



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV041-20

Banja Luka, 31.07.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Razlika u finansiranju	20
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi	20
	6.2.2. Rashodi.....	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	25
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	26
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	26
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	27
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	27
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	27

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskog izvještaja Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, godišnji finansijski izvještaj Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisana tuđa imovina, poslovni objekat koji fizički ne postoji popisao je kao stalno sredstvo u upotrebi, a za dio zemljišta popis nije izvršen na osnovu vlasničke dokumentacije.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja:

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti potcijenjeni su za iznos od 28.096 KM, jer u okviru naplaćenih potraživanja za refundaciju isplaćenih naknada plata po osnovu porodijskog odsustva, nisu evidentirani primici, što nije u skladu sa članom 80. stav 4. istog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Precijenjeni su izdaci za investiciono održavanje i rekonstrukciju zgrada i objekata, kao i vrijednost proizvedene stalne imovine, a potcijenjeni rashodi tekućeg održavanja u iznosu od 24.523 KM, jer su rashodi za tekuće održavanje poslovnih prostorija filijala u Prijedoru i Bijeljini evidentirani u okviru pozicije investicionog održavanja i rekonstrukcije zgrada i objekata, što nije u skladu sa članom 92.stav 6. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu i za isti iznos precijenjen je finansijski rezultat tekuće godine.

Kao što je navedeno pod tačkom 3 i 6.3.1.2. izvještaja:

Precijenjeni su zgrade i objekti za iznos od 21.557 KM, kao i finansijski rezultat tekuće godine, a potcijenjeni su obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za isti iznos, jer nije izvršena provjera obezvrjeđenja imovine nakon rušenja objekta u vlasništvu Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 26. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potcijenjeni su postrojenja i oprema za iznos od 195.156 KM, nematerijalna proizvedena imovina (računarski programi) za 64.029 KM, nematerijalna neproizvedena imovina (licence) za 4.446 KM i obaveze iz poslovanja u zemlji za 266.631 KM, jer nabavka usluga i opreme za proširenje serverske infrastrukture, nije evidentirana u skladu sa članom članom 61. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna ustanova Zavod za zapošljavanje Republike Srpske je u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2019. godine objelodanila da nema značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 31.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskog izvještaja Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u godišnjem finansijskom izvještaju Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U skladu sa članom 19. Statuta Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske, Upravni odbor je 28.07.2017. godine, donio odluku o imenovanju vršilaca dužnosti pomoćnika direktora (sektor za zajedničke poslove, posredovanje i aktivne mjere zapošljavanja, pravne, kadrovske i opšte poslove i informacione tehnologije) i rukovodioca filijala (Banja Luka, Zvornik i Istočno Sarajevo), a 30.10.2017. godine odluku o imenovanju vršioca dužnosti pomoćnika direktora (sektor za finansije) i rukovodioca filijala (Priedor, Trebinje i Doboј) do okončanja konkursne procedure. Do završetka revizije konkursna procedura nije pokrenuta.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 2019. godinu obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju

procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske.

Banja Luka, 31 07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:

- 1) provođenje popisa vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) za naplaćena potraživanja od refundacija isplaćenih naknada plata po osnovu porodijskog odsustva vrši evidentiranje i na primicima u skladu sa članom 80. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) rashodi tekućeg održavanja zgrada evidentiraju u skladu sa članom 92. stav 6. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a za unaprijed plaćene rashode - avanse u tekućoj godini, na dan bilansiranja evidentiraju i izdaci, u skladu sa članom 79. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) na dan bilansiranja preispita iskazana vrijednost proizvedene stalne imovine, neproizvedene stalne imovine i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i da se ista prizna i evidentira u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije o razlozima promjena između prvobitnog i konačnog budžeta (rebalansa finansijskog plana) u skladu sa MRS JS 24 - Presentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragrafi 29 i 30) i informacije u vezi potencijalne imovine u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:

- 1) organizuje rad Jedinice za internu kontrolu u skladu sa članom 26. stav 1. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru,
- 2) priprema tenderske dokumentacije u dijelu u kome se definiše tehnička i profesionalna sposobnost ponuđača, vrši u skladu sa članom 44. stav 3. Zakona o javnim nabavkama,
- 3) sredstva podsticaja za zapošljavanje odobravaju u skladu sa utvrđenom bodovnom listom.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Budžet i Rebalans budžeta Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 2019. godinu,
- Odluka o izvršenju budžeta Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 2019. godinu,
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti;
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim službama Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Republike Srpske,
- Pravilnik o uslovima, kriterijumima i načinu sprovođenja mjera aktivne politike zapošljavanja,
- Akcioni plan zapošljavanja Republike Srpske za 2019. godinu,
- Programi zapošljavanja utvrđeni Akcionim planom Republike Srpske u 2019. godini,
- Uputstvo o provođenju programa podrške zapošljavanju u 2019. godini,
- Uputstvo o načinu rada komisija za obradu i ocjenu zahtjeva po programima zapošljavanja u 2019. godini,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) osnovan je Zakonom o zapošljavanju i ostvarivanju prava nezaposlenih lica („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 25/93 i 10/98). Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske iz 2010. godine Zavod nastavlja rad kao javna ustanova u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 30/10, 110/12 i 94/19), sa sjedištem u Palama.

Prema obavještenju Republičkog zavoda za statistiku, Zavod je razvrstan prema vrsti oblika organizovanja u ustanove. Osnovna djelatnost Zavoda je posredovanje u zapošljavanju, javno obavješćavanje o mogućnostima i uslovima zapošljavanja, savjetovanje o izboru zanimanja, sprovođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja i drugo u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Prema Statutu koji je donesen 2016. godine, u Zavodu su formirane organizacione jedinice po funkcionalnom i teritorijalnom principu. U sjedištu Zavoda organizovana je Centralna služba i formirano je sedam filijala Banja Luka, Bijeljina, Zvornik, Doboje, Istočno Sarajevo, Prijedor i Trebinje. Niže organizacione jedinice Centralne službe su kabinet direktora i pet sektora, a za filijale biro i za zapošljavanje.

Poslovi Zavoda finansiraju se iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koje plaćaju zaposlena lica, kao i iz drugih sredstava koje ostvari Zavod u skladu sa zakonom.

Zavod poslovanje obavlja preko vlastitih računa otvorenih kod ovlašćenih poslovnih banaka.

Zavod je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da iste nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na primjedbe.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Zavoda za 2018. godinu i tom prilikom je dato deset preporuka, od kojih se šest odnosi na finansijske izvještaje, a četiri na usklađenost poslovanja.

U skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), Zavod je 03.09.2019. godine dostavio Akcioni plan aktivnosti na realizaciji preporuka po izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske za period 01.01-31.12.2018. godine, a izvještaj o realizaciji preporuka po navedenom akcionom planu sačinjen je 10.06.2020. godine.

Od šest preporuka datih za finansijske izvještaje tri preporuke su provedene (odnose se na evidentiranje naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, evidentiranje obračuna plata za pripravnike i evidentiranje poslovnih događaja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima), jedna nije provedena, a dvije su djelimično provedene.

Preporuka da se na dan bilansiranja preispita iskazana vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i ista prizna u skladu sa važećim računovodstvenim propisima nije provedena (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Preporuka da se prilikom provođenja popisa imovine i obaveza poštuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, djelimično je provedena (objašnjenje u tački 3. izvještaja).

Preporuka da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijeva član 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja djelimično je provedena (objašnjenje u tački 6.7. izvještaja).

Od četiri preporuke date za usklađenost poslovanja tri su provedene (odnose se na ugovaranje dijela kontinuiranih javnih nabavki, usklađivanje pojedinačnih Programa zapošljavanja sa izvršenim izmjenama Akcionog plana za zapošljavanja i donošenje internog akta kojim bi se definisali jasni kriterijumi za rangiranje podnosioca zahtjeva), a jedna je djelimično provedena.

Preporuka da se u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru donesu potrebni interni akti i da se sačinjava godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola, kao i godišnji izvještaj o radu interne revizije i druge aktivnosti u skladu sa navedenim zakonom je djelimično provedena (objašnjenje u tački 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Zavoda je definisana organizacija, obim poslova, prava, obaveze, odgovornosti i nadležnosti, zastupanje i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

Organi Zavoda su Upravni odbor (od pet članova) kao organ upravljanja i direktor kao organ rukovođenja, koje imenuje i razrješava Vlada Republike Srpske na period od četiri godine.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Zavodu definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovano 270 radnih mjesta za 345 izvršilaca. Na dan 31.12.2019. godine u radnom odnosu nalazila su se 333 izvršioca, od čega su 284 lica imala status zaposlenog na neodređeno vrijeme, 33 na određeno vrijeme i 16 pripravnika.

