

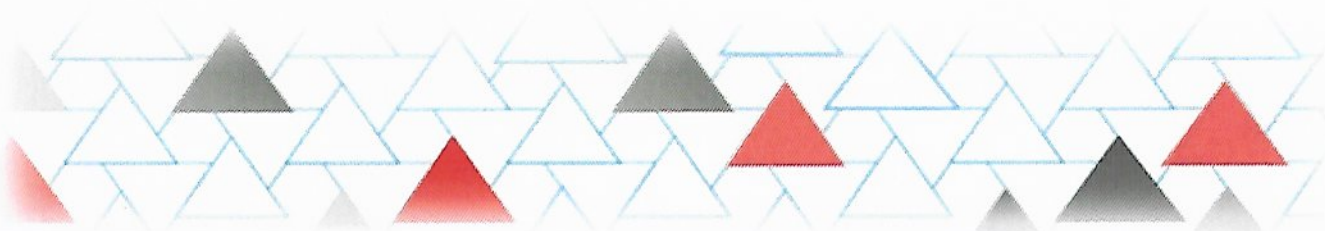
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA UPOŠLJAVANJE ŽUPANIJE POSAVSKE

2019.

Broj: 01-02-08-14-3-2291-5/19

Sarajevo, srpanj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	9
7.1.1	Prihodi i primici	9
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	9
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
7.1.2.4	Kapitalni izdaci.....	13
7.1.3	Finacijski rezultat	13
7.2	BILANCA STANJA	13
7.2.1	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe.....	14
7.2.2	Stalna sredstva	14
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	14
7.2.4	Izvori sredstava	14
7.2.5	Popis sredstava i obveza.....	14
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	15
8.	JAVNE NABAVE	15
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	16
IV	PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE	17
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu	18
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine	21
	Izvjeshće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	22



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Službe za upošljavanje Županije Posavske (u daljem tekstu: Služba)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o novčanim tijekovima, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2019. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Službe sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijska izvješća

Rukovodstvo Službe odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koje je ustanovila Služba.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:



- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Službe;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Službe za upošljavanje Županije Posavske za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Godišnji popis stalnih sredstava nije izvršen sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2.5 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Službe sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Službe, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8. 7. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Finansijski plan Službe za upošljavanje Županije Posavske za 2019. godinu;
 - Zakon o riznici u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba;
 - Zakon o ustanovama;
 - Statut Službe za upošljavanje Županije Posavske;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Služba je osnovana Uredbom o utemeljenju i ustroju Službe za upošljavanje Županije Posavske¹, koju je 2002. godine donijela Vlada Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Vlada Županije), temeljem Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba² radi zadovoljavanja potreba u oblasti upošljavanja i praćenja kretanja na tržištu rada u Županiji Posavskoj. Služba je nadležna, sukladno Zakonu o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba, za: utvrđivanje prava osobama za slučaj neuposlenosti; provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije neuposlenih osoba i njihovo ponovno upošljavanje na odgovarajućim poslovima; prikupljanje podataka o neuposlenim osobama i njihovo dostavljanje Federalnom zavodu za upošljavanje; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog Zavoda za upošljavanje, i druge poslove utvrđene ovim Zakonom. Prezentirani podaci na području Županije sa 31. 12. 2019. godine iznose: 42.721 stanovnika, 5.741 uposlenih (prema podacima Porezne uprave) i 4.149 neuposlenih osoba.

Statut, kao najviši opći akt Službe, Upravno vijeće je donijelo 2006. godine (izmjene i dopune 2016. i 2019. godine), uz suglasnost Skupštine Županije Posavske (u daljem tekstu: Skupština Županije). Statutom su propisani naziv, sjedište i nadležnost Službe, način i uvjeti obavljanja djelatnosti, organizacija, organi upravljanja i rukovođenja i drugi organi, predstavljanje i zastupanje, financiranje, informiranje i javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad i funkcioniranje Službe.

Organ upravljanja Službom je Upravno vijeće, koje broji pet članova, a njega je 24. 3. 2016. godine imenovala Vlada Županije na razdoblje od četiri godine, sukladno Uredbi o utemeljenju i ustroju Službe za upošljavanje Županije Posavske. Sastav Upravnog vijeća čine: Zvonko Marković, Marko Matanović, Nevad Ahmetović, Tado Oršolić i Mato Prgomet. Nadležnosti Upravnog vijeća, utvrđene Statutom, između ostalog su: utvrđivanje programa rada i financijskog plana, usvajanje godišnjeg izvješća i godišnjeg završnog računa i praćenje i razmatranje ostvarivanja programa upošljavanja i korištenja sredstava za te svrhe. Služba je u nadležnosti Ministarstva gospodarstva, rada i prostornog uređenja Županije Posavske (u daljem tekstu: resorno ministarstvo).

Službom rukovodi ravnatelj. Sukladno Statutu i Zakonu, uz prethodnu suglasnost Vlade, Upravno vijeće je 29. 5. 2017. godine na četiri godine imenovalo za ravnatelja Luku Jurića. Prema prezentiranom Rješenju od 27. 10. 2017. godine, u sudskom registru koji se vodi kod Općinskog suda u Orašju, ravnatelj nema ograničenje ovlaštenja.

Nadzor nad zakonitošću rada Službe u pogledu primjene Zakona o posredovanju i međunarodnih sporazuma obavlja Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

Unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta Službe utvrđena je Pravilnikom o radu, organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta (2017. i 2019. godina). Ovim Pravilnikom dani su opisi svih poslova koji se obavljaju u organizacionim jedinicama: Stručnoj službi i biroima rada u općinama Domaljevac – Šamac, Odžak i Orašje.

