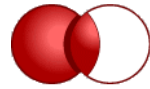




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723-550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 015-3, 016-3/ 06.

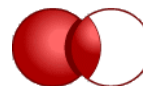
**I Z V J E Š Ć E
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31. prosinca 2005. godine**

**SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
ŽUPANIJE ZAPADNOHERCEGOPVAČKE GRUDE**

Sarajevo, rujna 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
ŽUPANIJA ZAPADNOHERCEGOVAČKA – VLADA ŽUPANIJE
MINISTARSTVU ZDRAVSTVA, RADA I SOCIJALNE SKRBI GRUDE**

**UPRAVNOM VIJEĆU SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
Županije Zapadnohercegovačke GRUDE**

**MENADŽMENTU SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
Županije Zapadnohercegovačke GRUDE**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke Grude, iskazanih na dan 31.12. 2005.godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, sukladno sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Sl.novine FBiH», br. 22/06.), i sa INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjene računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja.
3. Obzirom da nismo obavili reviziju finansijskih izvješća za 2004.godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01. 2005.godine, suglasno FBiH Standardi revizije.
4. Nakon provedene revizije finansijskih izvješća, skrećemo pažnju na sljedeće; menadžment nije uspostavio efikasne interne kontrole kod:
 - Praćenja izvršenja Finansijskog plana; zbog čega su ukupni rashodi izvršeni više za 2% u odnosu na Plan što iznosi 66.397 KM, od kojih su naknade troškova uposlenih, više isplaćene za 12.259 KM ili 11% , ugovorene usluge, više za 9.514 KM, ili 7%, a tekući grantovi- potpore, isplaćeni više za 36.314 KM, ili 2% u odnosu na planirane veličine. Prekoračenje rashoda je učinjeno i pored manje ostvarenih prihoda od planiranih, za 130.447 KM što je 5% manje od Plana.
 - Nepotpun nadzor izvršenja ugovora o samozapošljavanju, u slučajevima kada nisu ispunjeni svi uvjeti od strane korisnika sredstava.
5. Po našem mišljenju, **osim za napomene date u prethodnom stavu, finansijska izvješća Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke Grude, daju istinit i fer pregled poslovanja tijekom godine i stanja na dan 31. 12. 2005. godine.**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
SLUŽBE ZA ZAPOSŁJAVANJE
ŹUPANIJE ZAPADNOHERCEGOVAĀKE GRUDE
na dan 31. 12. 2005. godine

1. UVOD

SluŹba za zapošljavanje Źupanije ZapadnohercegovaĀke (u daljnjem tekstu SluŹba za zapošljavanje), je javna ustanova, osnovana Uredbom o utemeljenju SluŹbe za zapošljavanje Źupanije ZapadnohercegovaĀke, koju je donijela Vlada Źupanije, 02. svibnja 2002. godine, («Narodne novine Źupanije ZapadnohercegovaĀke», broj: 7/02.) u vezi sa Ālankom 1. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba («Sl.novine FBiH» broj: 41/01.)

SluŹba za zapošljavanje ima svojstvo pravne osobe sa pravima obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, Uredbom o utemeljenju SluŹbe za zapošljavanje i Statutom SluŹbe za zapošljavanje.

Djelatnost SluŹbe za zapošljavanje uređena je navedenim federalnim zakonom i Statutom SluŹbe za zapošljavanje a odnosi se na:

posredovanje u zapošljavanju; prikupljanje i dostava podataka o neuposlenim osobama Federalnom zavodu; informiranje o mogućnosti upošljavanja; suradnja sa obrazovnim ustanovama, radi usklađivanja obrazovnih programa s kadrovskim potrebama poslodavaca; provedba programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije neuposlenih osoba i njihovo ponovno upošljavanje na odgovarajućim poslovima; utvrđivanje prava osobama za sluĀaj neuposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim drŹavljanima i osobama bez drŹavljanstva; donošenje i provedba programa mjera za brŹe upošljavanje određenih kategorija neuposlenih osoba Āije je upošljavanje oteŹano; druge poslove utvrđene zakonom.

Organizacija rada, unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta SluŹbe za zapošljavanje utvrđena je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta SluŹbe za zapošljavanje Źupanije ZapadnohercegovaĀke. SluŹba za zapošljavanje djeluje na cijelom podruĀju Źupanije, putem svoje mreŹe u općinama: Grude, Posušje, Široki Brijeg i Ljubuški.

Sjedište SluŹbe za zapošljavanje je u Grudama , Trg Herceg-Bosne 1.

U 2005.godini SluŹba za zapošljavanje, imala je prosjeĀno uposlena 23 djelatnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je :

- Da se ispituju i procijene financijske transakcije i financijska izvješća SluŹbe za zapošljavanje, kako bi se steklo razumno uvjerenje da li su isti u svakom znaĀajnom pogledu realno i objektivno predstavljeni, odnosno da li odraŹavaju toĀan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine,
- Ocjena raĀunovodstvenog sustava, a posebno ocjena sustava internih kontrola; da li su interne kontrole prikladno postavljene i da li funkcioniraju, te da li su sposobne za sprjeĀavanje ili otkrivanje i ispravljanje grešaka i znaĀajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima,
- Da se kroz provedenu reviziju osigura neovisno mišljenje o izvršenju Financijskog plana i financijskim izvješćima, o korištenju resursa i upravljanju imovinom; što će doprinijeti transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim приходima, troškovima i imovinom,
- Dati preporuke za dalji rad, sa naglaskom na uspješnom obavljanju poslova iz Zakonom uređene djelatnosti SluŹbe za zapošljavanje, uz jaĀanje sustava internih kontrola u svakom procesu rada.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Služba za zapošljavanje nema posebno organiziranu internu kontrolu, kao odjeljenje ili zaseban referat. Statutom i drugim aktima uređene su procedure za rad i odgovornost u poslovanju Službe za zapošljavanje, bez jasnih odredbi o unutarnjem nadzoru. Značaj sustava internih kontrola je u tome što se one odvijaju istovremeno sa tekućim procesom rada, isti je ugrađen u taj proces i čini njegov sastavni dio.

