



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKOG ZAVODA ZA UPOŠLJAVANJE LIVNO

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-3082-7/25



Sarajevo, srpanj 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	6
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	11
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE	13
6.1	Izrada i donošenje finacijskog plana	13
6.2	Izvešćivanje	14
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	14
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	14
7.1.1	Prihodi i primici	14
7.1.1.1	Prihodi od poreza	15
7.1.1.2	Primljeni transferi i donacije	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
7.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	18
7.1.3	Finacijski rezultat	18
7.2	BILANCA STANJA	19
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	19
7.2.1.1	Novčana sredstva	19
7.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	20
7.2.1.3	Kratkoročni plasmani	20
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja	21
7.2.4	Popis imovine i obveza	21
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	22
8.	JAVNE NABAVE	22
9.	OSTALI NALAZI	23
9.1	Jedinstveni informacijski sustav – JIS	23
9.2	Projekt poboljšanja položaja žena na tržištu rada perifernih industrijskih regija – WIN	25
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	26
V.	PRIVICI	29
1.	GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	29
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	29



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno (u daljnjem tekstu: Zavod)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2025. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Zavoda na 31. 12. 2025. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- Potraživanja i razgraničeni prihodi po temelju projekta WIN nisu evidentirana u Glavnoj knjizi, što je za posljedicu imalo da su na datum bilance podcijenjena potraživanja i razgraničeni prihodi za 90.565 KM. Navedeno nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 9.2 Izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za četiri poslovna prostora, čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2025. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 509.875 KM (točka 7.2.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Ostala pitanja

Financijska izvješća Zavoda za godinu završenu 31. 12. 2024. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvješćima 10. 6. 2025. godine.

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovio Zavod.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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



2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2025. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2025. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Za dodjelu sredstava po programima „Služba u suradnji sa poslodavcima 2025“ i „Druga prilika 2025“ koji se financiraju iz sredstava utvrđenih finansijskim planom Federalnog zavoda za zapošljavanje, po kojima su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 2.088.840 KM, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način provođenja postupka dodjele sredstava. Na ovaj način nije osigurana transparentnost prilikom dodjele sredstava, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH (točka 5. Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, 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 sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Zakon o radu Hercegbosanske županije nije usklađen sa federalnim Zakonom o radu u dijelu utvrđenog trajanja punog radnog vremena (točka 7.1.2.1 Izvješća);**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u



svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Zavoda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 8. 7. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Dodjelu sredstava osiguranih finansijskim planom Federalnog zavoda za programe aktivne politike zapošljavanja putem transfera vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.	5.
2.*	Sačiniti Dokument okvirnog finansijskog plana za trogodišnje razdoblje, te prijedlog finansijskog plana podnositi resornom Ministarstvu u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.	6.1
3.	Poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva akumuliranog viška prihoda nad rashodima utrošila za namjene utvrđene Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i odredbama Statuta.	7.1.3
4.*	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	7.2.2
5.*	Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
6.	Planom javnih nabava obuhvatiti sve nabave koje se planiraju provesti sukladno Zakonu o javnim nabavama.	8.
7.	Uspostavljene evidencije u oblasti zapošljavanja dostavljati Federalnom zavodu za zapošljavanje sukladno Pravilniku o evidencijama u oblasti zapošljavanja.	9.1

* nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja (3)



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2025. godinu i Odluka o izvršavanju izmjena i dopuna Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2025. godinu;
- Finansijski plan Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2025. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2025. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, članci 8., 25.-26., 29.-44., 47.-49. i 51.-52;
- Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije, članci 8., 22.-24., 26.-43., 45.-46. i 47;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu, članci 20a., 36., 43. i 75;
- Zakon o radu Hercegbosanske županije, članci 20., 36., 43. i 75;
- Zakon o porezu na dohodak, članak 10;
- Zakon o doprinosima, članak 11;
- Zakon o javnim nabavama;
- Statut Županijskog zavoda za upošljavanje Livno;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Zavod je osnovan Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje, koju je donijela Vlada Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: HBŽ) 16. ožujka 2000. godine, sukladno Zakonu o posredovanju pri zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije² (u daljnjem tekstu: županijski Zakon o posredovanju) i Zakonom o ustanovama.³ Prema odredbama županijskog Zakona o posredovanju, Zavod je javna ustanova u svojstvu pravne osobe.