U skladu sa članom 19. Statuta Zavoda, Upravni odbor je 28.07.2017. godine, donio odluku o imenovanju vršilaca dužnosti pomoćnika direktora (sektor za zajedničke poslove, posredovanje i aktivne mjere zapošljavanja, pravne, kadrovske i opšte poslove i informacione tehnologije) i rukovodioca filijala (Banja Luka, Zvornik i Istočno Sarajevo), a 30.10.2017. godine odluku o imenovanju vršioca dužnosti pomoćnika direktora (sektor za finansije) i rukovodioca filijala (Prijeđor, Trebinje i Doboj) do okončanja konkursne procedure. Do završetka revizije konkursna procedura nije pokrenuta.

U funkcionisanju sistema internih kontrola postoje nedostaci, jer Zavod nije:

- nakon stupanja na snagu Zakona o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 30/10), 102/12 i 94/19) donio Pravilnik o pravima nezaposlenih lica na naknadu troškova (član 69. navedenog zakona) i uskladio (stavio van snage ili donio novi pravilnik) Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja prava nezaposlenih lica („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 25/01 i 93/05),
- svojim internim aktom (pravilnik, uputstvo i sl.) definisao procedure i postupanja prilikom rashodovanja opreme, vođenja evidencija i njenog smještaja, odnosno

postupanja prilikom rješavanja njenog konačnog fizičkog statusa (uništenje, doniranje, mogućnost upotrebe za rezervne dijelove i sl.). Navedeni akt je donesen u julu 2020. godine.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/15) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), Zavod je imenovao odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donio Akcioni plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole, Strategiju upravljanja rizicima, Registar rizika i sačinio Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola sa Izjavom direktora Zavoda o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola.

Nije donesena Metodologija za sprovođenje plana za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrola (član 14. stav 3. navedenog zakona), Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu nisu definisane obaveze rukovodilaca na svim nivoima za uspostavljanje, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrola i nisu utvrđeni srednjoročni ciljevi Zavoda (Strategijom upravljanja rizicima utvrđeni su rizici za strateške i operativne ciljeve, ali ne i za srednjoročne ciljeve).

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Zavoda, u kabinetu direktora organizaciono je uspostavljena jedinica za internu reviziju u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta za tri izvršioca i to rukovodilac jedinice za internu reviziju (1) i interni revizor (2). Navedena radna mjesta nisu popunjena, što nije u skladu sa članom 26. stav 1. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola. Radno mjesto rukovodilac jedinice za internu reviziju je bilo popunjeno do februara 2019. godine, nakon čega je prekidom radnog odnosa zbog odlaska u penziju navedeno radno mjesto ostalo upražnjeno.

Popis imovine i obaveza u Zavodu na dan 31.12.2019. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), jer:

- u izvještaju komisije za popis imovine i obaveza u filijali Bijeljina za 2018. godinu navedeno je da je poslovni prostor u Starom Ugljeviku površine 63,5 m² (nabavna vrijednost 53.975 KM, a ispravka vrijednosti 32.417 KM) uništen, odnosno da zgrada više ne postoji, a temelj zgrade se nalazi na ivici površinskog kopa (eksproprijacija nije završena). Popisom imovine i obaveza za 2019. godinu navedeni poslovni prostor je popisao kao stalno sredstvo u upotrebi iako isto više fizički ne postoji. Po navedenom osnovu nije izvršeno usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja,
- nije popisana (na posebne popisne liste) tuđa imovina koja se nalazi na korištenju u Zavodu (odnosi se na doniranu imovinu od strane „GOPA“ predstavništvo BiH – Projekat zapošljavanja mladih - YEP, računarska i druga komunikaciona oprema, kancelarijski namještaj i nematerijalna imovina na korišćenju koja se odnosi na implementirani administrativni sistem za upravljanje dokumentima – DMS), kao i poslovni prostor koji koristi filijala u Trebinju do realizacije sporazuma o zamjeni nekretnina (ustupljeni poslovni prostor na kojem je prema navedenom sporazumu, kao vlasnik sa pravom raspolaganja od 2018. godine uknjižen investitor, popisao je kao objekat u upotrebi),
- za dio popisano zemljišta popis nije izvršen na osnovu vlasničke dokumentacije i za isto nije naveden opis parcele i njena površina (kao mjera naveden je komad).

Shodno navedenom i u tačkama 4. i 6.1.2. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se uspostavi adekvatan sistem internih kontrola u smislu da se:

- **organizuje rad Jedinice za internu reviziju u skladu sa članom 26. stav 1, Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru,**
- **provođenje popisa vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki iz decembra 2018. godine Zavod je u 2019. godini planirao nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.271.005 KM sa porezom na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), što nije u skladu sa članom 15. stav. 1. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), u daljem tekstu: zakon. Prema navedenom članu zakona u procjenjenu vrijednost javne nabavke ne uključuje se PDV. Plan javnih nabavki je više puta mijenjan tokom 2019. godine i Upravni odbor Zavoda je 30.12.2019. godine donio Odluku o usvajanju rebalansa plana javnih nabavki za 2019. godinu, ukupne vrijednosti 1.473.205 KM sa PDV-om.

Zavod je u toku 2019. godine proveo 83 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 1.159.481 KM (bez PDV - a) i to:

- 11 otvorenih postupaka sa zaključenim ugovorima u vrijednosti od 669.515 KM (nabavka službenih vozila, proširenje mrežne infrastrukture, MS licenci i ostalih licenci, usluga održavanje serverske i mrežne infrastrukture i usluga aplikativnog održavanja softvera, sistema za zaštitu i-mejl saobraćaja, tonera za štampače i dr.),
- 17 postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 240.164 KM (nabavka kancelarijskog materijala i namještaja, tekućeg i investicionog održavanja prostorija, usluge oglašavanja slobodnih radnih mjesta, servisiranja i održavanja automobila, rezervnih dijelova za računare, goriva, usluga osiguranja imovine, radnika i službenih vozila i druge nabavke),
- jedan pregovarački postupak u vrijednosti od 23.940 KM (održavanje sistema za elektronsko kancelarijsko poslovanje),
- pet postupaka nabavki usluga iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 110.390 KM (nabavka usluga reprezentacije i smještaja, sistematskog pregleda radnika i medijskog praćenja aktivnosti Zavoda) i
- 49 postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 115.472 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke vrijednosti od 823.362 KM (71 % od vrijednosti ukupno realizovanih nabavki) i utvrđeno je sljedeće:

- za najveći dio uzorkovanih nabavki utvrđeno je da je kod kriterijuma ekonomski napovoljnije ponude, osim cijene, kao podkriterijum uzet i rok plaćanja, a bodovanje je vršeno za periode plaćanja i to od 0 do 15 dana, od 0 do 30 dana i od 0 do 45 dana. Zbog činjenice na evidentnu likvidnost Zavoda, postavlja se pitanje opravdanosti uključivanja ovog podkriterijuma,
- nabavka proširenje serverske infrastrukture procijenjena je u iznosu od 266.994 KM sa PDV-om (ugovor je zaključen u iznosu od 266.631 KM). Reviziji nije dokumentovano na koji način i na osnovu kojih parametara je izvršena procjena vrijednosti nabavke. Tenderskom dokumentacijom je definisana obaveza izvršioca da kao garanciju za dobro izvršenje posla dostavi mjenicu sa mjeničnom izjavom i

obezbjedi garanciju za opremu (garancija za ozbiljnost ponude i funkcionalnost sistema nije tražena). Postavljeni uslovi u tenderskoj dokumentaciji za tehničku i profesionalnu sposobnost (npr. broj i vrsta sertifikata i broj lica koja ih posjeduju) za navedenu nabavku, kao i za nabavku usluge održavanja serverske i mrežne infrastrukture i bekap sistema (57.844 KM) i nabavku aplikativno održavanje softvera (ELMO, WEB site, WEB mail-a) i evidenciju nezaposlenih lica CRM (66.871 KM), nisu srazmjerni predmetu nabavke, jer isti mogu imati ograničavajući efekat na konkurenciju, što nije u skladu sa članom 44. stav 3. zakona,

- za nabavku usluga tekućeg i investicionog održavanja poslovnih prostorija Zavoda (70.995 KM) u ugovoru je definisan rok izvođenja radova od 120 dana od dana uvođenja izvođača u posao. Izvođač je uveden u posao 23 dana nakon potpisivanja ugovora, iako je članom 6. tačka 1. ugovora definisano da će naručilac izvođača uvesti u posao najkasnije 10 dana nakon potpisivanja ugovora. Prema izvještaju o primopredaji radova isti su okončani 16.09.2019. godine (sa realizacijom ugovora kasnilo se najmanje 15 dana).