Prema Uredbi o utemeljenju Službe za zapošljavanje, Služba je dužna organizirati unutarnji nadzor nad poslovanjem svojih organizacijskih jedinica i djelatnika a nadzor nad financijskim poslovanjem Službe, pored mjerodavnih državnih službi, obavljat će i mjerodavno tijelo osnivatelja.

Ravnatelj Službe za zapošljavanje je odgovoran za zakonitost rada Službe, rukovodi i usmjerava rad radnika Službe i odgovoran je za njihov rad.

Revizijom je utvrđeno nedovoljno funkcioniranja sustava internih kontrola kod:

- izvršenja Financijskog plana zbog čega su prekoračeni rashodi a prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu,
- dijelu nadzora nad izvršenjem ugovora o samozapošljavanju, u slučajevima kada nisu ispunjeni svi uvjeti od strane primaoca sredstava.

Preporučujemo menadžmentu da izvrši poboljšanja u sustavu internih kontrola: njihovim definiranjem i provedbom, u svim aktivnostima Službe za zapošljavanje; sa naglaskom na izradu i izvršenje Financijskog plana te djelotvornu i transparentnu uporabu javnih sredstava.

3.2. Upravljanje, rukovođenje i nadzor nad radom Službe za zapošljavanje

Uredbom o utemeljenju Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke i Statutom Službe za zapošljavanje, uređeno je njeno ustrojstvo i djelokrug rada; djelatnost Službe, upravljanje i rukovođenje Službom, načela rada i ustroja Službe, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, financiranje, informiranje te nadzor nad zakonitošću rada Službe.

Tijela Službe za zapošljavanje su : Upravno vijeće, koje upravlja Službom, Ravnatelj Službe, koji rukovodi Službom za zapošljavanje, Stručno vijeće Službe za zapošljavanje je savjetodavno tijelo ravnatelja. Statutom je uređeno da nadzor nad zakonitošću rada Službe obavlja nadležno Ministarstvo.

Upravno vijeće se sastoji od sedam članova koje imenuje Vlada Županije Zapadnohercegovačke, na prijedlog ministra zdravstva, rada i socijalne skrbi. Upravno vijeće za svoj rad odgovorno je Vladi Županije Zapadnohercegovačke.

Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće, uz suglasnost Vlade Županije, na osnovu natječaja koji se objavljuje u javnim glasilima. Ravnatelj Službe za zapošljavanje odgovara za svoj rad Vladi Županije Zapadnohercegovačke, nadležnom ministarstvu i Upravnom vijeću. Provedenom revizijom nismo utvrdili prekoračenja ovlaštenja i obveza ravnatelja, iz zakona i Statuta, ali je potrebno značajno unaprijediti sustav internih kontrola.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja. Stručno vijeće broji tri člana, imenovana od ravnatelja, iz reda uposlenika Službe za zapošljavanje, suglasno Statutu.

Upravno vijeće Službe za zapošljavanje je u 2005. godini, održalo osam sjednica na kojima se raspravljalo o svim pitanjima funkcioniranja Službe i donosilo odluke iz svoje nadležnosti po Statutu i zakonu. Uvidom u zapisnike sa sjednica, vidne su aktivnosti u vezi sa godišnjim Programom rada, Financijskim planom, donošenjem Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, usvajanje Godišnjeg obračuna i Izvješća o financijskom poslovanju. Najveći dio rasprava odnosio se na definiranje i provođenje poticajnih mjera u zapošljavanju i samozapošljavanju, usmjeravanju i praćenju rada Službe, upravljanjem i korištenjem sredstava Službe za zapošljavanje sukladno zakonu. Upravno vijeće je usvojilo i Izvješće o radu Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke za 2005. godinu te Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2005.godinu. Vlada Županije je donijela Zaključak o usvajanju Izvješća o radu Službe za zapošljavanje,

16.ožujka 2006. godine. U Službi za zapošljavanje, za 2005.godinu, nije vršen financijski nadzor od strane nadležnog Županijskog ministarstva.

3.3. Izrada i donošenje financijskog plana

Sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji BiH i Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH i financiranju Federacije BiH, Upravno vijeće Službe za zapošljavanje, donijelo je Financijski plan za 2005.godinu, sjednici održanoj 02.prosinca 2004.godine. Financijskim planom su uravnoteženi prihodi i primici sa rashodima i izdacima, u iznosu od 2.385.000 KM. Skupština Županije, dala je suglasnost na Financijski plan, 12. siječnja 2005.godine. Izmjene i dopune (rebalans) Financijskog plana izvršene su 19.12.2005.godine, a novi ukupan iznos prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka, utvrđen je na iznos 2.777.500 KM. Za pokriće (ravnotežu) prihoda i rashoda u Financijskom planu, uključeno je 230.000 KM prenesenih sredstava iz ranijih godina. Sa stanjem 31.12. 2004.godine, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 230.348 KM. Izmjene i dopune (rebalans) financijskog plana nisu dostavljene Vladi zbog čega ih Skupština Županije Zapadnohercegovačke nije ni razmatrala; nije dala suglasnost na isti.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da se Izmjene i dopune Financijskog plana donose po istoj proceduri kao i Financijski plan, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

