



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKOG ZAVODA ZA UPOŠLJAVANJE LIVNO

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-3472-7/21



Sarajevo, septembar 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ZAVODA	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	15
7.1.1	Prihodi i primici	15
7.1.1.1	Prihodi od poreza	15
7.1.1.2	Primljeni transferi.....	16
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	20
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
7.2.4	Popis sredstava i obaveza	22
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	22
8.	JAVNE NABAVKE	23
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	25
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	29
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	30



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno (u daljem tekstu: Zavod)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda na 31. 12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- Godišnji finansijski izvještaji za 2021. nisu potpuni s obzirom na to da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena analiza iskaza, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 262.813 KM sadašnje vrijednosti (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koji je ustanovio Zavod.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, 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, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Zavoda;
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenujemo cijekupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani 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 internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2021. 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 Zavoda za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u propisanom roku, a Upravno vijeće ga je usvojilo nakon sačinjanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu. Popisom nisu obuhvaćena sva potraživanja i obaveze, kratkoročni plasmani i kratkoročna razgraničenja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Od 6.129 nezaposlenih osoba na području Hercegbosanske županije na 31. 12. 2021. godine, njih 1.420 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Zavoda i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člana 5. Zakona o posredovanju pri upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava (tačka 7.1.2.3.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Zavoda odgovorno je da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema 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 izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.



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 Zavoda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti Plan integriteta kojim se predviđaju mjere i aktivnosti, pravne i praktične prirode, s ciljem prevencije i otklanjanja nepravilnosti uzrokovanih svim pojavnim oblicima korupcije i neetičnog ponašanja.	4.
2.	U saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinstveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba, te sačiniti izvještaje o realizaciji programa/mjera aktivne politike zapošljavanja u dijelu iskazivanja stvarne realizacije potpisanih ugovora.	5.
3.	Poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.	5.
4.	Kod izrade i donošenja Finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu njegovog blagovremenog sačinjavanja i podnošenja.	6.
5.	Mjesečne izvještaje o radu dostavljati Federalnom zavodu za zapošljavanje, u skladu s odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.	6.
6.	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
7.*	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje Zavod koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama Zavoda.	7.2.2
8.*	Blagovremeno vršiti godišnji popis imovine i obaveza, utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
9.*	Plan javnih nabavki sačinjavati blagovremeno, a postupke javnih nabavki pokretati nakon ispunjenja uslova definisanih u Zakonu o javnim nabavkama.	8.

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (tri)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa 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 budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršavanju finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje za 2021. godinu i Odluka o izvršavanju Izmjena i dopuna finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje za 2021. godinu;
- Finansijski plan Županijskog zavoda za upošljavanje za 2021. godinu i Izmjene i dopune finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o posredovanju zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o posredovanju pri upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba Hercegbosanske županije;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Statut Županijskog zavoda za upošljavanje;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Županijski zavod za upošljavanje Livno osnovan je Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje, koju je donijela Vlada Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Vlada HBŽ) 16. marta 2000. godine, u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije² (u daljem tekstu: kantonalni Zakon o posredovanju). U skladu sa kantonalnim Zakonom o posredovanju, Zavod je javna ustanova u svojstvu pravne osobe.

Djelatnost Zavoda utvrđena je članom 8. Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba (u daljem tekstu: Zakon o posredovanju)³ i Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje. U skladu s odredbama Zakona o posredovanju, Zavod je nadležan za: posredovanje u zapošljavanju; prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama; informisanje o mogućnosti zapošljavanja; saradnju sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa sa kadrovskim potrebama poslodavaca; provođenje programa profesionalne orientacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima; utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva; donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i dr. poslova utvrđenim Zakonom.

Zavod ima šest ispostava, i to u općinama: Livno, Tomislavgrad, Drvar, Bosansko Grahovo, Kupres i Glamoč.

Osnovni opći akt Zavoda je Statut, koji je Upravno vijeće donijelo 24. 2. 2014. godine, a na koji je Vlada HBŽ dala saglasnost. Članom 7. Statuta utvrđeno je da Zavodom upravlja Upravno vijeće koje čini pet članova. Vlada HBŽ je rješenjem od 26. 11. 2021. godine imenovala privremene članove Upravnog vijeća na period od tri mjeseca u sastavu: Danijela Đapić – predsjednica, i članovi Krešimir Rajković, Dragica Erceg Šarac, Gordana Trninić i Adin Lemo. Rješenjem Vlade HBŽ od 24. 2. 2022. godine privremeni članovi Upravnog vijeća imenovani su na mandatno razdoblje od četiri godine. Prethodnu funkciju obavljalo je Upravo vijeće u sastavu: Sanela Popović – predsjednica, i članovi Tomislav Pervan, Dragica Erceg, Ljiljana Dodig i Adin Lemo, imenovano Rješenjem Vlade HBŽ od 16. 11. 2017. godine.

Zavodom rukovodi direktorica Diana Čaćija, imenovana Rješenjem Vlade HBŽ od 14. 12. 2021. godine na mandatno razdoblje od četiri godine, koja je do tada obavljala funkciju direktorice na osnovu Rješenja o privremenom imenovanju od 1. 10. 2021. godine. Prethodnu funkciju direktora obavljao je Anto Omazić, imenovan Rješenjem Vlade HBŽ od 14. 9. 2017. godine.

Unutrašnja organizacija Zavoda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mјesta, koji je Upravno vijeće donijelo 2. 3. 2018. godine. Osnovni organizacioni dijelovi Zavoda su: Uprava, Odjel za posredovanje u zapošljavanju, evidentiranje, analiziranje i informisanje, Odjel za organizacijsko-pravne i opće poslove, Odjel za materijalno-finansijske poslove i ispostave Zavoda. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mјesta za 30 izvršilaca, a na 31. 12. 2021. godine u Zavodu je bilo 28 zaposlenih.

Sjedište Zavoda je u Livnu, u Ulici Kralja Tvrтka broj 5.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

² „Narodne novine HBŽ“, br. 11/99

³ Sl. novine FBiH“, br.41/01,22/05 i 9/08



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do jula 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Zavoda za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Zavod je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preuzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preuzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) S ciljem jačanja sistema internih kontrola doneseni su interni akti i ažurirani postojeći, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.
- 2) Isplate naknada zaposlenicima vršene su u skladu sa Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 11. 12. 2018. godine, kojim je utvrđeno da zaposlenom može poslodavac dati dar u novcu, stvarima, uslugama ili pravima povodom državnih, vjerskih i jubileja Zavoda, u skladu s Zakonom o porezu na dohodak.
- 3) Prijem zaposlenika na upražnjena radna mjesta vrši se raspisivanjem javnog konkursa u svrhu osiguranja transparentnosti prilikom zapošljavanja. U toku 2021. godine izvršen je prijem jednog zaposlenika putem provođenja javnog konkursa.
- 4) Utužena potraživanja knjigovodstveno su evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 5) Zavod je poduzeo dodatne aktivnosti na upoznavanju nezaposlenih osoba s programima Aktivne politike zapošljavanja i iniciranja programa koje realizuje Federalni zavod, što je i obaveza u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, u svrhu postizanju veće zaposlenosti na području Županije.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Upravno vijeće Zavoda donijelo je Pravilnik o popisu imovine i obaveza kao interni akti, ali nije izvršen cijelokupan popis imovine i obaveza, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nerealizovane preporuke

- 1) Za prostore koje ima u svom posjedu Zavod treba osigurati dokaze, regulisati pravo korištenja te izvršiti uknjižbu prava vlasništva kod nadležnih sudova.
- 2) Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka.

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Uvećanje osnovice za obračun plaća vršiti uz prethodnu saglasnost Upravnog vijeća, u skladu s Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća, a isplate naknada zaposlenicima vršiti samo za one namjene koje su predviđene Pravilnikom.