U Službi je na 31. 12. 2019. godine od sistematiziranih radnih mjesta za 21 izvršitelja bilo uposlono 14 osoba.

Sjedište Službe je u Orašju, Treća ulica, broj 50 c.

¹ „Narodne novine Županije Posavske“, broj 3/02

² „Službene novine FBiH“, broj 41/01, 22/05, 9/08

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Službe za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od siječnja do travnja 2020. godine, sa prekidima.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizirali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može utjecati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) drugi put obavlja reviziju financijskih izvješća Službe. Ured je izvršio reviziju financijskih izvješća Službe za 2007. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje. Zbog značajnog protoka vremena ne dajemo ocjenu postupanja po preporukama, ali se generalno može reći da nema značajnog napretka u odnosu na tada konstatirano stanje.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno 16 preporuka.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Služba je usvojila samo temeljne interne akte i procedure u cilju uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola. Obavljenom revizijom smo utvrdili da Služba nije izvršila planiranje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole sukladno članku 6. Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³. Prava, obveze i odgovornosti koje proizlaze iz djelatnosti Službe ostvaruju se u osnovnim organizacijskim dijelovima, utvrđenim Pravilnikom o radu, organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta koji je usvojilo Upravno vijeće (izmjene i dopune 2019. godine). Ovim Pravilnikom uređeni su elementi organizacije i sistematizacije radnih mjesta Službe sa određenim brojem izvršitelja, bez opisa poslova i zadataka radnog mjesta. Naša ocjena je da Služba ne raspolaže Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji kojim bi se kroz opis poslova i zadataka svakog predviđenog radnog mjesta

³ „Službene novine FBiH“, broj 6/17

osiguravalo izvršenje djelatnosti Službe, stupanj rizika odgovornosti za svako radno mjesto kako bi se spriječile greške, nepravilnosti, neovlaštene uporabe i eventualne zlouporabe lošeg upravljanja.

Služba ima Pravilnik o unutarnjoj kontroli, ali njime nisu definirani najznačajniji procesi koji se obavljaju niti je za njih izvršena procjena rizika. Misija i ciljevi Službe jasno su utvrđeni postojećim Zakonom o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba. Međutim, izvještavanju o realiziranju programa rada poklanja se vrlo malo pažnje. Izvješće o radu i realiziranju financijskog plana ne sadrži kvalitetne informacije, što ima za posljedicu nerealno informiranje korisnika financijskih izvješća. Dakle, Služba nije donijela politike i procedure koje uključuju nadležnosti i odgovornosti uposlenih, detaljne opise postupaka, kao i potrebnu dokumentaciju za evidentiranje u poslovnim knjigama. Upravljačke kontrole nisu sačinjene za sve rashode, imovinu i sredstva. Isto tako, nisu donijeti svi unutarnji akti koji jasno definiraju postupke obrade i evidencije dokumentacije, šta se kontrolira, ko i u kojim fazama procesa, te kako se dokumentira provedena kontrola. Nadalje, Služba nema odgovarajuće mehanizme unutarnje komunikacije koji osiguravaju blagovremene informacije potrebne za donošenje odluka, provođenje i praćenje svih aktivnosti Službe. Pored toga, postoji problem prilikom realiziranja i izvješćivanja o utrošku sredstava federalnih poticaja koje financira Federalni zavod za upošljavanje (u daljem tekstu: Federalni zavod). Na pojedinim unutarnjim dokumentima ne stavlja se pečat, već se na njima nalazi samo potpis ravnatelja. **Uzimajući u obzir sve što smo naveli, konstatirali smo da postoji problem u funkcioniranju unutarnjih kontrola, naročito prilikom primjene odredbi Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prava na novčane naknade. Ovo je naročito značajno ako se ima u vidu da nedostajuća sredstva osigurava Federalni zavod. Sustav unutarnjih kontrola nije adekvatno dizajniran, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena Ministarstvu financija Županije Posavske, sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Unutarnja revizija

Služba nije u obvezi da formira unutarnju reviziju, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članku 13. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Vlada Županije je u 2016. godini donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Županiji za razdoblje 2016. – 2019. godine i Akcijski plan za provedbu Strategije. Strategijom su definirane vizije, načela i ciljevi, određen je normativni, institucionalni i društveni okvir za borbu protiv korupcije, prioritetne oblasti i područja od posebnog značaja za stabilizaciju i jačanje Županije. Nakon toga Vlada je imenovala Tim za sprečavanje korupcije u Županiji sa zadatkom da realizira i provodi Akcijski plan i koordinira aktivnosti svih institucija i javnih službi u sprečavanju korupcije. Strategijom je predviđeno da sve institucije i javna tijela odrede po jednog djelatnika koji će koordinirati aktivnosti sa Timom za sprečavanje korupcije. Služba do kraja 2019. godine nije imenovala koordinatora. Sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije nisu donijeti plan integriteta i etički kodeks.

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 38/16

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta i etički kodeks, u cilju prevencije za borbu protiv korupcije.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE

Sukladno odredbama Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba, Služba je nadležna za: posredovanje u upošljavanju; prikupljanje i dostavljanje podataka o neuposlenim osobama Federalnom zavodu; informiranje o mogućnosti upošljavanja; suradnju sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa sa kadrovskim potrebama poslodavaca; provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije neuposlenih osoba i njihovo ponovno upošljavanje na odgovarajućim poslovima; utvrđivanje prava osobama za slučaj neuposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva; donošenje i provođenje programa mjera za brže upošljavanje određenih kategorija neuposlenih osoba čije je upošljavanje otežano, i drugih poslova utvrđenim Zakonom.