3.4. Izvršenje Financijskog plana

Služba za zapošljavanje je, u financijskom izvješću- Račun prihoda i rashoda, za 2005.godinu, iskazala prihode u iznosu od 2.414.300 KM, tekuće rashode u iznosu od 2.825.242 KM i višak rashoda nad prihodima u iznosu od 410.942 KM, što uvećano za kapitalne izdatke od 18.655 KM, iznosi ukupno 429.597 KM. Višak rashoda je dijelom pokriven viškom prihoda nad rashodima iz 2004.godine u iznosu od 233.100 KM, te je nepokriveni višak rashoda nad prihodima sa stanjem 31.12. 2005.godine, iskazan u iznosu od 196.497 KM. Navedeni višak rashoda nad prihodima, rezultira iz neostvarenja prihoda za 130.447 KM i više izvršenih rashoda od utvrđenih po Financijskom planu, za ukupan iznos od 66.397. KM. **Zbog neostvarivanja prihoda prema Financijskom planu, Služba za zapošljavanje je trebala u Izmjenama i dopunama Financijskog plana, suglasno Zakonu, realno procijeniti prihode i analizirati rashode; smanjiti rashode koji nisu u izravnoj funkciji obavljanja poslova po Zakonu i Statutu.**

Financijska izvješća, godišnji obračun Financijskog plana Službe za zapošljavanje, za 2005.godinu, usvojilo je Upravno vijeće, a Služba ih je dostavila Ministarstvu financija Županije Zapadnohercegovačke. Timu za reviziju nisu dati dokazi da je Skupština Županije usvojila Izvješće o izvršenju Financijskog plana Službe za zapošljavanje; što je određeno Zakonom o proračunima u FBiH.

3.5. Prihodi

Na osnovu Zakona o doprinosima a prema Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda proračuna i izvanproračunskih fondova na teritoriji Federacije BiH, uplata doprinosa za osiguranje od neuposlenosti, vrši se na propisani depozitni račun Federalnog zavoda za upošljavanje i depozitne račune županijskih službi za upošljavanje, prema prebivalištu uposlenika.

Depozitni račun Službe za zapošljavanje je kod UniCredit Zagrebačka banka d.d. Mostar.

Služba za zapošljavanje je u 2005. godini iskazala prihode u iznosu od 2.414.300 KM od čega se odnosi na:

- Doprinos za osiguranje od neuposlenosti 1.486.488 KM,
- Potpore (Grantovi) Federalnog zavoda za zapošljavanje 870.026 KM,
- Uplata Ministarstva financija ŽZH, za invalidne osobe 51.000 KM,
- Prihodi za izdate radne dozvole strancima 6.100 KM,
- Ostali prihodi 686 KM.

Prihodi od doprinosa za osiguranje od neuposlenosti ostvareni su za 6% manje u odnosu na 2004.godinu, a u odnosu na Financijski plan, manje za 7% što iznosi 113.512 KM. Izvršena je provjera utvrđenog prihoda po osnovu doprinosa od neuposlenosti, usporedbom sa ostvarenim prometom preko depozitnog računa. Nisu utvrđene nepravilnosti.

Iako Služba za zapošljavanje nema zakonskih ovlasti za naplatu doprinosa od obveznika, ona indirektno, putem nadležnih inspeksijskih službi, može utjecati na smanjenje «rada na crno» i poboljšanje naplate doprinosa. U Izvješću o radu Službe za zapošljavanje za 2005.godinu, navedeno je da je tijekom izvještajnog razdoblja ostvarivana suradnja sa nadležnim ustanovama koje se izravno bave ovom problematikom te da je Služba upozoravala na spomenuti problem. Ističemo da, rezultati te suradnje nisu vidni u 2005.godini, bar po efektima na naplatu doprinosa.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da, u suradnji sa Federalnim Zavodom za zapošljavanje, razmotri mogućnost uspostave baze podataka o (svim) obveznicima uplate doprinosa, radi stvaranja uvjeta za šire i redovno praćenje obveznika i bolju suradnju sa nadležnim institucijama nadzora, sa ciljem poboljšanja naplate doprinosa.

Prihodi- potpore (grantovi) od Federalnog zavoda za zapošljavanje dobiveni su iz «sredstava solidarnosti» za sufinansiranje poticaja zapošljavanja i samozapošljavanja. Iskazani prihodi po ovom osnovu (870.026 KM) su naplaćeni.

Uplata Ministarstva financija Županije Zapadnohercegovačke od 51.000 KM, odnosi se na novčanu pomoć invalidnim osobama od 100 KM po korisniku.

Prihodi za izdate radne dozvole strancima, naplaćeni su u iznosu od 6.100 KM. Prema Odluci Upravnog vijeća Službe za zapošljavanje iz 2003.godine, naknada za izdanu radnu dozvolu strancu, naplaćuje se od poslodavca u iznosu od 100 KM. Služba za zapošljavanje, sukladno Zakonu o zapošljavanju stranaca («Sl. novine FBiH» broj: 8/99.), izdaje dozvole za rad stranim državljanima i licima bez državljanstva, uz prethodno odobrenje od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje.

3.6. Rashodi

Služba za zapošljavanje je za period 01.01. do 31.12.2005.godine iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 2.843.897 KM, od čega se na tekuće rashode odnosi 2.825.242 KM, a na izdatke za nabavu stalnih sredstava 18.655 KM. U odnosu na Financijski plan, ukupno tekući rashodi su prekoračeni za 2% .

U strukturu ukupnih tekućih rashoda, rashodi stručnih službi (Administracija Službe za zapošljavanje): bruto plaće, naknade i troškovi iznose 642.977 KM ili 22,76% a rashodi iz osnova prava neuposlenih, prijavljenih na evidencije Službe za zapošljavanje, iznose 2.182.265 KM ili 77,24% ukupnih rashoda. Tekući rashodi Službe za zapošljavanje odnose se na:

Rashodi stručnih službi	642.977 KM,
• Novčane naknade neuposlenim osobama	372.509 KM,
• Novčana pomoć invalidnim osobama	50.800 KM,
• Socijalni program zbrinjavanja radnika	50.781 KM,
• Zdravstveno osiguranje za neuposlene	345.168 KM,
• Doprinos MIO za neuposlene	67.210 KM,
• Stručna usavršavanje neuposlenih	63.150 KM,
• Programi Službe za zapošljavanje	1.232.265 KM,
Rashodi iz prava neuposlenih	2.182.265 KM,
Ukupno tekući rashodi	2.825.242 KM.