U 2021. godini vršena je ocjena u dijelu preporuke u vezi isplate naknada zaposlenicima, po kojoj je postupljeno, a za prvi dio preporuke u vezi uvećanja osnovice za obračun plaća uz prethodnu saglasnost Upravnog vijeća, u skladu s Pravilnikom o platama i naknadama plaća, nije vršena ocjena jer navedeni Pravilnik nije na snazi. Pravilnikom o radu utvrđeno je pravo na plaću i naknade plaće, a on ne sadrži takvu odredbu.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno devet preporuka, od čega je šest novih i tri preporuke (dvije nerealizovane i jedna djelimično realizovana) koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljenе prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljenе prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu dato je pet preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji i jedna je djelimično implementirana.

Implementacijom većeg broja preporuka datih u Pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Zavod u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

Rukovodstvo Zavoda odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrole u Zavodu. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole), poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura. Statut Zavoda je osnovni opći akt kojim su propisani djelatnost, upravljanje, načela rada i organizacija obavljanje stručnih i administrativnih poslova, donošenja statuta i drugih akata, finansiranje, informisanje, javnost rada i druga pitanja od značaja za Zavod.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definije internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu nakon obavljene prethodne revizije za 2021. godinu, početkom 2022. Upravno vijeće je donijelo nove interne akte usaglašene sa zakonskim propisima, i to: Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o popisu imovine i obaveza.

Koordiniranjem razvoja finansijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinatorica, imenovana 30. 12. 2019. godine. Koordinatorica, koja obavlja redovne poslove stručnog saradnika za likvidaturu, nije iz reda najvišeg rukovodstva, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Postupajući po preporukama iz Pisma rukovodstvu nakon obavljene prethodne revizije za 2021. godinu, Zavod je sačinio mapu procesa koja sadrži opise poslovnih procesa, utvrdio rizike i u skladu s tim donio Registar rizika u junu 2022. godine.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. sačinjen je i dostavljen Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije (u dalnjem tekstu: Ministarstvo finansija). U izvještaju su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁸

Interni reviziji

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁰ (član 14. stav 2) nije predviđeno formiranje Jedinice za internu reviziju u Zavodu, nego je predviđeno da će Zavod biti obuhvaćen radom jedinice za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija.

Prema prezentiranim informacijama, do kraja 2021. godine Jedinica za internu reviziju nije uspostavljena na nivou Hercegbosanske županije.

Prevencija korupcije

Vlada HBŽ je u martu 2016. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Hercegbosanske Županije 2016–2019. godine (u daljem tekstu: Strategija), na osnovu koje je donesen Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske Županije 2016–2019. godine. Po isteku vremenskog okvira ovih akata Vlada HBŽ nije donijela nove akte. Odlukom v. d. direktora od 3. 3. 2017. godine imenovana je kontakt-osoba s ciljem jačanja borbe protiv korupcije i provedbe konkretnih aktivnosti iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije HBŽ 2016–2019. godine ispred Zavoda. U prethodnom periodu sačinjen je Akcijski plan Županijskog zavoda za upošljavanje za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016–2019. godina (u daljem tekstu: Akcijski plan). Akcijskim planom utvrđena je obaveza donošenje Plana integriteta sa rokom od dvije godine po usvajanju Strategije i Akcijskog plana. Do okončanja revizije nije sačinjen Plan integriteta.

Preporuka:

- *donijeti Plan integriteta kojim se predviđaju mjere i aktivnosti, pravne i praktične prirode, s ciljem prevencije i otklanjanja nepravilnosti uzrokovanih svim pojavnim oblicima korupcije i neetičnog ponašanja.*

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ZAVODA

Nadležnosti Zavoda utvrđene su Zakonom o posredovanju i Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁹ „Sl. novine FBiH“ 47/08, 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



U skladu s članom 25. kantonalnog Zakona o posredovanju, jedna od ključnih funkcija Zavoda je osiguranje u slučaju nezaposlenosti i socijalna sigurnost nezaposlenih osoba. Zaposlenici osiguravaju svoju materijalnu i socijalnu sigurnost za vrijeme nezaposlenosti, prvenstveno osiguranjem za slučaj nezaposlenosti, u skladu s ovim Zakonom i drugim zakonima. Materijalna i socijalna sigurnost, prema članu 25. stav 1. Zakona, podrazumijeva: novčanu naknadu i doprinose za zdravstveno i penziono osiguranje u skladu s ovim i drugim zakonima koji regulišu oblast doprinosa. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu i Odlukom o izvršenju Izmjena i dopuna Finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu planirana su sredstva i utvrđena namjena po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba, a odnose se na: novčanu naknadu nezaposlenim osobama, zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe i isplate pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja. Realizacija ovih izdataka iskazana je na poziciji tekućih transfera pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih lica, a u toku revidirane godine izdaci po ovom osnovu iskazani su u iznosu od 1.898.972 KM, što u odnosu na planirana sredstva (2.100.000 KM) predstavlja izvršenje od 90,4%.

Prema evidencijama Zavoda, na evidenciji nezaposlenih osoba se na 31. 12. 2021. godine nalazilo 6.129 nezaposlenih osoba, dok je broj nezaposlenih na kraju 2020. godine iznosio 6.380, što je manje za 215 osoba.

Zavod je u 2021. godini poslove posredovanja u zapošljavanju provodio mjerama aktivne politike zapošljavanja i neposrednim posredovanjem između poslodavaca i nezaposlenih osoba, u svrhu zapošljavanja što većeg broja osoba na području Županije. Za provođenje mjera Zavod nema na raspolaganju vlastita sredstva, već ih je implementirao putem programa zapošljavanja koje je finansirao Federalni zavod za zapošljavanje (u daljem tekstu: Federalni zavod).

U skladu s odredbama programa „Učešće u zajedničkim projektima“ Zavod vrši isplatu sredstava na transakcijske račune poslodavaca, a isplaćena sredstva refundira od Federalnog zavoda po dostavljanju propisane dokumentacije. Sredstva za realizaciju programa osigurana su Finansijskim planom Federalnog zavoda za 2021. godinu na poziciji „Zajednički projekti s drugim organizacijama i institucijama“. Federalni zavod, u skladu sa usvojenim programima sufinansiranja nezaposlenih osoba, vrši odabir poslodavaca koji, shodno odredbama potpisanih sporazuma, Zavodu dostavljaju propisanu dokumentaciju i dokaze o uplati doprinosa za novouposlene osobe. Realizacija ovog programa iskazuje se na poziciji tekućih transfera Zavoda, dok se realizacija ostalih programa zapošljavanja ne iskazuje u finansijskim izvještajima Zavoda, nego samo u finansijskim izvještajima Federalnog zavoda.

Javnim pozivima i programima sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Federalnog zavoda u 2021. godini u Zavodu su realizovane poticajne mјere za: Program sufinansiranja zapošljavanja: Tvoja prilika 2021 (mladi do 30 godina bez radnog iskustva i mladi do 35 godina sa radnim iskustvom); Prilika za sve 2021; Periodično/sezonsko zapošljavanje 2021; Zapоšljavanje žena 2021; Tražim poslodavca 2021; Nova prilika 2021; te Služba u saradnji sa poslodavcima 2021 i za Program sufinansiranja samozapošljavanja Start up 2021: Poduzetništvo za mlade, Poduzetništvo za žene, Poduzetništvo za sve, Poduzetništvo za demobilisane branioce i Druga prilika.

Za realizaciju navedenih programa Federalni zavod informisao je javnost o programima putem objave javnih poziva i web-portala. Prijave na javne pozive su se vršile na način da su se poslodavci sa područja Županije prijavljivali za učešće u programima putem linka na web-portalu Federalnog zavoda (www.fzzz.ba), te u prijavu unosili svoje podatke i podatke o osobama koje namjeravaju zaposliti i po kojoj poticajnoj mjeri. Programi su realizovani na osnovu zaključenih triparitetnih ugovora o sufinansiranju zapošljavanja koje potpisuje Federalni zavod, Zavod i poslodavci. Tokom perioda sufinansiranja Zavod dostavlja Federalnom zavodu nalog za plaćanje ugovornih obaveza sa pregledom dospjelih mјesečnih rata, na osnovu čega Federalni zavod isplaćuje poslodavcu, odnosno refundira Zavodu opravdani iznos sredstava za protekli mjesec. Pregled se sačinjava po poticajnim mjerama za svakog poslodavca po angažovanom licu pojedinačno, na osnovu obrađene dokumentacije koju poslodavci dostavljaju Zavodu, u skladu sa potpisanim ugovorima. Po navedenoj proceduri, kroz ustanovljenu praksu duži niz godina, u 2021. godini su se implementirali programi Federalnog zavoda po osnovu ugovora koji su potpisani u periodu 2020–2021. godine.