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

Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, koji je Upravno vijeće usvojilo 2. 3. 2018. godine, i njegovim izmjenama i dopunama od 11. 5. 2023. godine, utvrđen je unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 28 izvršitelja, a na 31. 12. 2025. godine u Zavodu je bilo 28 zaposlenih.⁴ Zavodom rukovodi ravnateljica Diana Čačija, imenovana Rješenjem Vlade HBŽ 29. 2. 2026. godine.

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

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Zavoda za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od studenog 2025. do srpnja 2026. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Zavoda za 2023. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Zavod je postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Revizijom je konstatovano da su djelomično poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 11/99 na snazi do donošenja Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/13

³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/98

⁴ Za tri radna mjesta u ispostavama nije preciziran točan broj izvršitelja, nego su navedeni u rasponu od 0 do 2, odnosno od 0 do 3 (u Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta navedeno je obrazloženje da u nekim ispostavama zbog malog broja nezaposlenih osoba na evidenciji, neka radna mjesta neće biti popunjena prema sistematizaciji)

Uvidom u poduzete aktivnosti i analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke	
1.	Imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, sukladno Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika vode se sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.
3.	Izmjene i dopune Plana javnih nabava objavljuju se u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabava, sukladno Zakonu o javnim nabavama.
4.	Proveden je postupak javne nabave usluga platnog prometa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, ali s obzirom na to da nije bilo ponuda od strane mogućih ponuđača završen je poništavanjem postupka.
Nerealizirane preporuke	
1.	Nastaviti s aktivnostima kako bi se osigurala validna dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.
2.	Izvršiti evidentiranje tuđih stalnih sredstava u okviru vanbilansne evidencije, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. ⁵
3.	Izvešće o novčanim tijekovima sačinjavati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. ⁶
4.	Poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacijskog sustava za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama. ⁷
5.	Kod izrade i donošenja financijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu njegovog pravovremenog sačinjavanja i podnošenja.
6.	Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.
Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja	
1.	U suradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinstveni informacijski sustav generirao 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. Nije izvršena ocjena postupanja date preporuke s obzirom na to da Zavod od JIS-a koristi samo APZ modul u opsegu potrebnom za realizaciju programa sufinanciranja (samo)zapošljavanja koje

⁵ Preporuka se neće ponavljati, s obzirom na to da je sa Federalnim zavodom za zapošljavanje zaključen ugovor o poklonu 12. 2. 2026. godine, te su predmetna stalna sredstva evidentirana u Glavnoj knjizi 18. 2. 2026. godine.

⁶ Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine nije sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, s obzirom na to da je gotovina na početku godine manje iskazana za 63.094 KM, a gotovina na kraju godine manje za 22.115 KM, u odnosu na gotovinu iskazanu u Glavnoj knjizi i Bilanci stanja na dan 31. 12. 2025. godine. Međutim, utvrđeno je da se razlika odnosi na dugogodišnja izdvojena potraživanja povezana s Hercegovačkom bankom, koja su bila pogrešno evidentirana. U Glavnoj knjizi izvršeno je preknjižavanje u okviru pozicije sumnjivih i spornih potraživanja 16. 6. 2026. godine. Shodno navedenom preporuka nije ponovljena.

⁷ Preporuka se neće ponavljati, jer su poduzete aktivnosti oko implementacije novog informacijskog sustava – interface za prijenos podataka kroz program ESP2.



	financira Federalni zavod, a čija realizacija se iskazuje kod FZZ-a, dok su ostali potrebni podaci sadržani u sustavu Carmen koji Zavod koristi u svom poslovanju. Osim toga, za potpunu integraciju namjerava se izvršiti nabava Interfacea koji bi trebao omogućiti tehnički prihvatljivo rješenje za generiranje ovih podataka.
--	--

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dano je ukupno sedam preporuka, od čega su četiri nove i tri preporuke koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2023. godinu (tri nerealizirane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2025. godinu.

U pismu menadžmentu dane su dvije preporuke, od kojih je jedna implementirana, a druga slijedom novih okolnosti koje su nastupile, više nije provodiva.