Plaće i naknade zaposlenim u Službi za zapošljavanje

Bruto plaće i naknade iskazane su u iznosu od 341.766 KM a neto plaća za 23 prosječno uposlena djelatnika za 2005.godinu, iznosi 223.425 KM. Prosječna neto plaća je 809,51 KM. Plaće, sa doprinosima i porezima iznose 379.842 KM a bruto plaće i ukupne naknade troškova uposlenih iznose 464.025 KM.

Plaće su prekoračene za 3% u odnosu na Financijski plan, a naknade troškova uposlenih, koje ukupno iznose 122.259 KM, prekoračene su za 11% , iako u 2005.godini, nije bilo povećanja broja uposlenih u Službi za zapošljavanje. Naknade troškova uposlenih odnose se, najvećim dijelom na: naknade za prijevoz sa posla i na posao 31.420 KM, naknade za topli obrok 56.509 KM, naknada za Božićne blagdane 10.350 KM i regres za godišnji odmor 13.375 KM.

Obračun plaća vršen je na osnovu ugovora o radu zaključenim sa uposlenicima, a prema Pravilniku o radu, Pravilniku o plaćama i naknadama plaća a u svezi sa Zakonom o radu i Statutom Službe za zapošljavanje. Pravilnikom o plaćama utvrđeni su koeficijenti za plaće i regulirane naknade. Koeficijenti se kreću u

rasponu od 2,7 do 7,5 a osnovicu za obračun plaće u 2005.godini, odredilo je Upravno vijeće u iznosu od 150 KM.

Uvidom u računovodstvene evidencije i dokumentaciji naknada za prijevoz na posao i sa posla utvrdili smo da Služba za zapošljavanje priznaje troškove prijevoza uposlenicima, koji koriste privatni automobil, u visini od 20% cijene jednog litra goriva po prijedenom kilometru na relaciji od mjesta stanovanja-prebivališta do mjesta rada, a visina naknade ne može biti veća od 300 KM mjesečno, bez obzira na udaljenost. Ovo je regulirano Pravilnikom, a suglasnost za isplate, davao je ravnatelj. Privatni automobil za prijevoz na posao i sa posla koristilo je 20 uposlenika od ukupno 23 uposlena u Službi za zapošljavanje. U razgovoru sa odgovornim, rečeno nam je da nema javnog prijevoza na svim relacijama od mjesta prebivališta do mjesta rada.

Imajući u vidu pojedinačne i ukupne iznose ovih troškova, **smatramo da Služba za zapošljavanje treba preispitati odredbe članka 8. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća**, uz procjenu mogućnosti racionalnijeg korištenja sredstava za ove namjene, sukladno Uredbi o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća («Sl.novine FBiH» broj: 34/04. i 56/04.)

Na temelju odluke Upravnog vijeća, a povodom Božićnih blagdana, isplaćena je u 2005.godini, jednokratna novčana pomoć svim uposlenicima po 300 KM. Smatramo da ovi troškovi nisu vezani za funkcije Službe za zapošljavanje te da su iz ovog osnova povećani ukupni rashodi.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da se rashodi izvršavaju prema Financijskom planu i ostvarenim prihodima, sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji BiH.

Na računu ostalih nespomenutih usluga i dažbina evidentirano je 19.011 KM, u okviru kojih su sadržane i novčane potpore podnosiocima zahtjeva za doktorsku disertaciju i magisterij znanosti (pet osoba po 1.000 KM) te organiziranje malonogometnog turnira i druge potpore. Odluku za navedene izdatke- potpore, donijelo je Upravno vijeće a odnose se na osobe izvan Službe za zapošljavanje. **Smatramo da ih je trebalo evidentirati na tekućim grantovima pojedincima.**

Tekući grantovi

U financijskim izvješćima za 2005.godinu, iskazani su tekući grantovi u iznosu od 2.119.114 KM. Za ove namjene, Financijskim planom je predviđeno 2.082.500 KM. Ukupno prekoračenje Planom utvrđenih iznosa tekućih grantova od 2% rezultira iz većih rashoda za novčane naknade neuposlenim osobama i zdravstveno osiguranje za neuposlene osobe.

Sukladno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, uposlenici osiguravaju svoju materijalnu i socijalnu sigurnost za vrijeme neuposlenosti, i to: novčana naknada, doprinos za zdravstveno i mirovinsko osiguranje.

Novčane naknade nezaposlenim osobama u 2005.godini, iskazane su u iznosu od 372.509 KM. Visina i vrijeme korištenja utvrđena je člankom 30. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, i to : 40% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa neuposlene osobe, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Vrijeme korištenja naknade je 3 do 24 mjeseca, zavisno od dužine vremena koje je osoba provela na radu. Suglasno članku 29. Zakona, vrijeme provedeno na radu, smatra se vrijeme obveznog osiguranja po propisima koji reguliraju sustav poreza i obveznih doprinosa.

Za područje Županije Zapadnohercegovačke, na kraju 2005.godine, evidentirano je kod Službe za zapošljavanje 7.982 neuposlene osobe što je u odnosu na stanje iz prosinca 2004.godine, više za 625 osoba. U 2005. godini, Službi za zapošljavanje se prijavilo novih 2.056 osoba, dok je u 2004.godini, broj osoba koje su se prvi puta prijavile kao neuposlene, bio 1.753.

U 2005.godini, sa evidencije neuposlenih, iz različitih razloga, skinuto je 1.636 osoba, od čega je ukupno zaposleno 657 osoba i to 466 osoba koje su se zaposlile ili samozaposlile uz posredovanje Službe, a bez posredovanja Službe, zaposlena je 191 osoba.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, broj uposlenih na području Županije Zapadnohercegovačke, u prosincu 2004. godine bio je 14.208 a u prosincu 2005.godine, 14.294 osobe.