Zavod je na osnovu pomoćne evidencije i ručno unesenih podataka u Excel tabelle prezentirao da je u 2021. godini od odobrenih federalnih sredstava za realizaciju poticajnih sredstava u iznosu od 1.753.080 KM¹¹ ugovorio sredstva u iznosu od 1.783.812 KM, a Federalni zavod je dodatno odobrio sredstva u iznosu od 30.731 KM. Zavod ne posjeduje podatak iz kojih poticajnih mjera Federalnog zavoda su odobrena dodatna sredstva u iznosu od 30.731 KM, odnosno sa kojih pozicija je izvršena preraspodjela. Nije nam prezentiran podatak o realizaciji ugovorenih sredstava (sredstva koja su doznačena poslodavcima). U Izvještaju o radu Zavoda za 2021. godinu navedeni su samo opisi za svaku mjeru aktivne politike zapošljavanja, broj poslodavca i zaposlenih osoba po svakoj mjeri, te vrijednosti zaključenih ugovora. U Izvještaju o radu Zavoda nisu prezentovani podaci o iznosu realizovanih sredstava doznačenih poslodavcima.

Podaci o ugovorenim sredstvima po pojedinačnim mjerama dati su u tabelarnom pregledu:

Red. broj	Mjere po programima Federalnog zavoda za 2021. godinu	Broj zaključenih ugovora	Broj sufinansiranih osoba	Ugovorena sredstva u 2021.
1	2	3	4	5
I	Ukupno sufinansiranje zapošljavanja 2021	177	301	1.432.116
1.	Tvoja prilika (osobe bez radnog iskustva do 30 godina)	6	10	55.350
2.	Tvoja prilika (osobe s radnim iskustvom do 35 godina)	2	2	8.172
3.	Prilika za sve	30	74	275.886
4.	Periodično/sezonsko zapošljavanje	11	32	78.390
5.	Doprinos 500	0	0	0
6.	Zapošljavanje žena	9	23	98.820
7.	Tražim poslodavca	31	45	266.220
8.	Javni radovi i pomoć potrebnim	0	0	0
9.	Nova prilika	17	19	87.408
10.	Služba u saradnji s poslodavcima	71	96	561.870
II	Ukupno Start-up 2021	52	61	351.696
1.	Poduzetništvo za mlade	8	12	66.456
2.	Poduzetništvo za žene	8	10	55.794
3.	Poduzetništvo za sve	17	19	106.032
4.	Poduzetništvo za demobilisane borce	1	1	6.360
5.	Druga prilika	18	19	117.054
	Ukupno	229	362	1.783.812

Obavljenom revizijom konstatovali smo kašnjenja u realizaciji ugovorenih poticajnih mjeru iz različitih razloga. U pojedinim slučajevima utvrdili smo da poslodavci nisu ažurno dostavljali zahtjeve sa dokaznom dokumentacijom na mjesечnom nivou, nego su zahtjeve dostavljali zbirno za razdoblje od nekoliko mjeseci (dostavljano cca za četiri mjeseca). Također, u pojedinim slučajevima Federalni zavod je kasnio sa realizacijom ugovorenih sredstava (plaćanjem obaveza), iako su zahtjeve za njihovu refundaciju ispostavljali poslodavci i Zavod u ugovorenom roku.

Vezano za zakonsku nadležnost koja se odnosi na prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu, u skladu s članom 8. stav 4. tačka b) Zakona o posredovanju, konstatovali smo da je već nekoliko godina u toku implementacija novog informacionog sistema. Naime, Federalni zavod je krajem 2013. godine pokrenuo zamjenu postojećeg, te nabavku i implementaciju novog informacionog sistema za sve kantonalne službe za zapošljavanje.

¹¹ Hercegbosanskoj županiji su odobrena sredstva u okviru programa (1.533.945 KM): sufinansiranja zapošljavanja 2021 u iznosu od 1.008.021 KM i sufinansiranja samozapošljavanja – START UP 2021 iznosu od 525.924 KM. U drugom krugu Javnog poziva Federalnog zavoda od 7, 8. i 9. juna 2021. godine za mjeru Tražim poslodavca 2021 Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 219.135 KM.



Matična evidencija nezaposlenih osoba na području Županije u Zavodu vodi se u informatičkom sistemu CARMEN, koji služi za objedinjavanje evidencija nezaposlenih osoba na nivou Zavoda i njenih podružnica, a na osnovu ugovora sa dobavljačem IT ODJEL d.o.o. Mostar od 4. 12. 2015. godine. Prema prezentiranim podacima, osobe koje poslodavci prijavljuju u JIS su samo one za koje poslodavci apliciraju na programe zapošljavanja. Pored osnovne evidencije o nezaposlenim osobama na području Županije, u programu CARMEN se također odvijaju procesi kreiranja podataka za osobe koje ostvaruju pravo na zdravstveno osiguranje, novčanu naknadu po prekidu radnog odnosa i dokup staža. Podaci koji se automatski kreiraju šalju se na server Federalnog zavoda, te se dalje prosleđuju na Poreznoj upravi FBiH koja vrši automatsku kontrolu, te dalje prosleđuje podatke prema npr. Federalnom zavodu za penziono i invalidsko osiguranje. Rezultate importa podataka Porezne uprave FBiH Zavod dobiva elektronski od Federalnog zavoda. Ovi se podaci razmjenjuju na dnevnoj osnovi. Podatke o novčanoj naknadi koja se isplaćuje nezaposlenim osobama po prekidu radnog odnosa Zavod dostavlja u Excel tabelama Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, u kojoj je formiran Jedinstveni registar podataka na koje se ne uplaćuju doprinosi. Ovi podaci razmjenjuju se na mjesecnom nivou.

Okvirnim sporazumom o eksploraciji, održavanju i nadogradnji jedinstvenog informacijskog sistema u oblasti zapošljavanja u FBiH od 1. 2. 2021. godine, koji su potpisale sve kantonalne službe za zapošljavanje, utvrđene su mjere i radnje za objedinjavanje i vođenje zbirnih evidencija u oblasti zapošljavanja u FBiH u jedinstvenom informacijskom sistemu u oblasti zapošljavanja u FBiH. Okvirnim sporazumom utvrđene su obaveze službi da u JIS dostavljaju ispravne i tačne podatke za potrebe vođenja zbirnih evidencija, te da se u slučaju neispravnih podataka preuzme obaveza ispravljanja i dostavljanja izmijenjenih/ispravljenih podataka.

U toku revizije prezentiran je Zapisnik sa sastanka održanog 21. 9. 2020. godine na temu Predstavljanje modela razmjene podataka CARMEN – JIS između predstavnika Federalnog zavoda i kantonalnih službi za zapošljavanje (Služba za zapošljavanje HNŽ/HNK, Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke i Zavod), u svrhu implementacije Jedinstvenog informacionog sistema u oblasti zapošljavanja s ciljem postizanja informatičkog rješenja koji će omogućiti vođenje zbirnih i objedinjenih evidencija u JIS-u, ali i isporuku podataka iz JIS-a u informacijski sistem kantonalnih službi (CARMEN). U Zapisniku je prezentirano predloženo rješenje za razmjenu podataka koje je kreirao IT ODJEL d.o.o. Mostar (Integracija sistema CARMEN i JIS – prijedlog rješenja od 30. 9. 2020. godine), koje će omogućiti vođenje zbirnih i objedinjenih evidencija u JIS-u. Zapisnikom su utvrđeni sljedeći koraci: troškove vezane za izradu interfejsa preuzimaju službe za zapošljavanje koje koriste program CARMEN, te IT ODJEL d.o.o. Mostar ima obavezu izraditi okvirno idejno rješenje (projektni plan) u roku od 14 dana, a nakon toga u koordinaciji sa Federalnim zavodom i kantonalnim službama dogovoriti potrebne konsultacije sa BS Telecomom. Ishod bi trebao biti izrađen projektni plan sa delegiranim zadacima i finansijskim zahtjevima, kako bi troškovi mogli biti predviđeni u finansijskim planovima službi za 2021. godinu.