Implementacijom preporuke dane u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Zavod u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Financijsko upravljanje i kontrola

Financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav unutarnjih kontrola koji uspostavlja u koji su odgovorni rukovoditelji korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se donošenjem unutarnjih propisa i akata, prema važećoj regulativi.

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁹ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola prema COSO modelu.

Statutom¹⁰ Zavoda utvrđena je djelatnost Zavoda, unutarnji ustroj, upravljanje Zavoda, načela rada i organizacije Zavoda, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, donošenja statuta i drugih akata, financiranje, informiranje, javnost rada i druga pitanja od značaja za Zavod.

Za izvršavanje poslova i zadataka iz nadležnosti Zavoda utvrđeni su organizacijski dijelovi: Ravnateljstvo; Odjel za posredovanje pri zapošljavanju, evidentiranje, analiziranje i informiranje; Odjel za organizacijsko-pravne i opće poslove; Odjel za materijalno-financijske poslove i ispostave Zavoda u općinama i gradu (Livno, Tomislavgrad, Drvar, Bosansko Grahovo, Kupres i Glamoč).

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, rješenjem ravnateljice od 17. 4. 2024. godine za koordinatora financijskog upravljanja i kontrole imenovan je rukovoditelj odjela za organizacijsko-pravne i opće poslove.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

¹⁰ Statut je donesen 2014. godine, a Vlada HBŽ dala je suglasnost na njega 27. 2. 2014. godine.

Zavod je u studenom 2022. godine donio mape procesa, uspostavio registar rizika i usvojio Strategiju upravljanja rizicima, kojom je uspostavljen sustavni okvir i strukturirani pristup utvrđivanju i upravljanju rizicima. Tijekom 2025. godine ažurirana je mapa procesa i registar rizika, sukladno Zaključku Vlade FBiH i uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za financijsko upravljanje i kontrolu).

Zavod je usvojio značajan broj unutarnjih akata i procedura kojima su regulirani ključni procesi, s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sustava unutarnjih kontrola. Unutarnji akti su usklađeni s važećim zakonskim propisima.

Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2025. sačinjeno je i dostavljeno Ministarstvu financija Hercegbosanske županije. U okviru ovog izvješća utvrđene su mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.¹¹

Zavod je donio plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole u 2025. godini sukladno Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, a u vezi s istim sačinjeno je i Izvješće o realizaciji plana za razvoj financijskog upravljanja i kontrole za 2025.

Imajući u vidu navedeno, utvrđeno je da je sustav financijskog upravljanja i kontrole uspostavljen sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Hercegbosanske županije sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Tijela Zavoda

Sukladno odredbama Statuta, tijela Zavoda su Upravno vijeće i ravnateljica.

Zavodom upravlja Upravno vijeće, u sastavu od pet članova, koje imenuje i razrješava Vlada HBŽ, na razdoblje od četiri godine. Vlada je 24. 2. 2022. godine imenovala Upravno vijeće u sljedećem sastavu: Danijela Đapić – predsjednica i članovi Krešimir Rajković, Dragica Erceg Šarac, Gordana Trninić i Adin Lemo. Upravno vijeće je tijekom 2025. godine održalo 10 sjednica na kojima se raspravljalo i odlučivalo o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Ravnateljica rukovodi Zavodom, a imenuje je i razrješava Vlada HBŽ, na razdoblje od četiri godine. Rješenjem Vlade od 14. 12. 2021. godine imenovana je Diana Čačija za ravnateljicu Zavoda. Imenovanje se vrši na temelju oglasa, uz suglasnost Vlade HBŽ, i na prijedlog županijskog ministra rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih. Rješenjem Vlade HBŽ od 15. 12. 2025. godine imenovana je Diana Čačija na dužnost privremene ravnateljice. Nakon isteka mandata i provedene natječajne procedure 29. 2. 2026. godine, ponovo je imenovana na mjesto ravnateljice Zavoda na razdoblje od četiri godine.

Unutarnja revizija

Funkcija unutarnje revizije nije uspostavljena, jer Zavod ne ispunjava kriterije za uspostavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH. Sukladno članku 14. stavak 2) navedenog Pravilnika, unutarnju reviziju Zavoda treba vršiti zajednička jedinica za unutarnju reviziju županijskog ministarstva financija.