Rashodi zdravstvenog osiguranje neuposlenih osoba, u 2005. godini, iskazani su u iznosu od 345.168 KM. Suglasno Odluci o utvrđivanju visine uplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje obračun i uplata obaveznog zdravstvenog osiguranja za neuposlenu osobu, vrši u iznosu od 6 KM mjesečno. Odluku o visini doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, donijelo je Upravno vijeće Službe za zapošljavanje, veljače 2004. godine, sa primjenom od 01. siječnja 2004. godine. Sugestije za ujednačeno postupanje županijskih službi zapošljavanja u vezi ove obveze, dao je Federalni zavod za zapošljavanje, Odlukom o raspodjeli sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje, za zadovoljenje potreba u oblasti zapošljavanja. Odluku je donijelo Upravno vijeće Federalnog zavoda, 15.04.2003. godine, kojom je uređena raspodjela sredstava i za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba, do 6 KM po osobi mjesečno, ako Služba za zapošljavanje nema dovoljno sredstava.

Izmjenama i dopunama Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba («Sl. novine FBiH» broj: 22/05.), **zdravstveno osiguranje nezaposlenoj osobi, osigurava se sukladno propisima o zdravstvenom osiguranju** (na županijskom nivou).

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da se, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke, ponovo inicira resorno ministarstvo, na poduzimanje aktivnosti, radi donošenja odluke o visini doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje.

Prema podacima Službe za zapošljavanje, prosječan broj osoba za koje je obračunato zdravstveno osiguranje u 2005. godini, je 4.794 a 31.12.2005. godine, ovaj broj je 4.934. U odnosu na ukupan broj neuposlenih osoba, evidentiranih kod Službe za zapošljavanje od 7.982, razliku predstavljaju osobe koje ostvaruju zdravstvenu zaštitu po drugom osnovu.

Suglasno Zakonu o zdravstvenom osiguranju, Služba za zapošljavanje vrši prijavu zdravstvenog osiguranja neuposlenih osoba kod Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke, putem organizacijskih jedinica na općinskom nivou. Podaci o broju korisnika zdravstvenog osiguranja i obveze po ovom osnovu, na nivou Službe i po općinama, nisu usuglašavani sa Zavodom za zdravstveno osiguranje.

Obračun ovog doprinosa vrši se na osnovu podataka iz Podružnica. Neizmirene obveze za zdravstveno osiguranje neuposlenih, iskazane u finansijskim izvješćima na dan 31.12.2005. godine, iznose 88.878 KM a odnose se na period listopad- prosinac 2005. godine.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke, vrši mjesečno usuglašenje broja neuposlenih osoba prijavljenih na zdravstveno osiguranje i iznosa obveza po tom osnovu.

Naknade za mirovinsko i invalidsko osiguranje nezaposlenim osobama obračunate su u iznosu od 67.210 KM, na temelju Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba a sukladno Zakonu o mirovinskom i invalidskom osiguranju. Prema ovim zakonima; mirovinsko i invalidsko osiguranje osigurava se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaje tri godine do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu. Koristeći ovo pravo, u 2005. godini, je 26 osoba ostvarilo uvjete za odlazak u prijevremenu starosnu mirovinu. Ovaj postupak je proveden u suradnji sa Federalnim zavodom za MIO/PIO Mostar, preko Županijske administrativne službe (Zavoda MIO/PIO) za Županiju Zapadnohercegovačku, sa sjedištem u Ljubuškom.

Novčane naknade invalidnim osobama, ukupnom iznosu od 50.800 KM, isplaćene su na temelju Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i obitelji sa djecom («Narodne novine ŽZH» broj: 16/01), pravo na novčanu naknadu utvrdio je nadležni Centar za socijalni rad a isplata se vrši putem Službe za zapošljavanje. Za svako rješenje, Služba je donijela zaključak o isplati novčane naknade za vrijeme čekanja na zaposlenje. Sredstva za ove namjene osiguravaju se u Proračunu Županije i ista su doznačena Službi za zapošljavanje.

Novčane naknade po osnovu socijalnog programa zbrinjavanja radnika, isplaćene su u ukupnom iznosu od 50.781 KM. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike sačinilo je Socijalni program za zaposlene kojima prestaje radni odnos u procesu privatizacije, stečaja i likvidacije poduzeća u kojima je učešće državnog kapitala 51% i više. Ovaj program provodi Federalni zavod za zapošljavanje i Službe za zapošljavanje u županijama. Upravno vijeće Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke, donijelo je Operativni program za realizaciju mjera za socijalno zbrinjavanje uposlenika, koji će u procesu privatizacije, stečaja, likvidacije i prestrukturiranja poduzeća ostati bez posla. Novčane naknade isplaćene

kroz socijalni program zbrinjavanja djelatnika, odnose se na djelatnike kojima je prestao radni odnos u Carini, Županijskom i općinskim sudovima. Ovaj program, u cijelosti je financirala Služba za zapošljavanje.

Aktivna politika zapošljavanja

U okviru mjera aktivne politike zapošljavanje, Služba za zapošljavanje je realizirala nekoliko programa pomoći pri zapošljavanju i samozapošljavanju. Veći broj programa je iniciran i dijelom financiran od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje. Realizacija nekih programa je započeta u 2004. godini, a nastavljena u 2005. godini. Za navedene namjene, ukupno je uloženo u 2005. godini 1.232.647 KM.