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se priprema tenderske dokumentacije u dijelu u kome se definiše tehnička i profesionalna sposobnost ponuđača vrši u skladu sa članom 44. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Finansijski plan Zavoda za 2019. godinu usvojen je u decembru 2018. godine. Budžetski izdaci su planirani u iznosu od 46.495.249 KM, kao i budžetska sredstva (prihodi i primici u iznosu od 37.239.000 KM i raspodjela suficita iz prethodne godine u iznosu od 9.256.249 KM).

U Finansijskom planu za 2019. godinu planiran je ukupan iznos sredstava za projekte zapošljavanja od 18.654.249 KM, jer u periodu izrade finansijskog plana nije bio donesen Akcioni plan zapošljavanja u Republici Srpskoj za 2019. godinu (navedenim planom su za Projekte zapošljavanja obezbijeđena sredstva od 16.126.710 KM), koji je usvojen u martu 2019. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 26/19). Planom budžeta je predviđeno da će subvencije za projekte zapošljavanja u iznosu od 18.654.249 KM biti finansirane sredstvima Republike Srpske (1.000.000 KM), Zavoda (8.398.000 KM) i od raspodjele suficita iz ranijih perioda (9.256.249 KM). Raspodjela suficita iz ranijeg perioda je planirana za finansiranje projekata iz 2017 i 2018. godine čija se realizacija dijelom prenosi u 2019. godinu.

U decembru 2019. godine izvršen je Rebalans Finansijskog plana za 2019. godinu. Budžetski rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 54.985.493 KM, kao i budžetska sredstva, odnosno prihodi i primici u iznosu od 37.739.332 KM (poreski prihodi od 35.300.000 KM, neporeski prihodi od 542.332 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti od 1.668.000 KM, primici od nefinansijske imovine od 23.000 KM, primici od finansijske imovine od 40.000 KM i ostali primici od 166.000 KM) i raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 17.246.161 KM (9.256.249 KM suficit po planu Zavoda i povećanje stavke „iznos raspoređenog suficita iz prethodne godine“ za 7.989.912 KM za finansiranje projekata novog zapošljavanja u 2019. godini, koja se sastoji od neraspoređenog suficita prethodnih godina raspoloživog za raspodjelu od 6.736.296 KM, rezervisanih sredstava iz 2018. godine namjenjenih za finansiranje Projekta podsticaja razvoja preduzetništva kod mladih starosti do 35 godina - startap od 1.022.085 KM i naplaćena potraživanja od Budžeta Republike Srpske po osnovu transfera - Akcioni plan zapošljavanja za 2018. godinu od 231.531 KM).

Planirana sredstva od 54.985.493 KM, odobrena su za rashode za lična primanja zaposlenih (7.999.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (1.432.575 KM), subvencije (26.588.493 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije

obaveznog socijalnog osiguranja (18.000.000 KM), rashode iz transakcija razmjene između jedinica vlasti (18.000 KM) rashode po sudskim rješenjima (15.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (20.800 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (694.625 KM) i ostale izdatke (217.000 KM). U okviru budžetskih rashoda planirane su subvencije – za projekte zapošljavanja u iznosu od 26.588.493 KM. Za projekte za koje su u skladu sa Akcionim planovima za 2017 i 2018. godinu provedene aktivnosti i zaključeni ugovori u 2017, odnosno 2018. godini, prema ugovorenoj dinamici provođenja projekata, dio realizacije odnosi se na 2019. godinu.

Budžetska sredstva i budžetski izdaci u Rebalansu finansijskog plana, uvećani su za 8.490.244 KM u odnosu na prvobitni budžet (finansijski plan). Na rashodovnoj strani budžeta uvećanje se najvećim dijelom odnosi na subvencije (programe zapošljavanja), koje su finansirane uvećanjem suficita ranijih godina raspoloživog za raspodjelu (ova pozicija je uvećana za 7.934.244 KM). Zavod nije u napomenama uz finansijske izvještaje prezentovao objašnjenje o razlozima promjene između prvobitnog i konačnog budžeta (tačka 6.7. izvještaja).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Zavod ima status budžetskog korisnika i prema članu 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši godišnje izvještavanje za određene jedinice vlasti, na obrascima definisanim član 25 i 46. navedenog pravilnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Zavoda za period 01.01 - 31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 38.504.345 KM i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 23.204 KM, a budžetski rashodi u iznosu od 38.475.698 KM, kao i izdaci za nefinansijsku imovinu od 663.213 KM, pa je iskazan budžetski deficit u iznosu od 611.362 KM. Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 19.150.338 KM, a razlika u finansiranju u iznosu od 18.538.976 KM. Izvršenje prihoda i primitaka u odnosu na rebalans budžeta je 105%, a rashoda i izdataka je 71%.

U obrascu PIF, za period 01.01 - 31.12.2019. godine iskazani su budžetski prihodi i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 49.497.549 KM, a budžetski rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 47.133.195 KM, pa je iskazan budžetski suficit u iznosu od 2.364.354 KM. Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 19.150.338 KM, a razlika u finansiranju u iznosu od 21.514.692 KM. Razlika u iskazanom stanju između PIB-a i PIF-a za izvještajni period, odnosi se na transfer od entiteta u iznosu od 1.995.830 KM koji je evidentiran preko fonda 03 (donatorska sredstva Republike Srbije), koja su u ukupnom iznosu od 2.933.745 KM (u isti su uključena i neutrošena sredstva iz 2018. godine) realizovana u 2019. godini i transfer od entiteta evidentiran preko fonda 05 u iznosu od 9.014.170 KM (sredstva zajma po osnovu zaduženja Republike Srpske od Svjetske banke - Međunarodne banke za obnovu i razvoj po Projektu podrške zapošljavanju) od kojih je u 2019. godini utrošeno 5.057.912 KM.

Na osnovu člana 19. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16), Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske je dalo saglasnost na Izvještaj o radu Zavoda za 2019. godinu (17.06.2020.

godine), a Upravni odbor Zavoda je 28.02.2020. godine usvojio Izvještaj o izvršenju budžeta Zavoda i Izvještaj o radu Zavoda za period 01.01 - 31.12.2019. godine.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetska sredstva su iskazana u iznosu od 51.603.756 KM (na fondu 01 u iznosu od 40.633.756 KM, na fondu 03 u iznosu od 1.955.830 KM i na fondu 05 u iznosu od 9.014.170 KM). Čine ih budžetski prihodi, primici od nefinansijske imovine, primici od finansijske imovine i ostali primici.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetske prihode iskazane u iznosu od 38.504.345 KM čine poreski prihodi, neporeski prihodi i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 36.813.945 KM. Odnose se uglavnom na doprinose za osiguranje od nezaposlenosti i to doprinose na lična primanja, doprinose na naknade i prihode osiguranika za obavezno osiguranje (36.399.971 KM) i doprinose izmirene putem multilateralne kompenzacije (413.974 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 547.773 KM, a odnose se uglavnom na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (373.187 KM), a čine ih prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava (355.848 KM), zakupa i rente (2.473 KM), kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (8.356 KM) i kamata i ostalih naknada za date zajmове (6.510 KM).

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 12.112.627 KM (na fondu 01 – 1.142.627 KM, na fondu 03 – 1.995.830 KM i na fondu 05 – 9.014.170 KM), a odnose se na:

Fond 01

- transfer od budžeta Republike Srpske u iznosu od 1.097.199 KM i to za program podrške zapošljavanju i samozapošljavanju ratnih vojnih invalida, djece poginulih boraca i nezaposlenih demobilisanih boraca vojske Republike Srpske „Zajedno do posla” za 2019. godinu i
- transfer po osnovu zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o poravnanju pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 45.428 KM.