Tijekom 2025. godine uspostavljena je jedinica za unutarnju reviziju na razini Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu HBŽ), koja je obavila reviziju procesa prihoda u Zavodu. Na temelju provedenih revizorskih postupaka utvrđeno je da Zavod ima uspostavljene temeljne kontrole u procesu evidencije i naplate potraživanja, ali da ne raspolaže potpunim i ažurnim podacima o dužnicima što čini same kontrole ograničeno učinkovitima zbog vanjskih utjecaja, uglavnom u dijelu razmjene podataka sa Poreznom upravom. Dana je jedna preporuka (Inicirati uspostavu sporazuma ili

¹¹ Mjere: u suradnji s Ministarstvom financija realizirati preporuke revizorskog tima; nastaviti s poduzimanjem aktivnosti na unapređenju informacijskog sustava za vođenje evidencije o nezaposlenim osobama; donijeti IT sigurnosne procedure.

formalnog protokola o redovitoj razmjeni podataka sa Poreznom upravom, a do uspostave automatizirane razmjene tražiti od nje periodična izvješća o dužnicima radi efikasnije evidencije).

Prevenција korupcije

Vlada HBŽ donijela je u ožujku 2023. godine Strategiju za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2024-2028 i Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2024-2028 (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Ovim Akcijskim planom utvrđena je obveza svih institucija u HBŽ da izrade plan integriteta; da unaprijede transparentnost u radu; da kontinuirano vrše obuke zaposlenih u vezi s pitanjima suzbijanja korupcije u provedbi javnih nabava, i druge.

Ravnateljica Zavoda donijela je 11. 6. 2024. godine plan integriteta, nakon dobivenog pozitivnog mišljenja od Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Sukladno odredbama plana integriteta, osoba zadužena za nadzor nad provođenjem ovog plana podnijela je izvješće o provođenju aktivnosti za razdoblje lipanj 2024.- lipanj 2025. ravnateljici Zavoda.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Nadležnosti Zavoda utvrđene su Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (u daljnjem tekstu: federalni Zakon o posredovanju),¹² županijskim Zakonom o posredovanju¹³ i Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje. Zavod je nadležan za: posredovanje u zapošljavanju na teritoriji HBŽ; prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama; informiranje o mogućnosti zapošljavanja; suradnju sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja programa sa kadrovskim potrebama poslodavaca; provođenje programa profesionalne orijentacije, 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 drugih poslova utvrđenim Zakonom.

Zavod organizira prikupljanje, razmjenu i objavljivanje podataka o zaposlenim osobama koje traže promjenu zaposlenja, kao i druge podatke koji mogu biti od značaja za obavljanje osnovne djelatnosti, te u suradnji sa Federalnim zavodom vrši ocjenjivanje tržišta rada s ciljem dobivanja podataka i pružanja informacija o kretanjima na tržištu rada.

Zavod je redovno dostavljao podatke o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu.

Osiguravanje materijalnih prava za vrijeme nezaposlenosti vrši se rješavanjem zahtjeva nezaposlenih osoba za ostvarivanje prava na novčanu naknadu. Prava nezaposlenih osoba utvrđena su Zakonom o posredovanju.

U okviru poslova iz nadležnosti Zavod provodi mjere aktivne politike zapošljavanja, odnosno programe koji se financiraju isključivo iz sredstava utvrđenih financijskim planom Federalnog zavoda.

Realizacija programa koji se financiraju iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje

Međusobnim sporazumima koje su županijske/kantonalne službe za zapošljavanje potpisale sa Federalnim zavodom utvrđene su obveze svih službi prema donesenim programima zapošljavanja, koje se odnose na prikupljanje i provjeru dokumentacije potencijalnih poslodavaca, ocjenu pristiglih aplikacija, pripremu i potpisivanje ugovora s poslodavcima, prikupljanje dokumentacije koja se odnosi na ispunjenost uvjeta za uplatu sredstava, kontrolu provođenja ugovorenih obveza poslodavaca i izvješćivanje. Federalni zavod provjerava ugovore i dostavljenu dokumentaciju. U slučaju ispunjenja uvjeta Federalni zavod potpisuje i ovjerava sve primjerke ugovora. Ukoliko je moguće provjeriti ispunjenost uvjeta na portalu Porezne uprave FBiH, za mjesec pravdanja, Zavod vrši provjeru i o tome obavještava Federalni zavod, a ukoliko to nije moguće Zavod poziva poslodavca da dostavi

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 41/01, 22/05 i 9/08

¹³ „Narodne novine HBŽ“, br.1/13

dokumentaciju kojom dokazuje ispunjenost uvjeta za isplatu. Po završetku realizacije programa, a po potrebi i periodično izvješćuje Federalni zavod o realizaciji programa.