Početakom 2005. godine, sačinjen je Program za zapošljavanje i samozapošljavanje u obiteljskim gospodarstvima, proizvodnom obrtništvu, malim i srednjim poduzećima, i zapošljavanje osoba sa psiho-fizičkim smetnjama, prijavljenih na evidenciju nezaposlenih. Urađen je i Program obuke za rad na računalima i tečajevi stranog jezika. Radi realizacije planiranog, raspisan je, 12.01.2005. godine Javni poziv za dodjelu bespovratnih sredstava za financiranje poticaja zapošljavanja i to:

- Sufinanciranje zapošljavanja i samozapošljavanja u obiteljskim gospodarstvima i proizvodnom obrtništvu, za osobe starosti preko 40 godina, te odvojeno za osobe starosti do 40 godina, prijavljene na evidenciju neuposlenih. Služba za zapošljavanje je sufinancirala 500 KM mjesečno, u trajanju od 12 mjeseci, po uposlenoj ili samouposlenoj osobi, uz obvezu brisanja sa evidencije 24 mjeseca,
- Sufinanciranje zapošljavanja osoba sa psiho-fizičkim smetnjama prijavljenih na evidenciju neuposlenih. Služba za zapošljavanje je poticala poslodavce koji su primili u radni odnos osobu sa psiho-fizičkim smetnjama, u iznosu od 700 KM mjesečno i 200 KM mjesečno za sljedećih 12 mjeseci na ime obveza iz radnog odnosa, uz brisanje iz evidencije i zadržavanje uposlene osobe u radnom odnosu 24 mjeseca,
- Organiziranje besplatne obuke za rad na računalima za 200 osoba i tečajeve engleskog jezika za 200 osoba, prijavljene na evidenciji neuposlenih.

Javni poziv je objavljen 12.01.2005. godine, u «Dnevnom listu» i «Večernjem listu» za BiH. Nakon provedene procedure izbora korisnika i zaključenih ugovora, za sufinanciranje zapošljavanja i samozapošljavanja u obiteljskim gospodarstvima i proizvodnom obrtništvu, uplaćeno je na račun 48 fizičkih osoba, ukupno 209.664 KM.

Zbog velikog interesa neuposlenih, Služba za zapošljavanje je sačinila još jedan- prošireni Program poticaja zapošljavanja, samozapošljavanja i izobrazbe osoba sa evidencije neuposlenih i to: Poticaj zapošljavanja mladih osoba sa završenom visokom ili višom stručnom spremom, Poticaj zapošljavanja i samozapošljavanja osoba VKV i KV, koji se zapošljavaju ili samozapošljavaju prvi put, Poticaj zapošljavanja i samozapošljavanja po Programu «Posao za sve», Poticaj zapošljavanja i samozapošljavanja osoba starosti 45- 50 godina, Poticaj zapošljavanja po Programu «Posao za invalide», Poticaj zapošljavanja po programu «Solidarnost na djelu» radi zapošljavanja sa posebnim potrebama ili faktorom otežane zapošljivosti, Poticaj samozapošljavanja u poljoprivredi i djelatnostima vezanim za poljoprivredu.

Temeljem ovog Programa, Federalni zavod za zapošljavanje je dodijelio Službi za zapošljavanje sredstva u iznosu od 551.301 KM, za sufinanciranje Programa poticanja zapošljavanja 113 nezaposlenih osoba sa područja Županije Zapadnohercegovačke, o čemu je zaključen ugovor 12.07.2005. godine. U odredbama ovog ugovora, navedeno je da se Služba pored ostalog, obvezuje da će kod ocjene podobnosti programa i izbora kandidata stimulirati i programe povratnika, te da će po jedan primjerak ugovora sa korisnicima sredstava dostaviti Zavodu, radi praćenja realizacije programa. Ovim se, Federalnom zavodu za zapošljavanje omogućava uvid i kontrola namjenskog utroška sredstava. Timu za reviziju, nisu prezentirani dokazi o kontroli po ovom ugovoru, od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Prema obvezi iz ugovora, Služba za zapošljavanje je dnevniku «Večernji list» za BiH, dana 21.07.2005. godine, raspisala Javni poziv za sudjelovanje u sufinanciranju programa poticaja zapošljavanja i samozapošljavanja u 2005. godini, nezaposlenih osoba sa evidencije nezaposlenih kod Službe. Po ovom javnom pozivu, Služba za zapošljavanje je odabrala i sačinila ugovore sa 109 korisnika sredstava za sufinanciranje zapošljavanja ili samozapošljavanja. Pored ostalih obveza iz ugovora, korisnici ovih sredstava dužni su da se prijave na mirovinsko osiguranje i vrše uplatu doprinosa za samozaposlenu osobu.

Uvidom u ugovore o sufinanciranju poticaja samozapošljavanja u 2005.godini, utvrđeno je da nisu svi korisnici sredstava ispunili obveze iz ugovora, u vezi prijave na mirovinsko osiguranje i uplate doprinosa. Služba za zapošljavanje je povremeno vršila kontrole namjenske uporabe sredstava, bez provjere izvršenja svih obveza po ugovoru.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje, da potpunije definira obveze korisnika bespovratnih sredstava za sufinanciranje poticaja samozapošljavanja i vrši kontrolu izvršenja ugovora.

Služba za zapošljavanje je u 2005.godini, omogućila zapošljavanje 40 mladih osoba – pripravnika, sa završenom VSS ili VSS. Za ove namjene ukupno je uplaćeno 395.200 KM što sadrži i obveze po ugovorima iz 2004. godine, koje su izmirene (dospjele) u 2005.godini.

Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i zaštite okoliša i Služba za zapošljavanje, zajedno su uradili Program javnih radova (zaštita okoliša). Cilj programa je omogućiti financijsku potporu lokalnim vlastima u kreiranju novih privremenih radnih mjesta, sa punim ili skraćenim radnim vremenom, na realizaciji projekata od većeg značaja. Raspisan je Javni poziv za prikupljanje ponuda za sufinanciranje projekata zaštite okoliša. Ponude su dostavljene Ministarstvu koje je imenovalo Povjerenstvo za otvaranje pristiglih ponuda i projekte sredstava za projekte zaštite okoliša. Rok za dostavu ponuda bio je do 01.travnja 2005.godine. Prednost je dana projektima koji su imali dio sredstava iz vlastitih ili drugih izvora uz obvezu angažiranja nezaposlenih osoba sa evidencije Službe za zapošljavanje. Projekti se uglavnom odnose na čišćenje i uklanjanje divljih deponija, čišćenje i uklanjanje otpada iz korita rijeka, parkova, zaštićenih područja i šuma, organizirano prikupljanje sekundarnih sirovina za reciklažu, uređenje javnih površina.