Fond 03

- Transfer po osnovu sporazuma o finansiranju projekta „Program podsticanja razvoja preduzetništva kod mladih starosti do 35 godina”, donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srpske i Republike Srbije, u iznosu od 1.955.830 KM.

Fond 05

- Vlada Republike Srpske je 06.07.2017. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja Republike Srpske prema Svjetskoj banci - Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj po Projektu podrške zapošljavanju u iznosu od 21.000.000 EUR-a. Cilj Projekta je povećanje zaposlenosti u privatnom sektoru odabranih ciljnih grupa registrovanih nezaposlenih lica (mladi, dugoročno nezaposlena lica i lica koja imaju više od 40 godina), kao i jačanje službi Zavoda. U 2019. godini doznačena su sredstva transfera u iznosu od 9.014.170 KM.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.129.411 KM, a po nalazu revizije potcijenjeni su za 28.096 KM. Iskazane primitke čine primici za nefinansijsku imovinu, primici od finansijske imovine i ostali primici.

Primici za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 23.204 KM, a odnose se na primitke za postrojenja i opremu, odnosno primitke po osnovu prodaje putem licitacije pet službenih vozila Zavoda.

Primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 67.879 KM, a odnose se na primitke od naplate datih zajmova (otplate zajmova datih radnicima za stambenu izgradnju) i primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (naplaćena potraživanja iz ranijih godina od strane budžeta po osnovu obveznica, kojim su poslodavci izmirivali svoje obaveze za doprinose za socijalno osiguranje).

Ostali primici su iskazani u iznosu od 2.038.328 KM, a najvećim dijelom se odnose na primitke od naplaćenih doprinosa po osnovu raspodjele po MLK iz ranijih godina i primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Za unaprijed plaćene premije osiguranja – avanse koji su sa 31.12.2018. godine bili evidentirani na kratkoročno razgraničenim rashodima, Zavod nije prilikom zatvaranja avansa u 2019. godini evidentirao i primitke po osnovu avansa, kako je i propisano članom 79. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te su isti potcijenjeni za iznos od 6.864 KM. Zavod je u 2020. godini izvršio ispravno evidentiranje primitaka u iznosu od 4.848 KM koji su priznati u 2020. godini, a u 2019. godini su bili evidentirani na kratkoročno razgraničenim rashodima, te za isto nije data preporuka u izvještaju. Takođe, Zavod nije za naplaćena potraživanja za refundaciju isplaćenih nakanada plata po osnovu porodijskog odsustva od Fonda za dječuju zaštitu Republike Srpske vršio evidentiranje primitaka, što nije u skladu sa članom 80. stav 4. navedenog pravilnika. Zbog navedenog, primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti potcijenjeni su za iznos od 28.096 KM.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se evidentiranje naplaćenih potraživanja od refundacija isplaćenih nakanada plata po osnovu porodijskog odsustva, vrši i na primicima u skladu sa članom 80. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 47.335.225 KM (na fondu 01 u iznosu od 39.340.941 KM, fondu 03 od 2.933.745 KM i fondu 05 od 5.060.539 KM). Odnose se na budžetske rashode, izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi su iskazani u iznosu od 38.475.698 KM na fondu (01), na fondu (03) u iznosu od 2.933.745 KM i na fondu (05) u iznosu od 5.060.539 KM, a isti su potcijenjeni za iznos od 24.523 KM. Iskazane rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, subvencije, doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 7.555.821 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (7.015.496 KM), bruto naknade troškova i ostalih

ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (208.948 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (267.218 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (64.159 KM).

Obračun ličnih primanja zaposlenih vršen je na osnovu Zakona o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim službama Republike Srpske, Kolektivnog ugovora za zaposlene, Pravilnika o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla i drugih relevantnih zakonskih odredbi.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.299.317 KM na fondu (01) i u iznosu od 2.627 KM na fondu (05), a najznačajniji su rashodi po osnovu tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 81.020 KM, a po nalazu revizije isti su potcijenjeni za 24.523 KM. Iskazani rashodi tekućeg održavanja odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (30.315 KM), prevoznih sredstava (17.451 KM), kancelarijske opreme (25.452 KM) i ostalo tekuće održavanje (7.802 KM). Po osnovu pogrešno evidentiranog tekućeg održavanja poslovnih prostorija filijala u Prijedoru i Bijeljini u okviru pozicije investicionog održavanja i rekonstrukcije zgrada i objekata, u iznosu od 24.523 KM precijenjeni su izdaci za investiciono održavanje i rekonstrukciju zgrada i objekata, kao i proizvedena stalna imovina – zgrade i objekti i finansijski rezultat tekuće godine, a potcijenjeni su rashodi tekućeg održavanja, što nije u skladu sa članom 92.stav 6. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 60.337 KM, a odnose se na rashode službenog putovanja u zemlji (20.522 KM), službenog putovanja u inostranstvo (2.381 KM) i po osnovu utroška goriva (37.434 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 375.354 KM, a odnose se na usluge platnog prometa (8.802 KM), osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (15.487 KM), usluge informisanja i medija (137.591 KM), pravne i administrativne (3.648 KM), procjeniteljske (2.766 KM), kompjuterske (177.739 KM) i ostale stručne usluge (29.321 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 131.207 KM, a odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (14.406 KM), naknade članovima upravnog odbora (39.801 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (1.918 KM), ugovore o djelu (10.207 KM), reprezentaciju (41.769 KM) i ostale nepomenute rashode (23.106 KM).

Subvencije po osnovu aktivnih mjera zapošljavanja (programa zapošljavanja) su iskazane u iznosu od 14.558.438 KM fond (01), 2.933.745 KM fond (03) i 5.057.912 KM fond (05), što ukupno iznosi 22.550.095 KM. Odnose se na programe zapošljavanja iz 2017. godine (63.928 KM), 2018. godine (10.274.608 KM) i 2019. godine (12.211.559 KM).

Na osnovu Akcionog plana zapošljavanja Republike Srpske i Programa za zapošljavanje za 2019. godinu, raspisani su javni pozivi poslodavcima i nezaposlenim licima za korišćenje sredstava po programima zapošljavanja u 2019. godini od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske i Zavoda. Javni pozivi su objavljeni u listu „Glas Srpske“, i to u aprilu 2019. godine raspisan je za šest programa, Program finansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece poginulih boraca, demobilisanih boraca i ratnih vojnih invalida VRS „Zajedno do posla“, Program podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika, Program podrške zapošljavanju Roma u Republici Srpskoj (finansira se iz sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i

Hercegovine za 2018. godinu), Program obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije, Program zapošljavanja i samozapošljavanja ciljnih kategorija u privredi i Program podrške zapošljavanju u privredi putem isplate podsticaja u visini uplaćenih poreza i doprinosa, a u julu 2019. godine za Program podsticaja razvoja preduzetništva kod mladih starosti do 35 godina – startap (start-up) Srpska.

Pravilnikom o uslovima, kriterijumima i načinu sprovođenja mjera aktivne politike zapošljavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17 i 31/19), Javnim pozivom, Programom i Uputstvom o provođenju programa podrške zapošljavanju, definisani su određeni uslovi i kriterijumi za podnosiocima zahtjeva (za poslodavce i nezaposlena lica) za sve programe, a način rada komisija za obradu i ocjenu zahtjeva definisan je Uputstvom o načinu rada komisije iz 2019. godine. Direktor je za programe imenovao komisije za obradu i ocjenu zahtjeva, koje su sačinile preglede poslodavaca i lica kojima se predlaže odobravanje sredstava i kojima se ne predlaže odobravanje sredstava zbog neispunjavanja uslova. Navedenim aktima koji su doneseni u 2019. godini, definisano je bodovanje zahtjeva po utvrđenim kriterijumima za samozapošljavanje i zapošljavanje kod poslodavca. Komisije su nakon razmatranja zahtjeva podnijele prijedloge direktoru, a konačnu odluku o odobravanju sredstava i odluku o odbijanju zahtjeva donio je upravni odbor Zavoda, a na prijedlog direktora.