U vezi s obavljanjem poslova posredovanja u upošljavanju, utvrdili smo da ih je Služba provodila putem mjera aktivne politike upošljavanja, u cilju upošljavanja što većeg broja osoba na području Županije. Za provođenje ovih mjera Služba nema na raspolaganju vlastita sredstva, već ih je realizirala implementacijom programa upošljavanja koje je financirao Federalni zavod. Realiziranje federalnih programa Služba ne iskazuje u svojim financijskim izvješćima.

Realiziranje programa sufinanciranja upošljavanja vršilo se na način da je Federalni zavod informirao javnost o programima putem objave javnih poziva i web-portala. Prijave na javne pozive vršene su tako što su se poslodavci s područja Županije prijavljivali za učešće u programima putem linka na web-portal Zavoda (www.fzzz.ba), te u prijavu unosili svoje podatke i podatke o osobama koje namjeravaju uposliti i po kojoj poticajnoj mjeri. Mjere su realizirane temeljem zaključenih tripartitnih ugovora o sufinanciranju upošljavanja koje potpisuje Federalni zavod, Služba i poslodavci. Tijekom razdoblja sufinanciranja, Služba dostavlja Federalnom zavodu Izvješće o ispunjavanju uvjeta za isplatu (ravnatelj potpisuje Obrazac – Međuregistar zahtjeva za plaćanje), temeljem kojeg Federalni zavod isplaćuje/refundira poslodavcu opravdani iznos sredstava za protekli mjesec. Obrazac se sačinjava po mjesecima, temeljem obrađene dokumentacije koju poslodavci dostavljaju Službi, sukladno potpisanim ugovorima.

Po ovoj proceduri, kroz ustanovljenu dugogodišnju praksu, u 2019. godini implementirali su se programi Federalnog zavoda temeljem ugovora koji su potpisani u razdoblju 2017. – 2019. godine. Za realiziranje federalnih poticaja Služba koristi posebnu aplikaciju Federalnog zavoda, u koju se unose podaci o potpisanim ugovorima i prati njihovo realiziranje po mjesečnim ratama za plaćanje. Služba se više puta obraćala Federalnom zavodu kako bi joj se omogućilo sačinjavanje izvješća iz ove aplikacije. Međutim, zahtjevima nije udovoljeno. Iako je Služba tražila, iz aplikacije se ne mogu preuzeti izvješća o realizaciji, niti po programima, niti po godinama. Dakle, iako je Služba u 2019. godini implementirala federalne programe za poticaj upošljavanja, po potpisanim ugovorima 2017. – 2019. godine, nije mogla prezentirati podatke o ukupno realiziranim sredstvima programa poticaja u 2019. godini, kao ni preostali iznos vrijednosti nerealiziranih ugovora koji će se nastaviti implementirati u narednom razdoblju. **Dakle, Služba nije bila u mogućnosti sačiniti i dostaviti Federalnom zavodu izvješća na način i u rokovima predviđenim aktom Federalnog zavoda, kako je to propisano Zakonom o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.**

Preporuka:

- **u suradnji sa Federalnim zavodom utvrditi način izvješćivanja sukladno Zakonu o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Shodno odredbama Statuta, Upravno vijeće Službe je 27. 12. 2018. godine donijelo Financijski plan Službe za 2019. godinu kojim su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci, planirani u iznosu od 1.781.000 KM, dok je 15. 11. 2019. godine donijelo Odluku o usvajanju rebalansa Financijskog plana za 2019. godinu u iznosu od 1.856.847 KM. Utvrdili smo da Služba, putem resornog ministarstva, nije prijedlog financijskog plana sa odlukom o izvršavanju financijskog plana uputila na razmatranje Vladi, što nije sukladno članku 27. Zakona o proračunima u FBiH. To je za posljedicu imalo da, iako je trebala, Vlada Županije nije razmatrala, a Skupština Županije nije dala suglasnost na ove dokumente.

Služba je dostavljala kvartalna i godišnje izvješće resornom županijskom ministarstvu, Vladi Županije i Federalnom zavodu. U Godišnjem financijskom izvješću Službe za 2019. godinu kojeg je Upravno vijeće usvojilo 12. 3. 2020. godine, iskazani su prihodi i primici u iznosu 1.755.337 KM, rashodi i izdaci 1.728.395 KM i višak prihoda nad rashodima 26.942 KM.

Izvješće o radu Službe za 2019. godinu Upravno vijeće je usvojilo 24. 3. 2020. godine, a zatim je upućeno Federalnom zavodu za upošljavanje i na razmatranje Vladi Županije.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Služba je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje financijskog plana sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

Služba je u godišnjem financijskom izvješću iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 1.755.337 KM, koji se u potpunosti odnosi na ostvarenje prihoda. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: doprinosi od osiguranja od neuposlenosti: 1.236.823 KM, prihodi po osnovu doznačenih sredstava tekućih transfera: 515.946 KM i neporezni prihodi: 2.569 KM.

Prihodi od doprinosa za osiguranje od neuposlenosti iskazani su u iznosu od 1.236.823 KM. Oni se ostvaruju temeljem uplata doprinosa za osiguranje od neuposlenosti, koji se uplaćuju na teret poslodavca i uposlenika (0,5% i 1,5% na i iz plaće) i, sukladno zakonskim propisima, usmjeravaju se Federalnom zavodu u visini od 30% i kantonalnim službama za upošljavanje u visini od 70%.

Prihodi temeljem doznačenih tekućih transfera iskazani su u iznosu od 515.946 KM, a odnose se na doznačena sredstva Federalnog zavoda (410.777 KM za nedostajuća sredstva i 105.169 KM za provođenje aktivnih mjera upošljavanja u cilju realiziranja zajedničkih projekata).