Po osnovu Programa zapošljavanja i samozapošljavanja za 2025. godinu, tijekom 2025. godine realizacija je iskazana za 15 mjera. Zaključeno je 297 ugovora ukupne vrijednosti od 4.490.684 KM, kojima su obuhvaćene 452 nezaposlene osobe.

Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH¹⁴ (u daljnjem tekstu: Smjernice) utvrđeni su minimalni standardi za dodjelu proračunskih sredstava. Člankom 14. Smjernica propisano je da davatelji proračunskih sredstava osiguravaju organizacijske kapacitete i ljudske resurse za provođenje postupaka planiranja (utvrđivanja prioriteta), odabira, ugovaranja, praćenja provođenja i evaluacije rezultata utroška sredstava dodijeljenih putem transfera i/ili subvencija iz svoje nadležnosti. Kapaciteti podrazumijevaju da davatelj proračunskih sredstava razdvoji aktivnosti selekcije, ocjene zaprimljenih prijava, rješavanja prigovora i žalbi i evaluacije efekata i namjenske potrošnje. Smjernicama je predviđeno da poslove obavlja nadležna služba ili povjerenstvo za dodjelu sredstava,¹⁵ a člankom 44. Smjernica predviđeni su zadaci nadležne službe ili povjerenstva¹⁶. Također, člankom 24. Smjernica definirano je da se odabir programa i projekata za financiranje provodi putem javnog poziva zbog potrebe osiguravanja transparentnosti dodjele proračunskih sredstava i odabira najkvalitetnijih programa i projekata, te se šira javnost obavještava o prioritetnim oblastima djelovanja institucija vlasti. Zakonom o proračunima u FBiH (članak 4.) propisano je da je jedan od principa na kojima se temelji izrada i izvršenje proračuna transparentnost.

Prezentirano je da je Zavod, za programe koji se financiraju isključivo iz sredstava utvrđenih financijskim planom Federalnog zavoda, na svojoj internet stranici objavio obavijest o otvaranju programa „Služba u suradnji sa poslodavcima 2025“ i „Druga prilika 2025“.¹⁷ Po provedenom programu „Služba u suradnji sa poslodavcima 2025“ zaključeno je 111 ugovora na temelju kojih je angažirano 1.592.220 KM za sufinanciranje zapošljavanja 156 osoba u trajanju od 12 mjeseci, dok je po provedenom programu „Druga prilika 2025“ zaključeno 45 ugovora na temelju kojih je angažirano 496.620 KM za sufinanciranje zapošljavanja 46 osoba u trajanju od 12 mjeseci. Nije prezentirano da je imenovano povjerenstvo za provođenje procedure za dodjelu sredstava, odnosno zaposlenici koje službe su obavljali aktivnosti vezane za dodjelu sredstava. Također, nije prezentirano da je Zavod evidentirao sve zaprimljene prijave, da su sačinjene liste odobrenih zahtjeva i liste odbijenih zahtjeva. Iako je Zavod na svojoj internet stranici objavio obavijest da su otvoreni navedeni programi, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način provođenja postupka dodjele sredstava.

Shodno navedenom ne možemo potvrditi da je izbor korisnika izvršen na transparentan, objektivan i jednak način za sve podnosiocima prijave, niti da su sredstva u ukupnom iznosu od 2.088.840 KM dodijeljena isključivo korisnicima koji su ispunjavali propisane uvjete. To nije sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH i Smjernicama.

Preporuka:

- ***dodjelu sredstava osiguranih financijskim planom Federalnog zavoda za programe aktivne politike zapošljavanja putem transfera vršiti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.***

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 37/24

¹⁵ Usljed nedostatka ljudskih kapaciteta kod davatelja proračunskih sredstava, zadatke nadležne službe može obavljati povjerenstvo za dodjelu sredstava.