Doznačavanje sredstava realizuje se u skladu sa definisanim odredbama programa, Pravilnika o uslovima, kriterijumima i načinu sprovođenja mjera aktivne politike zapošljavanja i ugovora. Kod Programa podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika doznačavanje sredstava realizuje se u skladu sa definisanim odredbama ugovora (Zavod se obavezuje da će poslodavcu za vrijeme trajanja rada za svakog pripravnika mjesečno refundirati bruto platu – kod pripravnika djece poginulih boraca VRS, a platu nakon oporezivanja od 500 KM kod ostalih pripravnika).

Program podsticaja razvoja preduzetništva kod mladih starosti do 35 godina – startap (start-up) Srpska planiran je u ukupnom iznosu od 3.600.000 KM za zapošljavanje 114 lica. Sredstva su obezbijeđena iz sredstava Zavoda i Vlade Republike Srbije. Po navedenom programu u 2019. godini evidentirano je 1.317.484 KM. Po Programu podsticaja razvoja preduzetništva kod mladih starosti do 35 godina – startap (start-up) Srpska za 2018. godinu sredstva koja su evidentirana u 2019. godini iznose 2.410.736 KM.

Program zapošljavanja i samozapošljavanja ciljnih kategorija u privredi u 2019. godini planiran je u ukupnom iznosu od 5.002.478 KM za zapošljavanje 1.225 lica kroz dvije komponente zapošljavanje kod poslodavca i samozapošljavanje. Izmjenom navedenog programa i Akcionog plana sredstva su uvećana na 9.985.478 KM za zapošljavanje 2.384 lica. Po navedenom programu u 2019. godini evidentirano je 4.474.300 KM. Po Programu zapošljavanja i samozapošljavanja ciljnih kategorija u privredi u 2018. godini evidentirana su u 2019. godini i sredstva u iznosu od 597.400 KM.

Program podrške zapošljavanju Roma u Republici Srpskoj u 2019. godini finansiran je iz sredstava Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine. U 2019. godini odobrena su sredstva za samozapošljavanje u iznosu od 6.000 KM za jedno lice, a za zapošljavanje kod poslodavca 198.000 KM za zapošljavanje 32 lica.

Programom podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika u 2019. godini, Akcionim planom zapošljavanja i Programom za zapošljavanje u Republici Srpskoj planirana su sredstva u iznosu od 1.495.522 KM za zapošljavanje 200 lica, a izmjenama navedenih akata, sredstva su uvećana na 4.974.626 KM za zapošljavanje 770 lica. U 2019. godini po navedenom Programu je evidentirano 687.064 KM. Po Programima podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika evidentirana su u 2019. godini

i sredstava iz predhodnih godina u iznosu od 5.812.504 KM (48.927 KM za 2017. godinu i 5.763.577 KM za 2018. godinu). Javnim pozivom poslodavcima i nezaposlenim licima i obrascem za obradu i ocjenu zahtjeva definisani su sljedeći kriterijumi za obradu zahtjeva: vrsta djelatnosti poslodavca (proizvodne, uslužne, zanatske i ostale djelatnosti), razvijenost opštine (izrazito nerazvijena, nerazvijena, srednje razvijena i razvijena), dužina obavljanja djelatnosti (obavlja određeno vrijeme ili novoosnovano), struktura lica koja se zapošljavaju (lice koje se vodi na evidenciji duže od jedne godine ili lice sa invaliditetom) i drugi kriterijumi. Komisija za obradu i ocjenu zahtjeva je u navedene obrasce unosila koji kriterij ispunjava podnosilac zahtjeva, sa odgovorima da/ne bez bodovanja. Navedeni način obrade zahtjeva nije imao nikakav uticaj na dodjelu sredstava, s obzirom da se nije sačinila rang lista.

Kod dodjele subvencija utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- za dio programa, tabele u kojima je vršeno bodovanje nisu potpisane od imenovane komisije koja je vršila obradu i ocjenu zahtjeva,
- za Program podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika podneseni su zahtjevi za zaposlenje za 1.203 lica (zahtjevi od 561 poslodavca), a odobreno je 770 lica (523 poslodavca). Aktima Zavoda nisu utvrđeni kriterijumi na osnovu kojih se vrši odobravanje broja lica po jednom poslodavcu. Npr. poslodavac je podnio zahtjev za zaposlenje 14 pripravnika i za iste su mu odobrena sredstva, a za drugog poslodavca odobrena su sredstva za dva pripravnika od osam za koliko je dostavio zahtjev za korišćenje sredstava. U 2020. godini direktor Zavoda je donio Uputstvo o načinu rada komisije za obradu i ocjenu zahtjeva po programima za 2020. godinu u kojem je definisao kriterijum za odobravanje broja pripravnika po poslodavcu, te za isto nije data preporuka,
- za Program podsticanja razvoja preduzetništva kod mladih (start-up) sredstva na osnovu broja podnesenih zahtjeva su značajno veća u odnosu na planirana, tako da je nakon izvršenog bodovanja veliki broj podnosilaca zahtjeva odbijen zbog nedostatka sredstava. Odobravanje sredstava nije u potpunosti vršeno u skladu sa Uputstvom o načinu rada komisija za obradu i ocjenu zahtjeva po programima za 2019. godinu, odnosno dodatkom uz tabelu bodovanja kod samozapošljavanja (u navedenom dodatku definisano je da ukoliko postoji veći broj zahtjeva nezaposlenih lica sa istim brojem bodova prednost imaju oni koji imaju više bodova po pojedinačnim kriterijumima – djelatnost, razvijenost opštine), jer su odobrena sredstva za određeni broj zahtjeva nezaposlenih lica koja su imala manji broj bodova od lica koja su odbijena zbog nedostatka sredstava. Takođe, naknadno odobravanje sredstava koja su oslobođena odustajanjem nekog od korisnika subvencije, nije vršeno prema navedenoj bodovnoj listi, već su dodjeljivana samo licima koja su uložila prigovore na odbijenice zbog nedostatka sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja iskazane su u iznosu od 15.011.054 KM, a odnose se na novčane naknade nezaposlenim licima (9.345.541 KM), doznake fondu za penzijsko osiguranje po osnovu osiguranja od nezaposlenosti (2.490.896 KM), doznake fondu za zdravstveno osiguranje po osnovu osiguranja od nezaposlenosti (1.615.714 KM), doznake fondu za penzijsko osiguranje po osnovu sticanja uslova za starosnu penziju (1.358.903 KM) i usluge specijalizovane obuke za finansiranje Projekta IT prekvalifikacije koju provodi Fondacija „Inovacioni centar” Banja Luka (200.000 KM).

Pravo na novčanu naknadu, zdravstveno osiguranje i penzijsko i invalidsko osiguranje ima nezaposleno lice kojem je u smislu propisa o radu prestao radni odnos bez njegovog zahtjeva, saglasnosti ili krivice, a koje je provelo najmanje osam mjeseci neprekidno u

osiguranju od nezaposlenosti u posljednjih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci sa prekidima u osiguranju od nezaposlenosti u posljednjih 18 mjeseci.

Pravo na penzijsko i invalidsko osiguranje u trajanju do tri godine pripada nezaposlenom licu, ukoliko će sa tim stažom osiguranja i vremenom provedenim u osiguranju steći uslove za starosnu penziju. Na osnovu podnesenog zahtjeva nadležnoj filijali Zavoda, od strane nezaposlenog radnika za utvrđivanja prava na penzijsko – invalidsko osiguranje do sticanja uslova za starosnu penziju, koja u prvostepenom postupku na bazi podataka o penzijskom stažu, uvjerenja iz službene evidencije Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske i podacima o ukupnom stažu osiguranja registrovanim u matičnoj evidenciji osiguranika, donosi rješenje o priznavanju prava na penzijsko invalidsko osiguranje do sticanja uslova za starosnu penziju.

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 15.869 KM, a odnose se na rashode iz transakcija razmjene između jedinica vlasti.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se rashodi tekućeg održavanja zgrada evidentiraju u skladu sa članom 92. stav 6. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a sredstva podsticaja za zapošljavanje odobravaju u skladu sa utvrđenom bodovnom listom.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 865.243 KM, a po nalazu revizije precijenjeni su za iznos od 24.523 KM. Iskazani izdaci odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 663.213 KM, a isti su po nalazu revizije precijenjeni za iznos od 24.523 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja). Iskazani izdaci se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (77.680 KM), nabavku postrojenja i opreme (435.542 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.206 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (136.419 KM), kao i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (8.366 KM)..