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju financijskog plana za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.728.395 KM, što u odnosu na odobreni plan od 1.856.847 KM predstavlja ostvarenje od 93%. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (64,66%), plaće i naknade troškova uposlenih sa doprinosima (28,71%), izdaci za materijal i usluge (5,36%) i kapitalni izdaci (1,27%).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 426.366 KM. Obračun i isplata plaća i naknada vrši se sukladno Pravilniku o radu koji donosi Upravno vijeće Službe. Prema Pravilniku, neto plaća se obračunava tako što se koeficijent neto satnice množi sa koeficijentom složenosti posla, brojem sati u

mjesecu, te minulim radom. Koeficijenti složenosti radnih mjesta dati su u Pravilniku o radu (raspon od 1,00 do 4,00). Minuli rad utvrđen je u procentu od 0,6% za svaku godinu radnog staža. Za vrijeme bolovanja naknada plaće se određuje u iznosu od 90% od osnovice. Najviša neto plaća u rujnu 2019. godine iznosila je 2.170 KM, a najniža 632 KM. Uvidom u dokumentaciju o obračunu i isplati plaća uposlenicima, poreza na dohodak i doprinosa utvrdili smo da je tijekom 2019. godine za devet mjeseci izvršen obračun i isplata do kraja mjeseca za tekući mjesec, što nije sukladno članku 73. Pravilnika o radu, kojim je propisano da se obračun i isplata vrše do kraja mjeseca za protekli mjesec. **Ne možemo potvrditi realnost i vjerodostojnost iskazanih evidencija prisustva uposlenika na radu koje su sačinjavane unaprijed, prije isteka mjeseca, a samim tim ni točnost izvršenog obračuna i isplate plaća, poreza na dohodak i doprinosa, što je neprimjereno ako se ima u vidu da se sredstva za ove namjene osiguravaju iz uplaćenih doprinosa.**

Troškovi naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 69.886 KM, a njihov obračun i isplate vršene su sukladno Pravilniku o radu i odlukama.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu od 30.120 KM i isplaćuje se temeljem odluke Upravnog vijeća iz 2014. godine u iznosu od 10 KM po radnom danu. **Pravilnikom o radu utvrđeno je da topli obrok ne može biti manji od 1% prosječne plaće u Federaciji BiH po danu. Međutim, i dalje se primjenjuje Odluka Upravnog vijeća iz 2014. godine koja nije usklađena s novim Pravilnikom o radu.** Na razliku između isplaćenog i porezno dopustivog iznosa plaćeni su pripadajući porez na dohodak i doprinosi.

Naknada za regres za godišnji odmor iskazana je u iznosu od 14.640 KM. Prema Pravilniku o radu, regres iznosi najmanje 50% prosječne neto plaće svih zaposlenika. Utvrdili smo da je regres za 14 zaposlenika obračunat i isplaćen u iznosu od 65% prosječne neto plaće svih zaposlenika, ostvarene u svibnju 2019. godine, sukladno posebno donesenoj odluci ravnatelja od 6. 6. 2019. godine. Od ukupno isplaćenog iznosa, 6.384 KM je neoporezivo, a 8.256 KM oporezivo, na koje su plaćeni pripadajući porez na dohodak i doprinosi sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Naknada za prijevoz isplaćuje se temeljem karte za prijevoz po radnom danu ili u iznosu od 15% od prosječne cijene goriva po prijeđenom kilometru i iskazana je u ukupnom iznosu od 14.440 KM. Pravilnikom o radu nije decidno utvrđeno da se naknada za prijevoz može isplaćivati temeljem prijeđene kilometraže, ukoliko zaposlenik koristi vlastiti automobil, već se Služba poziva na Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak. **Pravilnikom o radu je propisano da zaposlenik mora donijeti dokaz o cijeni prijevoza do petog u mjesecu za prethodni mjesec, a što se nije primjenjivalo.**

Jubilarnе nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. iskazane su u iznosu od 7.000 KM. U okviru ovog iznosa zaposlenicima je povodom vjerskih blagdana isplaćeno 3.860 KM. Prema Pravilniku, zaposlenici Službe imaju pravo na naknadu jednom godišnje u iznosu do 60% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Ravnatelj je 28. 11. 2019. godine donio Odluku o isplati Božićnice, u kojoj je navedeno da svim zaposlenicima isplati po 500 KM, što je sukladno Pravilniku o radu. Na razliku između isplaćenog i porezno dopustivog iznosa plaćeni su pripadajući porez na dohodak i doprinosi.

Konstatirali smo da Služba nije posebno iskazivala naknade zaposlenicima koje se isplaćuju iznad neoporezivog iznosa (regres, božićnica i topli obrok), što nije sukladno članku 13. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Kontnom planu za proračun i proračunske korisnike u FBiH i članku 9. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- **obračun i isplatu plaća vršiti temeljem vjerodostojnih evidencija prisustva uposlenika na radu do kraja mjeseca za protekli mjesec, sukladno Pravilniku o radu;**
- **uskладiti odluku o visini naknade za topli obrok sa Pravilnikom o radu;**
- **isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla vršiti sukladno Pravilniku o radu, a ostvarivanje prava utvrđivati rješenjem;**