Iako je IT ODJEL d.o.o. Mostar izradio okvirno idejno rješenje (Projektni plan), nije prezentirano da su pristupilo izradi ovog rješenja, a izdaci po ovom osnovu predviđeni su prvobitnim Finansijskim planom Zavoda za 2021. godinu u iznosu od 30.000 KM. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu ova stavka je brisana. Prema izjavi odgovorne osobe, razlog zbog kojeg nije započeta implementacija interfejsa je pandemija COVID-19 koja je nastupila, te smjena direktora Zavoda.

Napominjemo, obaveza Zavoda, u skladu s odredbama federalnog Zakona o posredovanju i Pravilnika o evidencijama u oblasti zapošljavanja,¹² jeste prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu, kao i vođenje i ažuriranje evidencija u oblasti zapošljavanja.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 74/18



Preporuke:

- *u saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinstveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba, te sačiniti izvještaje o realizaciji programa/mjera aktivne politike zapošljavanja u dijelu iskazivanja stvarne realizacije potpisanih ugovora;*
- *poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Prema odredbama člana 15. i 27. Zakona o budžetima u FBiH,¹³ Zavod je bio dužan do 15. 9. 2020. godine dostaviti nadležnom resornom ministarstvu prijedlog finansijskog plana za 2021. godinu. Prijedlog finansijskog plana, sa odlukom o izvršavanju, nadležno Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: resorno Ministarstvo) trebalo je dostaviti Vladi Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Vlada HBŽ) do 15. 10. 2020. godine, koja ga nakon razmatranja treba dostaviti Skupštini Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: Skupština HBŽ) do 5. 11. 2020. godine. Međutim, Prijedlog finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu Upravno vijeće usvojilo je tek 12. 1. 2021. godine, koje ga je sa Odlukom o izvršenju finansijskog plana Zavoda za 2021. godinu, 14. 1. 2021. godine dostavilo resornom Ministarstvu, Ministarstvu finansija HBŽ i Vladi HBŽ. Vlada HBŽ je 19. 1. 2021. godine dostavila Finansijski plan Zavoda za 2021. sa Odlukom o izvršenju finansijskog plana Skupštini HBŽ. Skupština HBŽ je 1. 2. 2021. godine dala saglasnost na Finansijski plan Zavoda.

Imajući u vidu rokove za dostavljanje finansijskih planova propisane Zakonom o budžetima u FBiH, Zavod nije blagovremeno sačinio i nadležnim institucijama dostavio Finansijski plan na razmatranje i usvajanje.

Finansijskim planom su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.854.900 KM. **U novembru 2021. godine Upravno vijeće je donijelo Odluku o usvajanju izmjena i dopuna Finansijskog plana i Odluku o Odluci o izvršenju izmjena i dopuna Finansijskog plana, na koje je 11. 2. 2022. Skupština HBŽ dala saglasnost.** Planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.385.900 KM. Njihovu strukturu čine planirani prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu (2.401.000 KM), neporezni prihodi (2.500 KM) i primljeni tekući transferi (982.400 KM). Strukturu planiranih rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.180.000 KM), od kojih su najznačajniji tekući transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (2.100.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (931.000 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (177.900 KM), doprinosi (81.000 KM) i kapitalni izdaci (16.000 KM).

Izmjena u dijelu prihoda odnosi se na primljene tekuće transfere Federalnog zavoda na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba, koji su umanjeni za 469.000 KM, a najznačajnija izmjena u dijelu rashoda odnosi se na tekuće transfere po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (novčana naknada nezaposlenim osobama), koji su umanjeni za 380.000 KM. Kapitalni izdaci u Izmjenama i dopunama finansijskog plana umanjeni su za 110.000 KM, i to na pozicijama nabavke građevina (80.000 KM) i nabavke stalnih sredstava u obliku prava (30.000). U obrazloženju uz Izmjene i dopune finansijskog plana navedeno je samo da su se ovi izdaci odnosili na kupovinu poslovnog prostora i nabavku interfejsa, bez detaljnog obrazloženja.

Upravno vijeće je u toku 2021. godine donijelo četiri odluke o preraspodjeli sredstva u Finansijskom planu Zavoda za 2021., kojom je izvršena interna preraspodjela sredstava planiranih rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 66.050 KM, s tim da se planirani ukupni iznos rashoda i izdataka u Finansijskom planu Zavoda nije mijenjao. Na njih je saglasnost dalo resorno Ministarstvo u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima.

¹³ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19



Finansijski plan Zavoda je, u skladu sa članom 51. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, dostavljen Federalnom zavodu.

Zavod nije, u skladu sa članom 52. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, Federalnom Zavodu dostavljao mjesecne izvještaje o radu.

Izvještaj o radu za 2021. godinu i Pregled materijalno-finansijskog poslovanja Zavoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. Upravno vijeće je usvojilo 24. 3. 2022, te dostavilo 25. 3. 2022. godine resornom Ministarstvu. Vlada HBŽ je 11. 4. 2022. godine usvojila Izvještaj o radu Zavoda za 2021. i Pregled materijalno-finansijskog poslovanja Zavoda.

Shodno navedenom, sačinjanje Finansijskog plana nije se vršilo u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu blagovremenog sačinjanja i dostavljanja Finansijskog plana nadležnim institucijama. Također, Zavod nije, u skladu sa članom 52. federalnog Zakona o posredovanju, Federalnom zavodu dostavljao mjesecne izvještaje o radu.

Preporuke:

- *kod izrade i donošenja Finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu njegovog blagovremenog sačinjanja i podnošenja;*
- *mjesecne izvještaje o radu dostavljati Federalnom zavodu za zapošljavanje, u skladu s odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.*

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnje računovodstvene izvještaje za 2021. godinu i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Međutim, uz Godišnje računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio), zbog čega Godišnji izvještaji nisu potpuni i sačinjeni u skladu s članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁴

U skladu sa članom 8. Statuta, Upravno vijeće je 24. 3. 2022. godine donijelo Odluku o usvajanju Završnog računa Zavoda za 2021. godinu.

Preporuka:

- *Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici u iznosu od 3.100.469 KM, što u odnosu na planirane prihode i primitke od 3.385.900 KM predstavlja ostvarenje od 92%.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (2.656.532 KM), primljeni transferi (438.749 KM) i neporezni prihodi (5.189 KM).

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u iznosu od 2.656.532 KM odnose se na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti i u odnosu na plan veći su za 255.532 KM. Ostvaruju se na osnovu uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji se uplaćuju na teret poslodavca i zaposlenika (0,5% i 1,5% na i iz plaće) i u skladu sa zakonskim propisima usmjeravaju se Federalnom zavodu u visini od 30% i kantonalnim službama za zapošljavanje u visini od 70%.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



7.1.1.2 Primljeni transferi

Prihodi po osnovu primljenih tekućih transfera iskazani su u iznosu od 438.749 KM, što je u odnosu na planirana sredstva (982.400 KM) manje za 543.661 KM. Odnose se na transfere Federalnog zavoda za zapošljavanje, a dodijeljeni su na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba u iznosu od 401.335 KM i na uplate u iznosu od 37.414 KM po programu zapošljavanja u čijem finansiranju Federalni zavod učestvuje, u skladu sa potpisanim sporazumima sa Zavodom (Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u Federaciji BiH).