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 202.030 KM, a odnose se na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (10.931 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (191.099 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na izdatke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo (147.912 KM) i za vrijeme bolovanja (41.371 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, kao i ostalih izdataka između ili unutar jedinica vlasti (1.816 KM).

Zavod nije za unaprijed plaćene premije osiguranja – avanse date u 2019. godini, na dan bilansiranja (31.12.2019. godine) evidentirao na izdacima po osnovu avansa, kako je i propisano članom 79. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, te su isti potcijenjeni za iznos od 4.848 KM.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se za unaprijed plaćene rashode - avanse u tekućoj godini, na dan bilansiranja evidentiraju i izdaci, u skladu sa članom 79. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.3. Raspodjela suficita iz ranijih godina

Raspodjela suficita iz ranijih perioda je iskazana u iznosu od 17.246.161 KM ili 100% u odnosu na rebalans budžeta (objašnjeno u tački 5. izvještaja).

6.1.3. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je u PIF-u iskazana u iznosu od 21.514.692 KM (po PIB-u iznosi 18.538.976 KM), a odnosi se na budžetski suficit fonda (2.364.354 KM) i neto finansiranje (19.150.338 KM). Po nalazu revizije ista je potcijenjena u najmanjem iznosu od 28.096 KM. Budžetski suficit čini bruto budžetski suficit i neto izdaci za nefinansijsku imovinu. Neto finansiranje fonda je iskazano kao razlika po osnovu raspodjele suficita iz ranijeg perioda (17.246.161 KM), primitaka od finansijske imovine (67.879 KM), ostalih primitaka (2.038.328 KM) i umanjenja po osnovu ostalih izdataka od 202.030 KM (prema nalazu revizije isto je potcijenjeno za iznos od 28.096 KM – objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja). Iskazanu razliku u finansiranju najvećim dijelom generišu neutrošena sredstva po programima za zapošljavanje, što je posljedica nerealnog planiranja, jer je u toku izrade finansijskog plana/rebalansa bilo poznato da će se dio aktivnosti po projektima zapošljavanja provoditi u narednom periodu.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 51.654.899 KM, a odnose se na budžetske prihode u iznosu od 49.474.344 KM (poreski i neporeski prihodi i transferi između ili unutar jedinica vlasti) i prihode obračunskog karaktera u iznosu od 2.180.555 KM. Budžetski prihodi su obrazloženi pod tačkom 6.1.1.1 izvještaja.

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (418.243 KM), dobiti od prodaje imovine (23.204 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera (13.755 KM), prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (324.461 KM) i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u iznosu od 1.400.892 KM (odnose se na naplaćene prihode od doprinosa iz 2019 i ranijih godina u odnosu na nastala potraživanja u 2019. godini, knjiženih na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i prihodi obračunskog karaktera evidentirani su po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa, a iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Evidentiranje je vršeno na osnovu Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 49.154.538 KM, a odnose se na budžetske rashode u iznosu od 46.469.981 KM (tekući rashodi i transferi između ili unutar jedinica vlasti) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.684.557 KM. Budžetski rashodi su obrazloženi pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera odnose na rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.101.729 KM), rashode po osnovu amortizacije (532.042 KM), nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (8.366 KM), ostale rashode obračunskog karaktera (10.742 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (31.678 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode evidentirane na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske (2.041.857 KM). Prema nalazu revizije rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za iznos od 21.557 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu obračunate amortizacije iskazani su uz primjenu godišnjih amortizacionih stopa za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (51.654.899 KM) i rashoda (49.154.538 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 2.500.361 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za 46.080 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U 2019. godini u Bilansu stanja izvršena je korekcija (umanjenje) poslovne aktive i pasive (kolona prethodna godina) u iznosu od 3.221.360 KM, kao i na pozicijama ukupne aktiva i ukupne pasive. Korekcije su izvršene na osnovu nalaza revizije iz prethodnog revizorskog izvještaja (ispravka greške).

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Zavoda na dan 31.12.2019. godine iskazana je u neto iznosu od 40.538.936 KM, a čine je tekuća imovina u neto iznosu od 29.428.840 KM i stalna imovina u neto iznosu od 11.110.096 KM. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je potcijenjena za iznos od 220.551 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 29.428.840 KM (bruto vrijednosti 59.242.055 KM i ispravke vrijednosti 29.813.215 KM), a odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na novčana sredstva u blagajni (6.759 KM) i novčana sredstva na bankovnim računima (22.874.499 KM).

Kratkoročni plasmani su iskazani u bruto iznosu od 990.310 KM, ispravke vrijednosti 907.621 KM i neto vrijednosti 82.689 KM, a odnose se na hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana i dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Hartije od vrijednosti koje dospijevaju do godinu dana iskazane su u bruto iznosu od 949.932 KM, ispravke vrijednosti 907.621 KM i neto vrijednosti 42.311 KM, a odnose se na akcije koje je Zavod stekao na ime konverzije poreskog duga u akcije po osnovu odluka Vlade Republike Srpske. Akcije su registrovane u Centralnom registru hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka. U 2019. godini izvršeno je isknjižavanje akcija akcionarskog društva „Jelšingrad fam“ a.d. Banja Luka u iznosu od 199.700 KM (bruto i ispravke vrijednosti) na osnovu rješenja o brisanju emitenta iz registra kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske i rješenja Okružnog privrednog suda u Banjaluci, o brisanju ovog

poslovnog subjekta iz sudskog registra. U 2019. godini Zavod je izvršio reklasifikaciju akcija, odnosno Računovodstvenim politikama se opredijelio za vođenje hartija od vrijednosti u zemlji po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Dugoročni zajmovi koji dopijevaju na naplatu do godinu dana iskazani su u iznosu od 40.378 KM, a odnose se na zajmove date zaposlenim radnicima Zavoda koji dopijevaju na naplatu u 2019. godini.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u bruto iznosu od 31.355.356 KM, ispravke vrijednosti 25.876.980 KM i neto vrijednosti 5.478.376 KM, a najznačajnija se odnose na potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju na naplatu do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u iznosu od 15.534.376 KM bruto vrijednosti, 13.063.655 KM ispravke vrijednosti i 2.470.721 KM neto vrijednosti i *potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dopijevaju na naplatu do godinu dana* iskazana u iznosu od 2.946.021 KM, odnose se na potraživanja za nenaplaćene doprinose koji su evidentirani na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavila Poreska uprava Republike Srpske.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 12.869.787 KM bruto vrijednosti, 12.809.795 KM ispravke vrijednosti i 59.992 KM neto vrijednosti, a najznačajnija su potraživanja po osnovu subvencija – programa zapošljavanja zbog nepoštivanja ugovorenih obaveza poslodavaca (43.196 KM), novčanih naknada nezaposlenim licima (8.322 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (8.179 KM). Zavod je na osnovu Odluke Upravnog odbora o klasifikovanju nenaplativih potraživanja u iznosu od 58.072 KM, izvršio procjenu i reklasifikaciju nenaplaćenih potraživanja starijih od 12 mjeseci. Korigovana potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja za projekte zapošljavanja zbog neispunjavanja preuzetih obaveza po ugovoru od strane korisnika sredstava u iznosu od 51.063 KM i potraživanja po osnovu novčanih naknada nezaposlenim licima od 7.009 KM. Zavod vodi evidenciju o navedenim potraživanjima i sudskim putem traži naplatu spornih potraživanja pred nadležnim privrednim sudovima u Republici Srpskoj. Pored svih blagovremeno preduzetih mjera često dolazi do trajnog gubitka sredstava usljed obustave postupka po rješenjima nadležnih sudova (izvršenik nema sredstava koja mogu biti predmet izvršenja). U toku izvještajnog perioda po pravosnažnim odlukama sudova nisu naplaćena potraživanja u iznosu od 13.725 KM, za koje je Upravni odbor donio odluku o konačnom otpisu potraživanja (Odluka od 13.02.2020. godine).