¹⁶ Utvrđeni su sljedeći zadaci: a) predlagati prioritete, uvjete, kriterije i programska područja poziva, b) izraditi prijedlog teksta i dokumentacije poziva, c) pratiti tijek javnog objavljivanja i provođenja poziva, d) evidentirati sve prijave i ocijeniti ispunjenost općih uvjeta (kriterija sudjelovanja) u pozivu, e) ocijeniti sve prijave, programe i projekte prema posebnim kriterijima utvrđenim pozivom i/ili specifičnim kriterijima i/ili uvjetima propisanim odgovarajućim zakonima i podzakonskim aktima, f) izraditi zbirnu listu ocijenjenih prijava, programa i projekata, g) razmotriti ocjene programa i projekata i prijedloge za financiranje na temelju posebnih kriterija iz poziva, h) utvrditi prijedlog odluke o financiranju programa i projekata, i) organizirati stručno praćenje provođenja projekata financiranih na temelju poziva, j) pripremati izvješća o provođenju i rezultatima poziva, odnosno programa utroška za koji je objavljen poziv.

¹⁷ U obavijesti je navedeno da poziv ostaje otvoren do utroška sredstava, da se pozivaju potencijalni korisnici da se prije objave javnih poziva upoznaju sa predmetnim programima koji su dostupni na web portalu Federalnog zavoda, te da se svi potrebni Obrasci za apliciranje mogu preuzeti na stranici www.fzzz.ba.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Zavod je sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, članci 15. i 16., bio u obvezi sačiniti Dokument okvirnog finansijskog plana (u daljnjem tekstu: DOFP) do 15. travnja 2024. godine i dostaviti ga Ministarstvu financija Hercegbosanske županije. Nije prezentirano da je sačinjen DOFP za razdoblje 2025.-2027. godine. Zavod nije sačinio DOFP ni za razdoblje 2026.-2028. godine, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Sukladno odredbama članaka 15. i 27. Zakona o proračunima u FBiH¹⁸, Zavod je bio dužan do 31. 8. 2024. godine dostaviti (dostavljeno je 10. 10. 2024. godine) Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) prijedlog finansijskog plana za 2025. godinu, koji je usvojen od Upravnog vijeća 9. 10. 2024. godine. Prijedlog finansijskog plana, sa odlukom o izvršavanju, resorno Ministarstvo dostavilo je Vladi HBŽ 25. 10. 2024. godine, koja ga je nakon razmatranja dostavila Skupštini HBŽ 7. 11. 2024. godine, iako je rok za dostavu Finansijskog plana Skupštini 5.11. Odlukama Skupštine HBŽ od 29. 11. 2024. godine dane su suglasnosti na Finansijski plan i izvršavanje Finansijskog plana Zavoda.

Zavod nije ispoštovao rok za dostavljanje prijedloga Finansijskog plana resornom Ministarstvu koji je utvrđen Zakonom o proračunima u FBiH.

Finansijskim planom za 2025. godinu planirani su uravnoteženi prihodi, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 4.920.000 KM. Osnova za donošenje Finansijskog plana za 2025. godinu bila je izvršenje plana za 2024. godinu, mjesečni operativni planovi i procjena povećanja cijena određenih usluga, materijala, opreme i dr.

Finansijski plan Zavoda sadrži namjenske i vlastite prihode, rashode i izdatke, planirani broj radnih mjesta i kvalifikacijsku strukturu zaposlenika, Plan nabave stalne imovine i obrazloženje finansijskog zahtjeva.

Upravno vijeće je 12. 11. 2025. godine donijelo Izmjene i dopune Finansijskog plana i Odluku o izvršenju izmjena i dopuna Finansijskog plana, na koje je 3. 12. 2025. godine Skupština HBŽ dala suglasnost. Ovim aktom planirani su prihodi, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 5.111.147 KM. U strukturi planiranih prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (3.991.147 KM) i primljeni tekući transferi (1.110.700 KM), koji se odnose na sredstva Federalnog zavoda (materijalno-socijalna sigurnost 1.015.700 KM) i primljene transfere od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (95.000 KM). U strukturi planiranih rashoda i izdataka najznačajniji su sljedeći: tekući transferi i drugi tekući rashodi 3.251.147 KM (od kojih su najznačajniji tekući transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (2.291.147 KM)), plaće i naknade troškova zaposlenih (1.452.070 KM) i izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (265.150 KM).

