.284 КМ. Евидентиране су по основу:

- хартија од вриједности ван промета - мјенице у износу од 12.795.646 КМ за обезбјеђење од ризика реализације уговора по програмима које Завод финансира и за обезбјеђење плаћања по основу стамбених кредита,
- банкарских гаранција у износу од 5.052.347 КМ као инструменти обезбјеђења плаћања по програмима и
- основних средстава у закупу у вриједности од 95.291 КМ (у оквиру ове ставке није наведена и вриједност пословног простора површине од 191 м² који је од 2017.

године дат филијали Завода у Требињу на коришћење без накнаде, по основу Нотарског уговора о размјени некретнине, а до реализације истог, као и вриједност закупљених пословних простора у Милићима и Броду).

Препоручује се директору Завода да се у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају пословни догађаји (сва стална средства у закупу или коришћењу без накнаде) у складу са чланом 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 37.776.279 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 55.546.864 КМ, па је исказан негативан новчани ток из пословних активности у износу од 17.770.585 КМ.

Завод је исказао негативан новчани ток из инвестиционих активности (350.989 КМ). Новчаног тока из активности финансирања није било.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 22.881.258 КМ, негативан новчани ток из пословних активности и негативан новчани ток из инвестиционих активности, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 4.759.684 КМ.

У Билансу новчаних токова исказани су ефекти проведених мултилатералних компензација у 2020. години и исти је сачињен у складу са МРС ЈС 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 МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама за потребе ревизије на дан 31.12.2020. године, по основу програма запошљавања Завод је покренуо 68 поступака (од чега је у току 2020. године прекинуто 11 поступака највећим дијелом по основу Рјешења суда о обустави поступка и Одлуке Управног одбора о искњижавању потраживања) на основу мјеница као средства обезбјеђења уговорених обавеза. Након издатих протеста мјеница у току су извршни поступци наплате потраживања у укупном износу од 87.585 КМ.

Такође, по основу програма запошљавања гдје мјеница није била средство обезбјеђења уговорених обавеза поднесене су тужбе за поврат средстава и покренуто је 36 парничних поступака укупне вриједности од 161.050 КМ. По окончању парничних поступака на основу правоснажних и извршних пресуда у току су 23 извршна поступка (од којих је један извршни поступак вриједности од 83.650 КМ, у коме је донијета пресуда у корист Завода, али извршење није могуће јер нема средстава извршења), шест поступака је обустављено (углавном на основу судског рјешења о обустави поступка и одлуке Управног одбора о искњижавању ненаплативих потраживања), док у два парнична поступка још није донесена пресуда.

Пред надлежним судовима у току су 34 управна спора у којима је Завод тужена страна по основу права на новчану накнаду и права на пензијско и инвалидско осигурање и два парнична поступка, а у пет спорова за које су извршни поступци у току, Завод је у улози тужиоца (спорови су покренути ради поврата неосновано наплаћених средстава). По основу радних и других парничних спорова у којима је Завод тужена страна у 2020.

години воде се четири судска спора. Расходи по судским рјешењима у 2020. години су исказани у износу од 10.967 КМ.

По основу Уговора о размјени некретнина пословни простор у изградњи у филијали Требиње представља потенцијалну имовину Завода (информација о истој је објелодањена у напоменама уз финансијске извјештаје у дијелу који се односи на зграде и објекте). На основу сагласности Владе Републике Српске и Одлуке Управног одбора од 14.09.2017. године, одобрено је привремено уступање некретнине у власништву Завода, инвеститору из Требиња, због грађења новог стамбено-пословног објекта на којој се налази уступљени пословни простор Завода. Завод је са инвеститором закључио нотарски Уговор о размјени некретнина, дана 16.11.2017. године. У периоду градње новог стамбено-пословног објекта на предметној локацији и до предаје новоизграђеног пословног простора, инвеститор је према наведеном уговору дао на привремено коришћење други пословни простор (власништво инвеститора) уз упис хипотеке на исти у корист Завода, у којем ће Завод обављати своје пословне активности, а исти се 2018. године уписао на предметну некретнину са правом располагања. Предвиђен је рок од четири године за изградњу стамбено - пословног објекта, од дана пресељења Завода у просторије које ће му се дати на коришћење.

На основу Записника о рушењу пословног простора филијале Требиње од 21.10.2020. године и Одлуке Управног одбора о искњижавању из пословних књига од 08.12.2020. године, извршено је искњижавање уступљеног пословног простора из пословних књига Завода.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2020. годину сачињене су и Напомене за период 01.01-31.12.2020. годину, које пружају неопходне опште податке о Заводу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатана појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Ненад Дмитровић, с.р.