Transferi Federalnog zavoda za zapošljavanje, koji su dodijeljeni na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba, realiziraju se nakon što Zavod Federalnom zavodu uputi Zahtjev za nedostajuća sredstva na osnovu federalnog Zakona o posredovanju.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.044.749 KM, što u odnosu na odobreni plan od 3.385.900 KM predstavlja izvršenje od 90%. Najznačajnija odstupanja planiranih i realizovanih sredstava odnose se na realizaciju rashoda za tekuće transfere (228.368 KM) i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (75.722 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.951.632 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (903.784 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (102.478 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (80.001 KM), te izdaci za nabavku stalnih sredstava (6.855 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 903.784 KM, a njihova struktura prikazana je u tabeli.

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
Plaće i naknade troškova zaposlenih	903.783	852.704
Bruto plaće i naknade	754.248	741.308
Naknade troškova zaposlenih	149.535	111.396

Obračun plaća i naknada vršio se u skladu s Pravilnikom o radu iz 2017. godine, te izmjenama Pravilnika o radu iz 2018. godine koje je donijelo Upravno vijeće.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da se osnovna plaća zaposlenika utvrđuje množenjem koeficijenta radnog mjeseta sa osnovicom za obračun plaće i uvećava se za 0,4% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Članom 41. Pravilnika o radu utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenika Zavoda određuje direktor, tako da ne može biti ispod 55% prosječne plaće u Federaciji u prethodnoj godini pomnožene s koeficijentom za određeno radno mjesto. Koeficijenti za obračun plaće podijeljeni su u četrnaest platnih razreda u rasponu od 1,30 do 4,00.

Odluku o visini osnovice za utvrđivanje osnovne plaće donosi direktor (za januar 2021. godine osnovica je iznosila 584,64 KM, a za ostalih jedanaest mjeseci 602,28 KM, i kao takva se primjenjivala).

U toku 2021. godine u Zavodu je zaposlena jedna osoba putem javnog konkursa, a radni odnos je prestao za tri osobe zbog odlaska u penziju.

Najviša neto plaća isplaćena u Zavodu iznosila je 2.477 KM, a najniža 758 KM. Prosječna utvrđena neto plaća u 2021. godini iznosila je 1.436 KM.



Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 149.535 KM, a odnose se na naknade za topni obrok (52.452 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (29.166 KM), prijevoz s posla i na posao (17.958 KM), regres za godišnji odmor (12.960 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (12.250 KM), pomoć u slučaju smrti (11.252 KM), naknade za Božićne praznike (7.000 KM) i jubilarne nagrade (6.497 KM). Obračun i isplate naknada vršene su skladu sa Pravilnikom o radu.

Naknada za topni obrok iskazana je u iznosu od 52.452 KM, a obračun i isplata vršena je u visini od 9 KM u skladu s Odlukom koju je donio direktor 30. 12. 2020. za 2021. godinu.

Naknada za otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazana je u iznosu od 29.166 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, u 2021. godini tri zaposlenika su ostvarila pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju i isplaćena im je otpremnina u skladu s Pravilnikom o radu.

Naknada za prijevoz obračunava se i isplaćuje zaposlenima za troškove u visini cijene dnevne karte, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta zaposlenja najmanje dva kilometra. U skladu s Pravilnikom o radu, pravo na troškove prijevoza ostvaruje se na osnovu pismenog zahtjeva zaposlenika i potrebnih dokaza, o čemu rješenje donosi direktor.

Naknada na ime regresa za godišnji odmor isplaćena je u ukupnom iznosu od 12.960 KM. Regres je isplaćen u skladu s Pravilnikom o radu, kojim je definisano da zaposlenik ima pravo na regres za godišnji odmor u iznosu do 50% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate. Direktor Zavoda je donio Odluku 8. 7. 2021. o isplati regresa za 2021. godinu u iznosu od 480 KM. Regres je isplaćen za 27 zaposlenih u Zavodu.

Pomoć u slučaju teže bolesti isplaćena je u ukupnom iznosu od 12.250 KM i odnosi se na isplate u slučaju teške invalidnosti ili teže bolesti zaposlenika ili člana njegove uže porodice. Isplata pomoći vršena je u skladu s Pravilnikom o radu.

Pomoći u slučaju smrti iskazane su u iznosu od 11.252 KM. Prema Pravilniku o radu Zavoda, zaposleniku pripada pravo na pomoć u slučaju smrti člana njegove uže porodice i isplaćuje se novčana pomoć u visini od tri njegove mjesечne plaće u prethodna tri mjeseca ili tri plaće zaposlenika iz prethodnog perioda ako je za njega to povoljnije.

Naknade za Božićne praznike iskazane se u iznosu od 7.000 KM. Direktor je 20. 12. 2021. godine donio Odluku kojom je utvrđeno da se svakom zaposlenom isplati 250 KM u svrhu jednokratne isplate za Božićne praznike u skladu s članom 49. Pravilnika o radu.

Jubilarne nagrade u 2021. godini isplaćene su za tri zaposlenika u iznosu od 6.497 KM, a odnose se na isplate za neprekidan rad u Zavodu.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 102.478 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za ugovorene i druge posebne usluge (42.976 KM), komunikaciju i komunalne usluge (21.231 KM), energiju (20.283 KM), osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa (7.863 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (3.849 KM) i tekuće održavanje (2.796 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 42.976 KM i najvećim dijelom odnose na: izdatke po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremenog rada (15.000 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (9.737 KM), poreze i doprinose na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti (8.437 KM), ostale nespomenute usluge (3.734 KM). U okviru ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada iskazani su izdaci za naknade članovima Upravnog vijeća (12.600 KM) i izdaci po osnovu ugovora o djelu (2.400 KM).

Naknade članovima Upravnog vijeća iskazane su u iznosu od 12.600 KM, a isplaćivane su u visini od 250 KM predsjedniku Upravnog vijeća i članovima 200 KM mjesечно. Upravno vijeće je za svoj rad odgovorno Vladi HBŽ kao osnivaču. Odluku o visini naknade za predsjednika i članove Upravnog vijeća donijela je Vlada HBŽ 28. 12. 2012. godine.¹⁵ U 2021. godini Upravno vijeće je održalo šest sjedница.

¹⁵ „Narodne novine HBŽ“, br. 1/13



Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 21.131 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za komunikaciju u iznosu od 18.787 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za telefonske usluge (13.940 KM).

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi realizovani su u iznosu od 1.951.632 KM i čine 64% ukupnih rashoda i izdataka, u okviru kojih su najznačajniji transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih lica (1.898.972 KM).

Struktura izvršenja tekućih transfera i drugih tekućih rashoda data je u tabeli:

Red. Broj	Tekući transfer	Izmjene i dopune Plana za 2021. godinu ¹⁶	Izvršenje 2021. godine	Index (%) 4/3
1	2	3	4	5
I	Transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih lica (1+2+3)	2.100.000	1.898.973	90,42
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.380.000	1.217.223	86,94
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	600.000	591.190	98,53
3.	Penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba	120.000	90.560	90,56
II	Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja	60.000	48.600	81,00
III	Drugi tekući rashodi	20.000	4.059	20,29
	Ukupno	2.180.000	1.951.632	89,52

7.1.2.3.1 Tekući transferi pojedincima

Realizacija tekućih transfera pojedincima (1.898.973 KM) odnosi se na izdatke za nezaposlene osobe po osnovu: novčane naknade nezaposlenim osobama (1.217.223 KM), doprinosa za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe (591.190 KM) i penzijsko i invalidsko osiguranje (90.560 KM).