- *dio naknada zaposlenicima koje se isplaćuju iznad neoporezivog iznosa iskazivati na posebnim pozicijama, sukladno članku 13. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Kontnim planom za proračun i proračunske korisnike u FBiH i člankom 9. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 92.626 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge: 50.425 KM, izdaci za energiju: 10.425 KM, komunikaciju i komunalne usluge: 10.095 KM, nabavku materijala i sitnog inventara: 8.461 KM, putni troškovi: 5.994 KM, usluge prijevoza i goriva: 3.760 KM, izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa: 1.959 KM i usluge popravki i održavanja: 1.507 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 50.425 KM, u okviru kojih se na neto naknade članova Upravnog vijeća odnosi 21.600 KM, a na troškove reprezentacije 7.853 KM. Troškovi naknada članovima Upravnog vijeća određeni su Odlukom Vlade Županije u iznosima od 250 KM za predsjednika i po 200 KM za članove, a nisu utvrđeni potrebni uvjeti za isplatu novčanih naknada. **Utvdili smo da se naknade članovima Upravnog vijeća isplaćuju na mjesečnoj razini, bez obzira na to da li je sjednica održana u tom mjesecu, što smatramo neopravdanim.** Za troškove reprezentacije ne postoji akt kojim se regulira dozvoljeni iznos reprezentacije za ravnatelja i ostale zaposlenike Službe. **Uvidom u revidirane uzorke konstatirali smo da nije dokumentirana svrha i namjena prezentiranih računa, zbog čega se u svim slučajevima ne može potvrditi da su izdaci nastali u poslovne svrhe.**

Izdaci za troškove mobilnog telefona iznose 3.477 KM. Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona iz 2018. godine, pravo na službeni mobitel imaju ravnatelj i zamjenik ravnatelja. Sukladno članku 4. Pravilnika, ravnatelj je donio Odluku kojom je proširio prava korištenja službenih mobitela na pet zaposlenika na iznos do 30 KM. **U istom članku Pravilnika stoji da se prekoračenja iznad odobrenih troškova namiruju od plaće zaposlenika. Revizijom smo utvrdili da to nije primjenjivano.**

Preporuke:

- *Poslovníkom o radu Upravnog vijeća definirati isplatu naknada članovima Upravnog vijeća, na način da se isplata naknada uvjetuje održavanjem i prisustvovanjem sjednicama;*
- *internim aktom definirati svrhu i namjenu, kao i način pravdanja troškova reprezentacije;*
- *osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju službenih mobilnih i fiksnih telefona u dijelu koji se odnosi na refundiranje plaćenih troškova telefona iznad odobrenih iznosa.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.117.568 KM, što predstavlja 64,66% ukupnih rashoda, u okviru kojih su najznačajniji transferi pojedincima temeljem materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba.

Transferi pojedincima temeljem materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba iskazani su u iznosu od 1.001.372 KM, u okviru kojih se na novčane naknade neuposlenim osobama odnosi 760.364 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje za neuposlene 221.442 KM i na ostale isplate pojedincima iz materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba odnosi se 19.566 KM. Realiziranje sredstava temeljem materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba se vrši sukladno odredbama Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.

Novčane naknade neuposlenim osobama iskazane su u iznosu od 760.364 KM, od čega je Federalni zavod, sukladno članku 49. Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba, doznačio nedostajuća sredstva u iznosu od 410.777 KM. Pravo na novčanu naknadu, sukladno ovom Zakonu, neuposlena osoba stječe ukoliko u trenutku prestanka radnog

odnosa ima najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Visina novčane naknade čini 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa neuposlene osobe, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Novčana naknada se isplaćuje neuposlenoj osobi temeljem rješenja Službe (Odjeljenje za pravne poslove), i to u trajanju od: tri mjeseca ako je provela na radu od 8 mjeseci do 5 godina; 6 mjeseci za 5 do 10 godina; 9 mjeseci za 10 do 15 godina; 12 mjeseci za 15 do 25 godina; 15 mjeseci za 25 do 30 godina; 18 mjeseci za 30 do 35 godina i 24 mjeseca ako je provela na radu preko 35 godina. **Obavljenom revizijom smo provjeravali da li je Služba izdavala rješenja o utvrđivanju novčanih naknada na osnovu prezentiranih dokaza da je neuposlena osoba provela određeno vrijeme u radnom odnosu, kao i da li su za to vrijeme uplaćeni doprinosi za neuposlene osobe. Utvrdili smo da Služba donosi rješenja neuposlenim osobama, bez obzira na to da li je poslodavac redovno uplaćivao doprinose, a kao razlog za to navedena je presuda Vrhovnog suda FBiH koji je presudio u korist radnika. Također smo utvrdili da postoji problem dokazivanja radnog staža jer se shodno odredbama člana 176. Zakona o radu, od 30. 6. 2016. godine ne izdaje radna knjižica. S tim u vezi, Federalni zavod za zapošljavanje je 29. 6. 2016. godine svim kantonalnim službama za zapošljavanje dostavio Uputu o postupanju prilikom ostvarivanja prava nezaposlenih osoba u vezi sa prestankom radne knjižice. Ovom Uputom službama je data instrukcija, da se za osobu koja se prijavljuje na evidenciju po prestanku radnog odnosa i podnosi zahtjev za ostvarivanje prava na novčanu naknadu, kao dokaz o prethodnom radnom stažu koriste podaci iz dostavljene radne knjižice, koja i nakon 30. 6. 2016. godine zadržava svojstvu javne isprave. U situaciji kada osoba ne dostavi radnu knjižicu, kao dokaz o prethodnom radnom stažu, koristit će se odgovarajuće potvrde Federalnog zavoda za PIO/MIO i podaci iz Jedinstvenog sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa Porezne uprave FBiH, iz kojih se jasno može utvrditi radni staž neuposlene osobe. Na osnovu uvida u revizorski uzorak, konstatovali smo da Služba za određeni broj izdatih rješenja o utvrđivanju novčanih naknada nije prezentirala dokaze o radnom stažu, što je jednim dijelom posljedica i nepostojanja pisane procedure za rad odgovornih osoba koje učestvuju u postupku donošenja rješenja čime bi se precizirala njihova odgovornost. Obzirom da smo navedeno osporili u Nacrtu izvještaja, Služba je naknadno, uz Očitovanje na Nacrt, prezentirala dodatnu dokumentaciju koja se odnosi na osporene predmete, što je prihvaćeno i ugrađeno u ovaj Izvještaj. Imajući u vidu da način rada odgovornih osoba može predstavljati sistemski problem, jer može uticati na vremenski period za koji se isplaćuje naknada za neuposlenost, ističemo potrebu donošenja interne procedure, u cilju dosljedne primjene Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.**