Programom i Javnim pozivom je određeno da će Ministarstvo sa izabranim korisnicima sredstava sklopiti ugovor koji će urediti: vremenske rokove u kojima se moraju obaviti određene radnje, način korištenja i kontrolu namjenskog trošenja sredstava. Služba za zapošljavanje će također sa izabranim korisnicima sklopiti ugovor i urediti : način angažiranja neuposlenih osoba, sredstva za neuposlene osobe po ugovoru.

Za navedene namjene, isplaćeno je ukupno 85.500 KM. Timu za reviziju nisu dati dokazi da li je uplaćen propisani porez na dodatna primanja, na isplaćene dnevnice angažiranim nezaposlenim osobama.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da za isplate nezaposlenim osobama po ugovorima o djelu, regulira obračun i uplatu propisanih poreza i vrši provjeru izvršenja tih obveza.

U suradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje, Služba za zapošljavanje je provela aktivnosti na istraživanju tržišta rada te profesionalne orijentacije učenika. O rezultatima ovih istraživanja, upoznata je i Vlada Županije radi kreiranja obrazovne politike.

3.7. Javne nabave

U 2005.godini, Služba za zapošljavanje je vršila nabavu roba i usluga na temelju propisa o javnim nabavama: Uredbe o postupku nabave roba, vršenju usluga i ustupanju radova (za započete nabave prije stupanja na snagu Zakona) i Zakona o javnim nabavama BiH.

Krajem 2004.godine, u okviru Programa pripreme i poticaja za zapošljavanje, raspisano je Javno nadmetanje za prikupljanje i odabir najpovoljnije ponude za vršenje usluga Tečaja za rad na računalu i Tečaja engleskog jezika. Tečajevi su obuhvatili po 200 kandidata raspoređenih po općinama Županije. Nije bilo prigovora ni žalbi na odabir najpovoljnijeg ponuđača. Zaključeno je devet ugovora na ukupan iznos 63.150 KM.

Sukladno Uredbi, Služba za zapošljavanje je objavila Javno nadmetanje za odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavu roba i usluga za 2005.godinu, razvrstano u pet lotova. Služba je poništila ovo javno nadmetanje po svim lotovima jer nije uspjelo, zbog nedovoljnog broja pristiglih ponuda. I u ponovljenom Javnom nadmetanju, nisu pristigle najmanje tri prihvatljive ponude, pa je donesena odluka o postupku izravne pogodbe za svih pet lotova, o čemu je Služba zaključila ugovore.

Sukladno Uredbi o postupku nabave roba, vršenju usluga i ustupanju radova, Služba za zapošljavanje je neposrednu pogodbu trebala izvršiti po prethodno dobivenoj suglasnosti nadležnog ministarstva financija. Ovu suglasnost, Služba za zapošljavanje nije dobila (ni tražila).

Sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, Služba za zapošljavanje je u 2005.godini, izvršila nabavu motokultivatora u iznosu od 94.676 KM i steonih junica u iznosu od 104.900 KM, po Programu poticaja samozapošljavanja.

Povjerenstvo za javne nabave, nakon razmatranja prispjelih ponuda za motokultivatore, na temelju traženih kriterija, dalo je preporuku da se zaključi ugovor sa ekonomski najpovoljnijim ponuditeljem; ITC d.o.o. Zenica. Ravnatelj Službe za zapošljavanje, kao ugovorno tijelo, nije prihvatio preporuku Povjerenstva, što je obrazložio, da je ugovor dodijelio ponuditelju koji nudi motokultivatore svjetski poznate marke «GOLDONI» sa motorom takođe poznate marke «LOMBARDINI». Prije toga, provedena je anketa kod krajnjih korisnika koja je pokazala da isključivo traži ova marka i ovog proizvođača strojeva, da ima rezervnih dijelova i dodatne opreme, a razlika u cijeni ponuditelja je mala. Na temelju Odluke ravnatelja, zaključen je ugovor sa «Poljooprema» d.d. Sarajevo. Ponuditelj «ITC» Zenica, uložio je prigovor, na odluku ravnatelja Službe za zapošljavanje, Federalnom ministarstvu financija FBiH, ali je naknadnim dopisom Federalnom ministarstvu financija, odustao od žalbe, o čemu je Ministarstvo donijelo Zaključak o obustavljanju pokrenutog postupka, po žalbi ponuditelja «ITC» d.o.o. Zenica.

Kod nabave i isporuke steonih junica, odabran je najpovoljniji ponuditelj, a nakon obavijesti o izboru najpovoljnijeg ponuditelja, uložena je jedna žalba na odluku o dodjeli ugovora o nabavi steonih junica. Pošto je žalba odbijena od strane ravnatelja, ponuditelj AT Trade-d.o.o. Sarajevo, uložio je žalbu Federalnom ministarstvu financija, uz navod da je bodovanje izvršeno na njihovu štetu. Federalno ministarstvo financija je Rješenjem 03-05-498/05 odbilo ovu žalbu kao neosnovanu.

Smatramo da Služba za zapošljavanje treba više pažnje posvetiti pripremi na definiranju uvjeta i provođenju tendera; detaljno razraditi kriterije za izračun najpovoljnije ponude, odrediti dokumentaciju, kako bi uvjeti bili jasni i nedvosmisleni ponuditeljima, čime se umanjuju razlozi za prigovore i žalbe, a postupak nabave skraćuje.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da se nabava roba, usluga i ustupanje radova, vrši sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

3.8. Sredstva i izvori sredstava

Prije izrade financijskih izvješća po godišnjem obračunu za 2005. godinu, izvršen je popis sredstava i obveza, sa stanjem 31.12.2005. godine. Provedenom revizijom nismo utvrdili neslaganja knjigovodstvenog i stvarnog stanja, ali smatramo da popisom sredstava i obveza (kao jedan od oblika općih internih kontrola) treba kritički provjeriti i dati prijedlog i za druge činjenice u vezi sredstava i obveza koje su predmet popisa; dokazi o vlasništvu nad nekretninama, razlozi neblagovremenog izmirenja obveza ...