- **Novčane naknade nezaposlenim osobama** iskazane su u iznosu od 1.217.223 KM. Priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu sa članovima 29. Zakona o posredovanju i 27. kantonalnog Zakona o posredovanju, odnosno ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za period od tri mjeseca, najviše do 24 mjeseca, u zavisnosti od broja godina provedenih na radu, u visini od 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe. U revidiranoj godini podneseno je 747 zahtjeva za ostvarivanje prava na novčanu naknadu, koji su pozitivno riješeni, te nije bilo odbijenih zahtjeva. U 155 slučajeva je naknadno doneseno rješenje o prestanku prava na novčanu naknadu u skladu s odredbama kantonalnog Zakona o posredovanju (ispunjeno jedna od uslova utvrđenih članom 5. Zakona), ali zbog ponovnog prestanka radnog odnosa za 13 osoba su donesena rješenja o pravu na novčanu naknadu za preostalo vrijeme. Također, u revidiranoj godini donesena su dva rješenja o jednokratnoj isplati novčane naknade.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na osnovu Rješenja o pravu na novčanu naknadu, a na osnovu podnesenih zahtjeva, rješenja o prestanku radnog odnosa, ispisa radnog staža koje dostavljaju ispostave Zavoda, uvjerenja o radnom stažu koje izdaje Federalni zavod, obrasca – odjave osiguranja od poslodavca i podataka iz Porezne uprave (obrazac JS3100).

¹⁶ Iskazana su planirana sredstva sa uključenim preraspodjelama



- **Doprinosi za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe** iskazani su u iznosu od 591.190 KM. Zavod osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji uplatom doprinosa za zdravstveno osiguranje. Zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama osigurava se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju.¹⁷ Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba utvrđena je Odlukom o izmjeni Odluke Skupštine Županije o osnovicama, stopama, načinu obračunavanja i plaćanja sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.¹⁸ Odlukom je definisano da Zavod za zapošljavanje obračun i uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 0,7 % vrši za nezaposlene osobe iz člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, a osnovica za obračun i uplatu doprinosa za obveznike je prosječna mjesecna plaća zaposlenih u FBiH. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Zavod obračunavao i plaćao doprinose za zdravstveno osiguranje mjesечно u iznosu od 10,25 KM po nezaposlenoj osobi. U skladu sa zakonskim odredbama, doprinosi za zdravstveno osiguranje se plaćaju samo za nezaposlene osobe koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za zapošljavanje. Prema službenim evidencijama, Zavod je mjesечно doznačavao sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 4.806 nezaposlenih osoba.

Imajući u vidu da je, prema službenim evidencijama, na području Županije na 31. 12. 2021. godine ukupan broj nezaposlenih osoba iznosi 6.129, njih 4.709 na 31. 12. 2021. godine je imalo zdravstveno osiguranje koje plaća Zavod. Istimemo da 1.420 nezaposlenih osoba nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Zavoda i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člana 5. Zakona o posredovanju pri upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba HBŽ, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava. Prema službenoj zabilješci, osobe koje se vode na evidenciji nezaposlenih nisu ispunile uslove za ostvarivanje prava na zdravstveno osiguranje kao nezaposlene osobe ili to pravo ostvaruju po nekom drugom osnovu.

- **Ostale isplate pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja** iskazane su u iznosu od 90.560 KM. Nezaposlenoj osobi kojoj, prema evidenciji Zavoda, ličnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje, nedostaje manje od tri godine penzijskog staža do sticanja uslova za starosnu penziju, u skladu sa članom 31. stav 2. federalnog Zakona o posredovanju, priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje sačinio je Uputstvo za primjenu člana 31. federalnog Zakona o posredovanju 26. 4. 2018. godine, u kojem su definisani uslovi koji su potrebni za ostvarivanje prava, kao i potrebna dokumentacija za utvrđivanje prava i način obračuna i uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje. Nezaposleno lice koje je prijavljeno nadležnoj službi za zapošljavanje, a kojem nedostaju do tri godine penzijskog staža za sticanje uslova za starosnu penziju, to vrijeme mora provesti u osiguranju, a najranije od 29. 12. 2000. godine, kada je Zakon o posredovanju stupio na snagu. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva, uz prilaganje potrebne dokumentacije (uvjerenje o ukupnom penzionom stažu), Zavod je odlučivao rješenjem o uplati doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje.

U 2021. godini podneseno je 57 zahtjeva za ostvarivanje navedenog prava, od čega tri zahtjeva nisu riješena jer Federalni zavod za penzijsko-invalidsko osiguranje kasni sa dostavom uvjerenja o ukupnom penzijskom stažu Zavodu, a šest zahtjeva je u radu. Također, 34 zahtjeva su pozitivno riješena, odnosno podnosioci su ostvarili uslove, a 14 zahtjeva je odbijeno zbog neispunjavanja uslova.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08, 48/11 i 36/18

¹⁸ „Narodne novine HBŽ“, br. 2/12



7.1.2.3.1 Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja javnim preduzećima

Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja javnim preduzećima odnose se na realizaciju programa „Učešće u zajedničkim projektima“ koje je finansirao Federalni zavod. Sredstva za realizaciju programa osigurana su Finansijskim planom Federalnog zavoda za 2021. godinu na poziciji „Zajednički projekti s drugim organizacijama i institucijama“. Federalni zavod, u skladu sa usvojenim programima sufinansiranja nezaposlenih osoba, vrši odabir poslodavaca koji, shodno odredbama potpisanih sporazuma, Zavodu dostavljaju propisanu dokumentaciju i dokaze o uplati doprinosa za novozaposlene osobe.

Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH na području Hercegbosanske županije realizovan je na osnovu triparitetnih Sporazuma o međusobnoj saradnji u realizaciji „Projekta sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH“ između Federalnog zavoda, Zavoda i Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ (školska godina 2020/2021) od 11. 6. 2020. godine i (školska godina 2021/2022) od 22. 6. 2021. godine.

Zavod je u 2021. godini za realizaciju potpisanih sporazuma doznačio sredstva po programima sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH u iznosu od 48.600 KM, od toga 29.400 KM po programu 2020/2021. i 19.200 KM po programu 2021/2022. godine.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima ukupno iskazani prihodi i primici iznosili su 3.100.469 KM, rashodi i izdaci 3.044.749 KM i višak prihoda nad rashodima 55.720 KM. Akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 203.621 KM.

Odlukom Upravnog vijeća o usvajanju godišnjeg obračuna Zavoda za 2021. godinu nije utvrđen raspored viška prihoda nad rashodima, te ostaje neraspoređen.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazane su u iznosu od 433.228 KM, a čine ih: gotovinska sredstva (292.004 KM), kratkoročni plasmani (93.803 KM) i kratkoročna potraživanja (47.421 KM).

Gotovinska sredstva, iskazana u iznosu od 292.004 KM, odnose se na stanja na: transakcijskim računima (228.911 KM) i priznata potraživanja za sredstva blokirana u Hercegovačkoj banci (63.093 KM). Sredstva na transakcijskim računima odnose se na stanja iskazana kod: UniCredit Banke d.d. Mostar (219.316 KM), Addiko Banke d.d. Sarajevo (5.347 KM) i Raiffeisen banke d.d. BiH (4.248 KM). Depozitni račun otvoren kod UniCredit Banke d.d. Mostar na 31. 12. 2021. godine nije imao stanje.

Priznata potraživanja za sredstva blokirana u Hercegovačkoj banci, iskazana u iznosu od 63.093 KM, odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja Zavoda po osnovu potvrde o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar iz 2014. godine. Ukupno priznata potraživanja Zavoda kod Hercegovačke banke d.d. Mostar iznosila su 131.939 KM, od čega je naplaćeno 68.846 KM, i to: 50.000 KM u 2015. godini i 18.846 KM u 2016. godini.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 93.803 KM, a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja Zavoda po osnovu potvrde o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar iz 2015. godine po osnovu depozita. Ukupno priznata potraživanja Zavoda kod Hercegovačke banke d.d. Mostar iznosila su 121.823 KM, od čega je 28.019 KM naplaćeno u 2016. godini.



Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 47.421 KM i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja. Iznos od 46.653 KM odnosi se na potraživanja po kreditima datim firmama u okviru projekta poticaja zapošljavanja. Krediti su dati firmama IP „Delma 98“ (37.500 KM) i „Čolina“ d.o.o. Tomislavgrad (25.000 KM), na osnovu zaključenih ugovora u 2002. godini, uz kamatnu stopu u visini od 3% na period povrata pet godina, a otplatne rate shodno zaključenim ugovorima počele su teći od 21. 7. 2002. godine. Od ukupno dodijeljenih 62.500 KM, otplaćen je dio duga u iznosu od 15.847 KM. Za neizmireni dug od 46.653 KM podignute su tužbe koje su riješene u korist Zavoda u 2012. godini, pravosnažnim sudskim rješenjima. Kako je prezentirano, ovršni postupci su u toku.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Zavoda iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 574.042 KM (nabavna vrijednost 1.066.382 KM, ispravka vrijednosti 492.340 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Najznačajniji iznos stalnih sredstava odnosi se na iskazane građevinske objekte sadašnje vrijednosti 515.192 KM.

Uvećanja stalnih sredstava u revidiranoj godini odnose se na uvećanje po osnovu izvršene nabavke stalnih sredstava (iskazanih na izdacima za nabavku stalnih sredstava) u iznosu do 6.855 KM.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 515.192 KM (nabavne vrijednosti 680.192 KM, ispravke vrijednosti 165.000 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u poslovnim knjigama evidentirani poslovni prostori Zavoda (sjedište Zavoda i poslovni prostori podružnica u općinama: Livno, Kupres, Glamoč, Drvar, Tomislavgrad i Bosansko Grahovo). Od navedenih poslovnih prostora za četiri građevinska objekta sadašnje vrijednosti od 262.813 KM nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu. Iskazana vrijednost odnosi se na građevinske objekte u kojima su smještene ispostave Zavoda, i to: Kupres, Livno, Drvar i Bosansko Grahovo. Građevinski objekat u kojem je sjedište ispostave Kupres, prema ZK izvodu broj 605 iz 2022. godine, uknjižen je na Općinu Kupres s pravom vlasništva 1/1 kao zgrada, te nije etažiran. Prema posjedovnom listu br. 799 iz 2005. godine, kao nosilac prava za objekat u Bosanskom Grahovu upisan je Zavod za penzionalno i invalidsko osiguranje. Kao nosilac prava za objekat u Drvaru, prema posjedovnom listu br. 727 iz 2005. godine, upisana je Zajednica zdravstvenog osiguranja Banja Luka. Za prostore u Bosanskom Grahovu i Drvaru nije prezentirana dokumentacija novijeg datuma. Za objekat u kojem je sjedište ispostave Livno nije prezentirana dokumentacija o posjedu niti da li je izvršena uknjižba prava vlasništva.

Obavljenom revizijom konstatovali smo da Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 262.813 KM sadašnje vrijednosti.

Preporuka:

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje Zavod koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama Zavoda.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 229.607 KM i odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (40.060 KM), obaveze prema zaposlenim (94.976 KM) i kratkoročna razgraničenja (94.571 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze u najvećem iznosu odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 32.932 KM i obaveze za tekuće transfere pojedincima u iznosu od 6.714 KM.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze po osnovu plaće za decembar 2021. godine u iznosu od 68.177 KM i obaveze za naknade troškova zaposlenih za decembar 2021. godine u iznosu 26.799 KM.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 94.571 KM odnose se najvećim dijelom (93.803 KM) na razgraničene ostale prihode po osnovu depozita kod Hercegovačke banke d.d. Mostar.



7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Direktorica Zavoda je 17. 12. 2021. godine donijela rješenja o imenovanju komisija za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, stanja sredstava na transakcijskim računima i blagajni za 2021. godinu, te su imenovane dvije komisije: Centralna popisna komisija i komisija za sve ispostave Zavoda. Rješenjima su utvrđeni zadaci, rokovi za provođenje popisa i sačinjavanje izvještaja za Centralnu popisnu komisiju do 15. 1. 2022. godine.

Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine Centralna popisna komisija je sačinila u martu 2022. godine, što znači da nije ispoštovan propisani rok utvrđen Rješenjem direktorice i članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu usvojen je Odlukom Upravnog vijeća od 24. 3. 2022. godine. U Elaboratu je konstatovano da je izvršen popis po lokacijama i utvrđeno je stvarno stanje koje odgovara inventurnim listama koje su dobivene iz Odjela za materijalno-finansijske poslove, bez navođenja eventualnih viškova ili manjkova. Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara ustanovila je da je određeni broj stalnih sredstava u lošem stanju, predložila je da se doneše Odluka o otpisu stalnih sredstava, te je sačinjena Lista stalnih sredstava za otpis, koju je usvojilo Upravno vijeće 24. 3. 2022. godine.

Komisija za popis nije izvršila popis kratkoročnih tekućih obaveza u iznosu od 40.060 KM, obaveza prema zaposlenima u iznosu od 94.976 KM i kratkoročnih potraživanja u iznosu od 47.421 KM. Također, nije izvršen popis kratkoročnih razgraničenja koja su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 94.571 KM i popis kratkoročnih plasmana koja su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 93.803 KM.

Također, Komisija za redovni popis stalnih sredstava i sitnog inventara popisala je građevinske objekte sadašnje vrijednosti 515.192 KM, ali nije konstatovala ništa vezano za neriješene imovinskopravne odnose za četiri poslovna prostora koja koristi, što je detaljnije objašnjeno u tački 7.2.2 Izvještaja.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da godišnji popis imovine i obaveza nije završen u propisanom roku i da Upravno vijeće nije na vrijeme donijelo Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom redovnom godišnjem popisu (do 15. februara), tako da prije sačinjavanja završnog računa nije ni moglo biti izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza utvrđenih popisom. Također, nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza jer popisom nisu obuhvaćene obaveze, potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročni plasmani. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je godišnji popis imovine i obaveza izvršen kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a samim tim ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- *blagovremeno vršiti godišnji popis imovine i obaveza, utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 3.100.469 KM, te ukupne novčane isplate u iznosu od 3.290.192 KM. Neto novčane isplate iskazane su u iznosu od -189.723 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.



8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki (u daljem tekstu: Plan) i Odluku o usvajanju plana javnih nabavki za 2021. godinu Upravno vijeće donijelo je **12. 4. 2021. godine**. Član 17. stav (2) Zakona o javnim nabavkama¹⁹ nalaže da ugovorni organ mora objaviti doneseni plan u roku od 60 dana od dana usvajanja budžeta, odnosno finansijskog plana. S obzirom na to da je Finansijski plan Zavoda za 2021. godinu Upravno vijeće usvojilo 12. 1. 2021, a Skupština HBŽ je 1. 2. 2021. godine dala saglasnost na njega, **Plan nije donesen i objavljen u skladu s članom 17. stav 2. Zakona o javnim nabavkama**.

Planom su utvrđene robe i usluge koji će biti predmet nabavke u 2021. godini, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta i početak postupka, trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma i izvor finansiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 62.010 KM.²⁰ Izmjena Plana izvršena je 10. 12. 2021. godine, kojom su odustalo od dvije nabavke u iznosu od 10.530 KM. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki nakon izmjena iznosila je 51.480 KM, a planirano je šest postupaka, i to: jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja, jedan konkurenčki zahtjev za dostavu ponuda i četiri direktna sporazuma.

Za provođenje postupaka javnih nabavki za 2021. godinu imenovana je Komisija, rješenjem direktora od 16. 4. 2021. godine, u sastavu od četiri člana (predsjednik i tri člana).

Prema prezentiranom pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, Zavod je proveo sedam postupaka ukupne ugovorene vrijednosti od 35.509 KM, i to: dva konkurenčka zahtjeva (11.575 KM) i pet direktnih sporazuma (23.934 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 23.336 KM, i to tri direktna sporazuma (16.763 KM) i jedan konkurenčki zahtjev (6.573 KM).