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 12.809.795 KM i u istom iznosu iskazana je korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja. Od ukupno navedenog iznosa najveći dio (12.311.638 KM) evidentiran je na osnovu Odluke Upravnog odbora od 20.07.2016. godine, a odnosi se na nenaplativo potraživanje od „Bobar“ banke Bijeljina. Sporno potraživanje od „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka iznosi 24.047 KM. Ostali dio sumljivih i spornih potraživanja (434.040 KM) se odnosi na sporna potraživanja po osnovu programa zapošljavanja, novčane naknade i datih zajmova zaposlenim.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu 4.010.283 KM bruto vrijednosti, 3.028.614 KM ispravke vrijednosti i 981.669 KM neto vrijednosti, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu kvartalnih zapisnika iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima (15.106 KM), raspodjele javnih prihoda od budžeta Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine (103.511 KM), Akcionog plana zapošljavanja za 2019. godinu (803.360 KM), nenaplaćenih doprinosa za zapošljavanje putem obveznica (13.489 KM) i refundacija naknada plata po

osnovu bolovanja (40.520 KM). Korekcija potraživanja po osnovu refundacija naknada plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje iskazana je u iznosu od 126.990 KM.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 11.110.096 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Po nalazu revizije ista je potcijenjena za 220.551 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.294.744 KM, a čine je dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 83.376 KM, a odnose se na stambene zajmove date radnicima Zavoda u prethodnim periodima.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.211.368 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, evidentirana na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01 - 31.12.2019. godine koji je dostavila Poreska uprava Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 18.661.532 KM bruto vrijednost, 8.846.180 KM ispravke vrijednosti i 9.815.352 KM neto vrijednosti, a po nalazu revizije ista je potcijenjena za iznos od 220.551 KM. Iskazana nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (7.940.576 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (1.712.688 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (162.088 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu, novih ulaganja u iznosu od 816.338 KM (zgrade i objekti 77.680 KM, postrojenja i oprema 545.673 KM, nematerijalna proizvedena i neproizvedena imovina 172.045 KM), a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije (575.094 KM) i rashodovanja imovine (4.491 KM).

Proizvedena stalna imovina odnosi se na zgrade i objekte (5.380.707 KM), postrojenja i opremu (1.014.360 KM), investicionu imovinu (1.350.810 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (194.699 KM).

Zgrade i objekti su prema nalazu revizije precijenjeni za iznos od 46.080 KM. Po osnovu pogrešno evidentiranog tekućeg održavanja u okviru pozicije investicionog održavanja i rekonstrukcije zgrada i objekata za iznos od 24.523 KM (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja). Po osnovu srušenog poslovnog objekta (objašnjeno kod popisa u tački 3. izvještaja), zgrade i objekti su precijenjeni za iznos od 21.557 KM (nabavna vrijednost za 53.975 KM, a ispravka vrijednosti za iznos od 32.418 KM), kao i finansijski rezultat tekuće godine, a potcijenjeni su obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine za isti iznos, jer nije izvršeno evidentiranje u skladu sa članom 26. stav 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Na osnovu saglasnosti Vlade Republike Srpske i Odluke Upravnog odbora od 14.09.2017. godine, odobreno je privremeno ustupanje nekretnine u vlasništvu Zavoda (poslovni prostor filijale u Trebinju nabavne vrijednosti od 137.350 KM i ispravke vrijednosti od 128.890 KM), investitoru iz Trebinja, zbog građenja novog stambeno-poslovnog objekta na kojoj se nalazi ustupljeni poslovni prostor Zavoda. Zavod je sa investitorom zaključio notarski Ugovor o razmjeni nekretnina, broj 2427/2017 dana 16.11.2017. godine. U periodu gradnje novog stambeno-poslovnog objekta na predmetnoj lokaciji i do predaje novoizgrađenog poslovnog prostora investitor je prema navedenom ugovoru dao na privremeno korišćenje drugi poslovni prostor (vlasništvo investitora) uz upis hipoteke na isti u korist Zavoda, u kojem će Zavod obavljati svoje poslovne aktivnosti, a isti se 2018.

godine upisao na predmetnu nekretninu sa pravom raspolaganja. Predviđen je rok od četiri godine za izgradnju stambeno - poslovnog objekta (prema prezentovanoj informaciji radovi su u toku, a stari objekat još uvijek nije srušen), od dana preseljenja Zavoda u prostorije koje će mu se dati na korišćenje. Predmetni objekat se u knjigovodstvu Zavoda još uvijek vodi kao sredstvo u upotrebi i na isti se obračunava amortizacija.

Postrojenja i oprema su prema nalazu revizije potcijenjeni za iznos od 195.156 KM po osnovu nabavke usluga i opreme za proširenje serverske infrastrukture, koja je izvršena u 2019. godini u ukupnoj vrijednosti od 266.631 KM (komisijski zapisnik o primopredaji sistema koji je bio predmet ugovora je sačinjen 30.12.2019. godine), a faktura od strane dobavljača je ispostavljena tek u 2020. godini i ista je evidentirana za izvještajni period 2020. godine, što nije u skladu sa članom članom 61. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Po navedenom osnovu osim postrojenja i opreme potcijenjena je nematerijalna proizvedena imovina (računarski programi) za 64.029 KM, nematerijalna neproizvedena imovina (licence) za 4.446 KM, kao i obaveze iz poslovanja u zemlji za 266.631 KM. Izdaci po navedenom osnovu evidentirani su u 2019. godini.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na zemljište (1.563.890 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (148.798 KM).

Početno priznavanje *zemljišta* u vlasništvu Zavoda najvećim dijelom je izvršeno na osnovu procjene vrijednosti objekata i zemljišta koja je urađena 2003. godine. Od 2003. godine došlo je do promjena upisa u vlasničkoj dokumentaciji, a od strane Zavoda nije vršena provjera da li je došlo do obezvređenja ili povećanja vrijednosti sredstava na dan bilansiranja. Npr. vrijednost zemljišta u vlasništvu Zavoda - filijala Doboj, 2003. godine je u iznosu od 147.168 KM uknjižena samo na osnovu površine koja se nalazi ispod objekata u vlasništvu Zavoda (1.022 m²), međutim na osnovu Rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove od 21.01.2016. godine i ZK uložka broj 4196 od 23.11.2017. godine, Zavodu je dozvoljen upis prava raspolaganja na zemljištu ukupne površine od 3.311 m² sa udjelom 1/1. U Zavodu nije vršena procjena i uknjiženje nove vrijednosti zemljišta u skladu sa navedenom poslovnom promjenom.

Upravni odbor Zavoda je 18.02.2019. godine donio Odluku o rušenju objekta - stambene kuće u vlasništvu Zavoda u Palama (nabavna vrijednost nekretnine je 78.430 KM, ispravka vrijednosti 20.775 KM) evidentiranog kao ostali objekti. Angažovan je ovlašteni procjenitelj koji je procijenio da je vrijednost građevinskog materijala koji se može iskoristiti nakon rušenja kuće 6.250 KM (procjena zemljišta na kome se nalazi objekat nije vršena). Izvršeno je isknjižavanje navedene nekretnine, a neamortizovana vrijednost objekta (57.655 KM), umanjena za vrijednost korisnog otpada od 6.250 KM (evidentirano na obračunskim rashodima - gubici po osnovu rashodovanja imovine), prenesena je na građevinsko zemljište u ukupnom iznosu od 51.404 KM. Početno vrednovanje zemljišta nije izvršeno u skladu sa članom 33. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (ako imovina nije stečena iz transakcije razmjene, odnosno kada trošak nabavke ne odražava stvarnu vrijednost sredstva, početno vrednovanje iste se vrši po fer vrijednosti).

Nematerijalna neproizvedena imovina (licence) je potcijenjena za 4.446 KM (objašnjeno kod postrojenja i opreme).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 162.088 KM, a odnosi se na potkrovlje poslovne zgrade u Palama (u evidencijama Zavoda poslovna zgrada i potkrovlje u poslovnoj zgradi evidentirane su kao zasebne cjeline, iako iste čine jedinstven objekat sa istom namjenom tj. poslovno - kancelarijski prostor). Početno priznavanje u ukupnom iznosu od 409.458 KM izvršeno je 2001. godine. Nakon procjene vrijednosti objekta koja je izvršena u 2003. godini, vrijednost potkrovlja je procijenjena na iznos od 232.820 KM, a nakon izvršenih ulaganja u 2013 i 2016. godini u

opremanje dijela potkrovlja, izvršen je prenos na zgrade i objekti u upotrebi – potkrovlje poslovne zgrade u iznosu od 108.752 KM. Zavod nije izvršio provjeru da li je došlo do obezvređenja sredstava na dan bilansiranja (obzirom da je zadnja provjera bila prije 15 godina), što nije u skladu sa članom 42. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedena nepravilnost je konstatovana i u prethodnom revizorskom izvještaju.