Novčana sredstva su iskazana u financijskom izvješću, u iznosu od 100.559 KM, od čega se na stanje po transakcijskom računu kod UniCredit Zagrebačka banka d.d. Mostar, odnosi 100.108,63 KM, i gotovinu u blagajni od 450,45 KM. Navedena stanja su potvrđena izvodom banke i popisom gotovine u blagajni.

Stalna sredstva (materijalna i nematerijalna), iskazana u financijskom izvješću, po sadašnjoj vrijednosti iznose ukupno 1.027.398 KM, od čega se odnosi na :

- | | |
|-------------------------------|-------------|
| 1. Zgrada i poslovni prostori | 595.203 KM, |
| 2. Oprema | 111.901 KM, |
| 3. Dugoročni plasmani | 320.294 KM |

Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi ukupno 1.186.495 KM.

Zgrada (dio zgrade) odnosno poslovni prostor u kome je smješten Središnji ured Službe u Grudama, upisan je vlasništvo Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke o čemu je izdat zemljišnoknjižni izvadak od strane Osnovnog suda u Širokom Brijegu.

Za poslovne prostore u posjedu Službe za zapošljavanje, koji se koriste za potrebe Podružnica po općinama, nisu prezentirani dokazi o vlasništvu ni pravu korištenja, koje potiče iz perioda prije osnivanja Službe za zapošljavanje.

Sredstva dugoročnih plasmana su potvrđena odgovarajućom dokumentacijom.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da za poslovne prostore u kojima su smještene Podružnice Službe za zapošljavanje po općinama, osigura dokaze; regulira pravo korištenja i putem nadležnog tijela, izvrši uknjižbu vlasništva.

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.027.398 KM. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima sa stanjem 31.12. 2005. godine, od 196.497 KM, imao je odraza na smanjenje stalnih izvora

sredstava za ovaj iznos, u odnosu na ukupna sredstva. Izvori sredstava, ukupno iznose 830.902 KM. Ovo također, ima odraza i na umanjenu likvidnost Službe za zapošljavanje.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u ukupnom iznosu od 297.056 KM a odnose se na:

- | | |
|--|-------------|
| 1. Obveze prema dobavljačima | 56.192 KM, |
| 2. Obveza za zdravst. osiguranje neuposlenih | 88.878 KM, |
| 3. Razgraničeni prihodi | 151.986 KM. |

Zastoj u izmirenju kratkoročnih obveza (umanjena likvidnost), nastao je zbog nepokrivenog viška rashoda nad prihodima sa stanjem 31.12. 2005.godine.

Razgraničeni prihodi se odnose na dio naplaćenih grantova u 11. i 12/ 2005.godine, od Federalnog zavoda za zapošljavanje, za projekte- programe, čija realizacija nije okončana do kraja 2005.godine.

3.9. IT sustav

Poslovni procesi u Službi za zapošljavanje podržani su sa softverskim rješenjem za: evidencije o nezaposlenim osobama i računovodstvo. Aplikativno rješenje za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama, ne sadrži modul za podršku računovodstvenim poslovnim procesima.

Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Federalni zavod za zapošljavanje je nadležan da predlaže mjere i potrebna sredstva za razvoj i funkcioniranje jedinstvenog informacionog sustava u ovoj oblasti. Implementacija Jedinstvenog informacijskog sustava za podršku procesu vođenja evidencije o nezaposlenim osobama, organizirana od strane Federalnog zavoda, trebala je biti završena do kraja 2005.godine, ali je pomjerena za kraj 2006.godine.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da se animiraju svi relevantni učesnici u izvršavanju zadataka iz Plana implementacije, u svrhu ispunjenja postavljenih rokova.

Izvršiti analizu utvrđenih nedostataka i provesti potrebne korekcije, kako bi se osigurala pouzdanost podataka.

4. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvješća u Službi za zapošljavanje, utvrdili smo da je nedovoljno uređen-definiran, sustav internih kontrola, pa je i njegovo funkcioniranje bilo nepotpuno. Ovo je imalo odraza na praćenje izvršenja Finansijskog plana kao i donošenje Izmjena Finansijskog plana. Kod Izmjena i dopuna Finansijskog plana, nisu realno procijenjeni prihodi a time ni rashodi. Ukupni prihodi su ostvareni za manje od 5% u odnosu na Plan, a rashodi izvršeni više za 2% . Obzirom da su prihodi ostvareni u manjem iznosu od planiranih, navedena prekoračenja rashoda imala su veći odraz na finansijski rezultat i likvidnost Službe za zapošljavanje nego da su prihodi isti ili veći u odnosu na Plan.

Dali smo i preporuke u vezi nadzora nad izvršenjem ugovora o samozapošljavanju, primjene Zakona o javnim nabavkama, reguliranje vlasništva na poslovnim prostorima te poboljšanja u IT sustavu.

Zbog navedenog, smatramo da je potrebno bolje funkcioniranje internih kontrola; normativnim uređenjem i boljom primjenom sustava.

KOMENTAR

Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke, očitovala se na Nacrt Izvješća o reviziji za 2005. godinu, dopisom broj 05- 01- 1098/2-06. od 12. 10. 2006. godine. Izraženo je uvjerenje da će postupanje po preporukama Ureda za reviziju, dovesti do poboljšanja procesa rada u Službi za zapošljavanje. Ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2005. godine, kod Službe za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke Grude.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl. oec.

Revizor

Husref Gazibegović, dipl. oec.