U toku 2021. godine Zavod je proveo dva konkurenčka zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 11.575 KM za nabavku uredskog materijala, tonera, papira i obrazaca putem lotova, iako je prvočitnim Planom planirana nabavka uredskog materijala putem jednog konkurenčkog zahtjeva u iznosu od 14.040 KM (lot 1 – uredski materijal, lot 2 – toneri, lot 3 – papir i lot 4 – obrasci Zavoda i njegovih ispostava).

Također, provedena je nabavka autoosiguranja i kasko osiguranja za službena vozila Zavoda putem direktnog sporazuma, te je ugovor zaključen sa ponuđačem Adriatic osiguranje d.d. u iznosu od 1.857 KM, iako nije bila predviđena Planom, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke u skladu s članom 17. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Nabavka usluga „Tehničke i funkcionalne podrške za Informacijski sistem finansijskog upravljanja/ISFU“ planirana je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, u iznosu od 11.700 KM. Međutim, Zavod je u toku 2021. godine proveo postupak javne nabavke putem direktnog sporazuma, a pokrenut je Odlukom o pokretanju postupka od 16. 4. 2021. godine. Odlukom je utvrđeno će se postupak nabavke provesti putem direktnog sporazuma, izvor finansiranja i kriterij za dodjelu ugovora (najniža cijena), a nije navedena procijenjena vrijednost nabavke. To nije u skladu s članom 18. stav 1. Zakona o javnim nabavkama koji nalaže da odluka o pokretanju postupka javne nabavke obavezno sadrži, između ostalog, i procijenjenu vrijednost nabavke. Ugovor je zaključen sa ponuđačem „Ocean“ d.o.o. Travnik 26. 4. 2021. godine, po cijeni od 705 KM na mjesечно nivou za tehničku podršku za isporučene licence aplikativnih softverskih modula koje koristi Zavod, a cijena funkcionalne podrške za funkcionalne i operativne poslove obračunava se svaki mjesec prema ostvarenim radnim satima. Ugovorom je definisano da, ukoliko Zavod bude imao potrebu, isporučilac usluge će pružiti usluge funkcionalne podrške maksimalno u iznosu od 1.310 KM. Ugovor je zaključen na period od osam mjeseci, počevši od 1. 5. 2021. godine. Realizacija na po ovom Ugovoru u 2021. godini iznosila je 6.533 KM (5.644 KM tehnička podrška i 889 KM funkcionalna podrška).

¹⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

²⁰ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Shodno navedenom, konstatujemo da Plan javnih nabavki nije donesen blagovremeno, kako to nalažu odredbe člana 17. Zakona o javnim nabavkama. Također, provedeni su postupci koji nisu bili predviđeni Planom, a pritom nisu donesene ni posebne odluke u skladu s članom 17. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *Plan javnih nabavki sačinjavati blagovremeno, a postupke javnih nabavki pokretati nakon ispunjenja uslova definisanih u Zakonu o javnim nabavkama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Zavod je 23. 9. 2022. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja koja se odnose na nesačinjavanje Analize iskaza i popis imovine i obaveza.

Komentar u vezi nesačinjavanja Analize iskaza nismo prihvatili s obzirom na to da nije dato adekvatno obrazloženje, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. U obrazloženju je navedeno da je Zavod sačinio Pregled materijalno-finansijskog poslovanja Zavoda, koji je usvojen Odlukom Upravnog vijeća 24. 3. 2022. godine u skladu s članom 8. Statuta i Odlukom Vlade Hercegbosanske županije od 11. 4. 2022. godine, te da on sadrži sve informacije iz Završnog računa Zavoda za 2021. godinu. S tim u vezi ističemo da je članom 19. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno da se godišnji finansijski izvještaji sastoje od računovodstvenih izvještaja i analize iskaza (tekstualnog dijela), a dostavljaju se Federalnom ministarstvu finansija, kantonalnim ministarstvima finansija, odnosno službi za finansije. Zavod je 24. 2. 2022. godine dostavio računovodstvene izvještaje, bez Analize iskaza, Federalnom ministarstvu finansija i Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije.

U vezi popisa imovine i obaveza u komentaru je navedeno da je Upravno vijeće Zavoda 26. 4. 2022. godine usvojilo Pravilnik o popisu imovine i obaveza (što je prezentovano revizorskom timu i tokom obavljanja revizije), kao i da će se preporuka po ovom osnovu realizovati u narednom periodu u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Zavoda, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Sabina Muderizović – voditeljica tima

Adija Babić – članica tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu						
Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)	3.385.900	3.100.469	3.293.949	-285.431	91,6	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.401.000	2.656.532	2.496.879	255.532	110,6	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0		0	0	0	
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava 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 sa socijalnu zaštitu	2.401.000	2.656.532	2.496.879	255.532	110,6	
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)	2.500	5.189	9.518	2.689	207,6	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	500	23	61	-477	4,6	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0	
Ostali prihodi od imovine	500	23	61	-477	4,6	
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 drugi prihodi	2.000	2.650	8.678	650	132,5	
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)	2.000	900	2.100	-1.100	45,0	
Neplanirane uplate – prihodi	0	1.750	6.578	1.750	0	
Novčane kazne	0	2.516	778	2.516	0	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	982.400	438.749	787.552	-543.651	44,7	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	982.400	438.749	787.552	-543.651	44,7	
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)	3.369.900	3.037.894	3.325.489	-332.006	90,1
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	931.000	903.784	852.703	-27.216	97,1
	Bruto plaće i naknade plaća	773.000	754.248	741.308	-18.752	97,6
	Naknade troškova zaposlenih	158.000	149.535	111.396	-8.465	94,6
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	80.700	80.001	80.631	-699	99,1
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	178.200	102.478	97.864	-75.722	57,5
	Putni troškovi	13.800	1.430	2.099	-12.370	10,4
	Izdaci za energiju	25.000	20.283	17.868	-4.717	81,1
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	29.000	21.231	21.905	-7.769	73,2
	Nabavka materijala i sitnog inventara	15.000	3.849	6.056	-11.151	25,7
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.500	2.051	3.531	-4.449	31,6
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	14.000	2.796	6.662	-11.204	20,0
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.200	7.863	5.424	-3.337	70,2
	Ugovorene i druge posebne usluge	63.700	42.976	34.319	-20.724	67,5
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.180.000	1.951.632	2.294.290	-228.368	89,5
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	2.100.000	1.898.972	2.191.311	-201.028	90,4
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	60.000	48.600	100.440	-11.400	81,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
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 izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	16.000	62.575	-31.539	46.575	391,1
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	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	16.000	6.855	8.486	-9.145	42,8
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	16.000	6.855	8.486	-9.149	42,8
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	2.059	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	16.000	6.855	8.486	-9.145	42,8
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	55.720	-40.026	55.720	0
	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)	0	55.720	-40.026	55.720	0,0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 24. 2. 2022. godine.

Direktorica

Diana Čačija



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine

Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno

Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	433.228	574.299	75,0
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	292.004	479.727	61,0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	47.421	769	6175,0
4. Kratkoročni plasmani	93.803	93.803	100,0
5. Finansijski 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)	574.042	637.098	90,0
9. Stalna sredstva	1.066.382	1.059.527	101,0
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	492.340	469.082	105,0
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	574.042	590.445	97,0
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			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)	1.007.270	1.211.397	83,0
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	229.607	473.051	49,0
19. Kratkoročne tekuće obaveze	40.060	293.117	14,0
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	94.976	85.363	111,0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	94.571	94.571	100,0
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)	777.663	738.346	105,0
28. Izvori stalnih sredstava	574.042	562.397	102,10
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	203.621	175.949	116,0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.007.270	1.211.397	83,0

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 25. 2. 2022. godine.

Direktorica

Diana Čaćija



Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine		
Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	3.100.469
2	Prihodi od poreza	2.656.532
3	Neporezni prihodi	5.188
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	438.749
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)	3.100.469
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	3.283.337
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	903.783
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	80.001
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	102.478
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.197.075
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	6.855
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.855
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	3.290.192
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	-189.723
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	418.634
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	228.911

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2021. godine odobrilo 24. 2. 2022. godine.

Direktorica

Diana Čačija