Doprinosi za zdravstveno osiguranje za neuposlene osobe iskazani su u iznosu od 221.442 KM. Obračun i uplata ovih doprinosa vrši se sukladno Odluci o osnovicama i stopama doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u Županiji Posavskoj, koju je donijela Skupština Županije 2007. godine i iznosi šest KM mjesečno. U listopadu 2019. godine Služba je obračunavala i plaćala doprinose za ukupno 2.982 nezaposlene osobe, što je u tom mjesecu iznosilo 17.892 KM. Doprinosi za zdravstveno osiguranje plaćaju se samo za neuposlene osobe koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za upošljavanje.

Subvencije za aktivnu politiku upošljavanja privatnim poduzećima i poduzetnicima iskazane su u iznosu od 110.550 KM. Mjere aktivne politike upošljavanja financira Federalni zavod temeljem posebno donesenih programa, i to: za realiziranje projekata sukladno potpisanim ugovorima 2018. godine, kao i za realiziranje projekta Asistenti u nastavi iz 2019. godine. Federalni zavod je za ove svrhe u 2019. godini doznačio sredstva u iznosu od 105.169 KM, a ostatak ranijih godina. **Sukladno ugovorima o sufinansiranju programa upošljavanja, Služba je trebala vršiti provjeru statusa sufinansirane osobe u evidencijama neuposlenih osoba i u bazi podataka Porezne uprave FBiH, kao i kontrolom provođenja ugovorenih obveza kod poslodavca. Revizijom smo utvrdili da Služba nije pratila realiziranje ugovora.**

Ostale isplate pojedincima iz materijalno-socijalne sigurnosti neuposlenih osoba iskazane su u iznosu od 19.566 KM, a odnose se na obračun i isplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje korisnicima temeljem članka 31. Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti

neuposlenih osoba. Ovim zakonskim odredbama predviđeno je da Služba osigurava sredstva neuposlenoj osobi kojoj nedostaju do tri godine mirovinskog staža do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju. **Revizijom smo utvrdili da je ravnatelj, temeljem zahtjeva fizičkih i pravnih osoba i udruga, donosio odluke kojima je odlučivao da im se dodjeljuje novčana pomoć u iznosima od 100 do 500 KM. Na ovaj način su nenamjenski, bez ikakvih kriterija, dodijeljena sredstva tekućih transfera u ukupnom iznosu od 4.950 KM, što je neprimjereno ako se ima u vidu da Služba nema dovoljno sredstava za svoje redovno poslovanje.**

Preporuke:

- *internim aktom propisati postupak ostvarivanja prava neuposlenih osoba na novčanu naknadu, u cilju dosljedne primjene Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba;*
- *osigurati praćenje efekata upošljavanja, sukladno potpisanim ugovorima o sufinanciranju programa upošljavanja;*
- *realiziranje sredstava tekućih transfera vršiti samo za propisane namjene, sukladno Zakonu o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.*

7.1.2.4 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizirani su u iznosu od 21.949 KM i u cijelosti se odnose na sanaciju i utopljanje zgrade Službe u Orašju.

7.1.3 Financijski rezultat

Služba je u Godišnjem izvješću o izvršenju financijskog plana za 2019. godinu iskazala financijski rezultat u iznosu od 26.942 KM, kao razliku između prihoda i primitaka iskazanih u iznosu od 1.755.337 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 1.728.395 KM. Financijski rezultat, odnosno neraspoređeni višak prihoda nad rashodima za 2019. godinu iskazan je u iznosu od 26.942 KM, čiji pregled dajemo u sljedećoj tabeli: u KM

Red. br.	Opis	Rebalans za 2019. godinu	Izvršenje za 2019. godinu	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
A	PRIHODI I PRIMICI (I+II)	1.856.847	1.755.337	94,53
I	Prihodi	1.856.847	1.755.337	94,53
II	Kapitalni primici	0	0	-
B	RASHODI I IZDACI (III + IV+V+VI)	1.856.847	1.728.395	93,08
III	Tekući rashodi	1.820.700	1.706.446	93,72
IV	Kapitalni izdaci	27.000	21.949	81,29
V	Rezerve	5.000	0	0,00
VI	Pokriće deficita iz ranijih godina	4.147	0	0,00
C	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I + II - III - IV - V - VI)	0	26.942	-

Kao što je navedeno u tabeli, Služba je u 2019. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 26.942 KM.

Akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima/suficit u bilanci stanja Službe na 31. 12. 2019. godine iskazan je u iznosu od 22.795 KM, dok je u prethodnoj, 2018. godini, iskazan neraspoređeni višak rashoda nad приходima od 4.147 KM.

7.2 BILANCA STANJA

Prema prezentiranim podacima, u Bilanci stanja Službe **ukupna vrijednost aktive** iskazana je u iznosu od 562.707 KM, sa sljedećom strukturom: novčana sredstva: 55.481 KM, kratkoročne tražbine: 248 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava: 506.978 KM.

Ukupna vrijednost pasive iznosi 562.707 KM, sa sljedećom strukturom: kratkoročne tekuće obveze: 5.959 KM, kratkoročna razgraničenja: 26.974 KM, izvori stalnih sredstava: 506.978 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima: 22.795 KM.