Preporučuje se direktoru Zavoda da obezbijedi da se:

- **nefinansijska imovina u stalnim sredstvima evidentira u skladu sa članom 61. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **na dan bilansiranja preispita iskazana vrijednost proizvedene stalne imovine (zgrade i objekti), neproizvedene stalne imovine (zemljište) i nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i da se ista prizna u skladu sa članom 26. stav 5., 33. stav 5. i 42. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Zavoda na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 40.538.936 KM (obaveze i razgraničenja 2.037.638 KM i vlastiti izvori 38.501 KM). Prema nalazu revizije poslovna pasiva je potcijenjena za iznos od 220.551 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.2 izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 2.037.638 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu obaveza za lična primanja zaposlenih, obaveza iz poslovanja, obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti i ostale kratkoročne obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja plaćene su obaveze iz 2019. godine u iznosu od 1.934.872 KM i to obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (1.648.592 KM), obaveze za lična primanja (118.054 KM), obaveze iz poslovanja (137.624 KM) i obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti (30.602 KM). Obaveze u iznosu od 47.822 KM nisu izmirene do 28.02.2020. godine.

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2019. godine (98.144 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (19.913 KM).

Obaveze iz poslovanja čine obaveze u zemlji u iznosu od 133.049 KM (odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga od 130.220 KM, prema fizičkim licima od 1.207 KM i druge obaveze od 1.622 KM) i obaveze u inostranstvu od 5.985 KM. Prema nalazu revizije obaveze iz poslovanja u zemlji su potcijenjene za iznos od 266.631 KM (objašnjeno kod tačke 6.3.1.2. izvještaja).

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 410.701 KM, a odnose se na obaveze po osnovu projekata zapošljavanja iz 2018. godine (64.266 KM) i 2019. godine (308.432 KM), obaveze po projektu zapošljavanja iz ranijih godina prema Banci Srpske (20.525 KM) i druge obaveze (17.478 KM).

Obaveze za doznake su iskazane u iznosu od 1.285.604 KM, a odnose se na obaveze za neto novčane naknade (827.469 KM), doprinose na novčane naknade (359.076 KM) i doprinose za sticanje uslova za penziju (99.059 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazane u iznosu od 29.241 KM, a odnose se na obaveze po osnovu obračuna i poravnanja više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda prema opštinama i fondovima po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (28.514 KM) i ostale obaveze (727 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja (54.944 KM), najvećim dijelom se odnose na naplaćeni prihod (grant) od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine za finansiranje programa zapošljavanja Roma.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori - iskazani su u iznosu od 38.501.298 KM. Odnose se na trajne izvore (1.518.452 KM), rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (815.202 KM) i pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 36.167.644 KM (finansijski rezultat ranijih godina od 33.667.283 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 2.500.361 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na iskazanu vrijednost zemljišta koje posjeduje Zavod, a u toku izvještajnog perioda nije bilo promjena.

Rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine odnose se na procjenu zgrade u kojoj je smještena Filijala Banja Luka (procjena izvršena u 2013. godini), a smanjenje rezervi je vršeno u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat tekuće godine prema nalazu revizije je precijenjen za 46.080 KM (objašnjeno u tačkama 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2019. godine vrijednosti vanbilansne aktive i vanbilansne pasive Zavoda iskazane su u iznosu od 20.104.741 KM. Evidentirane su po osnovu:

- hartija od vrijednosti van prometa - mjenice u iznosu od 14.685.412 KM za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora po programima koje Zavod finansira i za obezbjeđenje plaćanja po osnovu stambenih kredita,
- bankarskih garancija u iznosu od 5.109.148 KM kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja po programima,
- osnovnih sredstava u zakupu u iznosu od 168.133 KM (u okviru ove stavke nije navedena i vrijednost poslovnog prostora površine od 191 m² koji je od 2017. godine dat filijali Zavoda u Trebinju na korišćenje bez naknade, po osnovu Notarskog ugovora o razmjeni nekretnine, a do realizacije istog),
- kancelarijske i računarske opreme i radova na uređenju poslovnih prostorija Zavoda u vrijednosti od 142.048 KM, primljenih iz donacija od „GOPA“ predstavništvo Bosne i Hercegovine – Projekat zapošljavanja mladih (YEP), podržanom od ambasade Švajcarske. Vrijednost navedene donacije u opremi i radovima nije evidentirana u bilansnoj evidenciji, jer još uvijek nije donesena odluka o prenosu vlasništva. Na vanbilansnoj evidenciji, zbog računске greške, više je uknjižen iznos od 13.166 KM.

Na kraju obračunskog perioda vršeno je usklađivanje vrijednosti primljenih instrumenata obezbjeđenja plaćanja po programima i datim stambenim kreditima.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 51.962.860 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 47.516.944 KM, pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.445.916 KM.

Zavod je iskazao negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (468.445 KM) i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (38.663 KM).

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 18.942.450 KM, pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 22.881.258 KM (u odnosu na prethodnu godinu veće je za 20%).

U Bilansu novčanih tokova iskazani su efekti provedenih multilateralnih kompenzacija u 2019. godini i isti je sačinjen u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, kako je definisano MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U napomenama i prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije na dan 31.12.2019. godine, po osnovu programa zapošljavanja Zavod je pokrenuo 51 postupak (od čega je u toku 2019. godine prekinuto 8 postupaka najvećim dijelom po osnovu Rješenja suda o obustavi postupka i Odluke Upravnog odbora o isknjižavanju potraživanja) na osnovu mjenica kao sredstva obezbjeđenja ugovorenih obaveza. Nakon izdatih protesta mjenica u toku su izvršni postupci naplate potraživanja u ukupnom iznosu od 129.715 KM. Takođe, po osnovu programa zapošljavanja gdje mjenica nije bila sredstvo obezbjeđenja ugovorenih obaveza podnesene su tužbe za povrat sredstava i pokrenut je 31 parnični postupak ukupne vrijednosti od 142.280 KM. Po okončanju parničnih postupaka na osnovu pravosnažnih i izvršnih presuda u toku je 25 izvršnih postupaka, pet postupaka je obustavljeno (uglavnom na osnovu sudskog Rješenja o obustavi postupka i Odluke Upravnog odbora o isknjižavanju nenaplativih potraživanja), dok u jednom parničnom postupku još nije donesena presuda.

Pred nadležnim sudovima u toku je 11 upravnih sporova u kojima je Zavod tužena strana po osnovu prava na novčanu naknadu i tri parnična postupka, a u pet sporova za koje su izvršni postupci u toku, Zavod je u ulozi tužioca (sporovi su pokrenuti radi povrata neosnovano naplaćenih sredstava). Po osnovu radnih i drugih parničnih sporova u kojima je Zavod tužena strana u 2019. godini vode se četiri sudska spora, a u kojima je Zavod u ulozi tužioca dva sudska spora.

Zavod od 2017. godine koristi administrativni sistem za upravljanje dokumentima – DMS. Navedeni sistem, čija je procjenjena okvirna vrijednost veća od 200.000 KM je doniran u sklopu Projekta zapošljavanja mladih (YEP), ali od strane donatora još uvijek nije dostavljena odluka o prenosu vlasništva. Informacija o prethodno navedenoj potencijalnoj imovini nije objelodanjena u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2019. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Zavodu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

Sačinjene Napomene uz finansijske izvještaje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja i sadrže dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju, osim što nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na:

- objašnjenje razloga promjena između prvobitnog i konačnog budžeta (rebalansa finansijskog plana), što nije u skladu sa MRS JS 24 - Prezentacija budžetskih

- informacija u finansijskim izvještajima - paragrafi 29 i 30 (navedena nepravilnosti je konstatovana i u prethodnom revizorskom izvještaju) i
- potencijalnu imovinu (objašnjeno u tački 6.6 izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije o razlozima promjena između prvobitnog i konačnog budžeta (rebalansa finansijskog plana) u skladu sa MRS JS 24 - Prezentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima (paragrafi 29 i 30) i informacije u vezi potencijalne imovine u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.