7.2.1 Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 55.481 KM, a odnose se na stanje novčanih sredstava na transakcijskom računu u Addiko banci. Kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 248 KM.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 506.978 KM, a odnose se na neotpisanu vrijednost zgrada i opreme, kao i na vrijednosti stalnih sredstava u obliku prava. U knjigovodstvenim evidencijama Službe evidentirana su tri poslovna prostora, u Odžaku, Domaljevcu i Orašju, ukupne nabavne vrijednosti od 512.596 KM, od čega je upisano pravo vlasništva samo nad poslovnim prostorom u Domaljevcu, nabavne vrijednosti od 20.401 KM. Poslovni prostor u Orašju kupljen je 2012. godine od „Hecegovačke banke“ d.d. Mostar u privremenoj upravi za iznos od 324.902 KM, što zajedno sa plaćenim porezom na promet nepokretnosti i dodatnim ulaganjima iznosi 363.096 KM (31. 12. 2019. godine). Poslovni prostor u Odžaku prvobitno je evidentiran prilikom utemeljenja Službe 2002. godine, bez relevantne dokumentacije, u iznosu od 67.908 KM, a ta vrijednost je kasnijim ulaganjima uvećana na 129.099 KM. **Utvrđili smo da Služba, za poslovne prostore u Odžaku i Orašju, nije provela upis vlasništva u zemljišnim knjigama. Također, Služba je upisana kao posjednik samo za poslovni prostor u Orašju, dok su kao posjednici nad poslovnim prostorima u Odžaku i Domaljevcu – Šamcu upisane druge pravne osobe.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti u cilju upisu vlasništva nad poslovnim prostorima Službe u zemljišnim knjigama.**

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 32.933 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obveze odnosi 5.959 KM i na kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja temeljem neutrošenih namjenski doznačenih sredstava 26.974 KM.

7.2.4 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 529.774 KM, sa sljedećom strukturom: izvori stalnih sredstava: 506.978 KM i akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima: 22.795 KM.

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukama ravnatelja o popisu stalnih sredstava i gotovine, tražbina i obveza Službe na 31. 12. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i Povjerenstvo za popis gotovine, tražbina i obveza. Odluke su donesene temeljem članka 14. Statuta Službe, s obzirom na to da nije donesen Pravilnik o popisu niti je bilo kojim drugim internim aktom uređena oblast popisa sredstava i izvora sredstava. Odlukama nisu utvrđeni rokovi izvršenja popisa, zadaci povjerenstava za popis, niti obveza sačinjavanja izvješća i elaborata o popisu.

Nakon što su povjerenstva za popis sačinila zapisnike o obavljenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2019. godine, ravnatelj je Odlukom od 31. 12. 2019. godine usvojio Zapisnik o popisu stalnih sredstava, a Odlukom od 28. 2. 2020. godine Zapisnik o popisu gotovine, tražbina i obveza Službe. Zapisnicima o popisu za 2019. godinu nisu konstatirane popisne razlike, niti je bilo prijedloga za rashodovanje i otpis.

Popisnu listu o naturalnom popisu stalnih sredstava potpisalo je samo Povjerenstvo za popis, bez potpisa osoba koja koriste sredstva i bez potpisa osobe zadužene za knjigovodstvo stalnih sredstava. Prezentirana je konačna popisna lista stalnih sredstava sa stanjem na 31. 12. 2019. godine bez unesenih količina i vrijednosti stalnih sredstava utvrđenih popisom. U listi je iskazana nabavna vrijednost stalnih sredstava po knjigovodstvenim evidencijama od 738.866 KM, što je više za 78.768 KM u odnosu na iskazane podatke u Bilanci stanja i analitičkoj bruto bilanci.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava nije utvrdilo niti konstatiralo da stvarno stanje za pojedine poslovne prostore, zbog neuknjiženog vlasništva i posjeda nad njima, ne odgovara članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu poslovnih prostora u Orašju i Odžaku, odnosno vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani u poslovnim knjigama. Nije izvršen sveobuhvatan i detaljan popis stalnih sredstava, niti je utvrđeno stvarno stanje i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obaveza, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici od 1.783.312 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 1.751.936 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom od 31.376 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

8. JAVNE NABAVE

Sukladno usvojenom Financijskom planu, Upravno vijeće je 7. 2. 2019. godine donijelo plan Javnih nabava za 2019. godinu. U tijeku 2019. godine planirana je nabava roba i usluga u iznosu od 51.500 KM, a ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 34.199 KM, i to: jedan putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 21.949 KM i tri postupka putem izravnog sporazuma u iznosu od 12.250 KM. Rješenjem ravnatelja od 4. 1. 2019. godine imenovano je Povjerenstvo za provođenje postupaka javnih nabava u 2019. godini.

Za nabavu sanacije i utopljanja zgrade Službe planirana su sredstva u iznosu od 18.135 KM, a izbor dobavljača vršen je putem konkurentskog zahtjeva. Prihvaćena ponuda bila je za 3.814 KM veća od procijenjene vrijednosti, uz obrazloženje Povjerenstva da je bio jedini ponuđač koji se uspješno bavi istim i sličnim poslovima i da se poništenjem postupka ne bi postigao željeni učinak.

Postupci izravnog sporazuma u pojedinim slučajevima provedeni su bez istraživanja tržišta (nabava goriva za službeno vozilo), dok su u ostalim postupcima tražene ponude više ponuditelja, ali su ugovori zaključeni sa najpovoljnijim ponuditeljima u iznosima planiranih vrijednosti nabave, bez obzira na ponude dobavljača koje su bile manje od planiranih iznosa (nabava uredskog i štampanog materijala i održavanje računarske opreme i punjenje tonera), što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Testiranjem realiziranja potpisanih ugovora konstatirali smo da su nabavljene robe kancelarijskog i štampanog materijala, kao i tonera, fakturirane po višim cijenama od cijena u ponudama i zaključenim ugovorima.



Preporuka:

- osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama prilikom zaključivanja i realiziranja ugovora o nabavama roba, usluga i radova, u dijelu poštivanja cijena i vrijednosti ponude.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Služba je 29. 6. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su data obrazloženja za realizaciju tekućih transfera za što je dostavljena i dodatna dokumentacija. Navedeno je prihvaćeno i inkorporirano u Izvješće.


Također, uz komentar su dostavljene i odluke o poduzetim aktivnostima za realizaciju datih preporuka koje se odnose na obračun toplog obroka i naknade za prevoz, kao i izvršene izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. godinu u cilju implementacije preporuka vezanih za iskazivanje naknada zaposlenicima koje se isplaćuju iznad neoporezivog iznosa i realiziranja sredstava tekućih transfera samo za propisane namjene. Za ostale preporuke navedeno je da će u narednom periodu unaprijediti ova područja poslovanja, za što su već poduzete određene aktivnosti.

Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju



Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Mirko Mišić – voditelj tima


Nasih Biberović – voditeljica tima


Mirza Šrdić – član tima


Ajla Kurbašić – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu						
Naziv pravne osobe: Služba za upošljavanje Županije Posavske						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen at (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI (od 1 do 16)	1,856.847	1.755.337	1.334.579	-101.510	94,5	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.200.00	1.236.823	1.191.170	36.823	103,1	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0	
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	1.200.000	1.236.823	1.191.170	36.823	103,1	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.400	2.569	2.580	169	107,0	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.000	1.469	1.106	469	146,9	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0	
Ostali prihodi od imovine	1.000	1.469	1.106	469	146,9	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	1.400	1.100	1.473	-300	78,6	
Administrativne takse	0	0	0	0	0	
Sudske takse	0	0	0	0	0	
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0	
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	1.200	1.100	1.200	-100	91,7	
Neplanirane uplate –prihodi	200	0	273	-200	0	
Novčane kazne	0	0	0	0	0	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	654.447	515.946	140.830	-138.501	78,8	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	654,447	515.946	140.830	-138.501	78,8	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0	
16. Donacije	0	0	0	0	0	
II. RASHODI (od 1 do 7)	1.825.700	1.706.446	1.347.744	-119.254	93,5	

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	467.170	454.431	416.075	-12.739	97,3
	Bruto plaće i naknade plaća	396.500	384.545	352.671	-11.955	97,0
	Naknade troškova zaposlenih	70.670	69.886	63.405	-784	98,9
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	42.830	41.820	38.426	-1.010	97,6
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	106.200	92.626	94.823	-13.574	87,2
	Putni troškovi	7.500	5.995	4.758	-1.505	79,9
	Izdaci za energiju	12.000	10.425	10.954	-1.575	86,9
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	11.000	10.095	10.243	-905	91,8
	Nabavka materijala i sitnog inventara	9.000	8.461	7.860	-539	94,0
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.500	3.760	4.811	-740	83,6
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	3.500	1.507	1.658	-1.993	43,1
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.500	1.959	2.085	-541	78,4
	Ugovorene i druge posebne usluge	56.200	50.425	52.203	-5.775	89,7
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.204.500	1.117.568	798.420	-86.932	92,8
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	1.032.500	1.002.572	772.860	-29.928	97,1
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	4.500	3.750	2.950	-750	83,3
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	166.000	110.550	22.610	-55.450	66,6
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	1.500	696	0	-804	46,4
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	5.000	0	0	-5.000	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	31.147	48.891	-13.165	17.744	157,0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	6.523	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	6.523	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	27.000	21.949	3.652	-5051	81,3
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	1.000	0	3.652	-1.000	0
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	4.000	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	22.000	21.949	0	-51	99,8
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	27.000	21.949	-2.871	-5.051	81,3
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	4.147	26.942	-10.294	22.795	649,7
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	4,147	26.942	-10.294	22.795	649,7

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu odobrilo 26. 2. 2020. godine

**Ravnatelj
Luka Jurić**

Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravne osobe: Služba za upošljavanje Županije Posavske			
Opis	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA	0	0	0
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	55.728	24.407	228,0
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	55.480	24.105	230,0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	248	302	82,0
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	506.979	503.653	101,0
9. Stalna sredstva	660.077	638.128	103,0
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	153.098	134.475	114,0
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	506.979	503.653	101,0
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	562.707	528.060	107,0
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	32.933	28.554	115,0
19. Kratkoročne tekuće obaveze	5.959	5.604	106,0
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	0	0	0
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	26.974	22.950	118,0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	529.774	499.506	101,0
28. Izvori stalnih sredstava	506.979	503.653	101,0
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	22.795		-550,0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		4.147	-550,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	562.707	528.060	107,0

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 26. 2. 2020. godine.

Ravnatelj
Luka Jurić

Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv pravne osobe: Služba za upošljavanje Županije Posavske		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	1.783.312
2	Prihodi od poreza	1.236.823
3	Neporezni prihodi	2.570
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	542.919
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	1.783.312
14	II NOVČANE ISPLATE	0
15	Rashodi (od 16 do 21)	1.729.987
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	454.431
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	41.820
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	116.268
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.117.468
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	21.949
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.949
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	1.751.936
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	31.376
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	24.105
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	55.481

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1 do 31. 12. 2019. godine odobrilo 26. 2. 2020. godine.

**Ravnatelj
Luka Jurić**