Najznačajnija izmjena u dijelu prihoda odnosi se na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji su uvećani za 191.147 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 uvećani za 231.147 KM.

Upravno vijeće je tijekom 2025. godine donijelo dvije odluke o preraspodjeli sredstva u Finansijskom planu Zavoda za 2025. godinu, na koje je dobivena suglasnost resornog Ministarstva sukladno članku 59. Zakona o proračunima u FBiH. Odlukama je izvršena unutarnja preraspodjela sredstava planiranih rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 15.226 KM.

Finansijski plan Zavoda je, sukladno članku 51. federalnog Zakona o posredovanju, dostavljen Federalnom zavodu 7. 4. 2025. godine.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13,9/14,13/14, 8/15, 91/15, 102/15,104/16,5/18,11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25



Upravno vijeće je 24. 10. 2024. godine usvojilo Program rada Zavoda za 2025. godinu, na koji je Vlada HBŽ-a dala suglasnost 7. 11. 2024. godine.

Zavod nije sačinio DOFP za trogodišnje razdoblje (2025.-2027. godine) sukladno Zakonu o proračunima u FBiH. Osim toga, Zavod nije dostavio prijedlog financijskog plana za 2025. godinu resornom Ministarstvu u propisanom roku. Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- **sačiniti Dokument okvirnog financijskog plana za trogodišnje razdoblje, te prijedlog financijskog plana podnositi resornom Ministarstvu u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.**

6.2 Izvješćivanje

Pregled materijalno-financijskog poslovanja Zavoda za razdoblje od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025. (Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu) Upravno vijeće je usvojilo 17. 3. 2026. godine, sukladno članku 8. Statuta.

Upravno vijeće je istog dana usvojilo i Izvješće o radu Zavoda za 2025. godinu koje je dostavljeno 18. 3. 2026. godine nadležnom Ministarstvu.

Zavod je dostavljao kvartalna i godišnja izvješća resornom Ministarstvu, županijskom Ministarstvu financija, Federalnom ministarstvu financija i Federalnom zavodu sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Zavod je sukladno članku 52. federalnog Zakona o posredovanju, Federalnom zavodu dostavljao mjesečna izvješća o radu tijekom 2025. godine.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Zavod je sačinio Godišnja financijska izvješća za 2025. godinu i dostavio ih nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravno vijeće je 17. 3. 2026. godine usvojilo Godišnja financijska izvješća (Godišnji obračun) Zavoda za 2025. godinu.

S obzirom na to da Statutom nije propisan rok za usvajanje godišnjih financijskih izvješća, Upravno vijeće je razmatralo i usvojilo Godišnja financijska izvješća nakon što su podneseni nadležnim organima i institucijama.

U Analizi iskaza (tekstualni dio), sačinjenoj uz Godišnja financijska izvješća, obrazloženo je izvršenje financijskog plana sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 4.795.890 KM. Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza (4.253.247 KM), primljeni transferi (524.967 KM) i neporezni prihodi (17.676 KM).



7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza odnose se na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji se uplaćuju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima u visini 2% na bruto plaće i usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda i 70% na depozitne račune kantonalnih/županijskih službi za zapošljavanje, sukladno odredbama federalnog Zakona o posredovanju.

7.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi odnose se na primljene transfere po osnovu nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno osiguranje nezaposlenih osoba od Federalnog zavoda (499.625 KM) i primljene tekuće transfere od inozemnih vlada po programima EU fondova – Danube (25.342 KM), što je detaljnije obrazloženo u točki 9.2 Izvješća.

Transferi Federalnog zavoda, 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 financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršavanju proračuna iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.722.440 KM, što u odnosu na odobreni plan u iznosu od 5.111.147 KM predstavlja izvršenje od 92,3%.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi su iskazani u iznosu od 1.380.736 KM a čine ih bruto plaće i naknade plaća (1.129.569 KM), naknade troškova zaposlenih (163.266 KM) i doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (87.901 KM).

Obračun plaća i naknada regulirani su federalnim Zakonom o radu,¹⁹ Zakonom o radu Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Zakon o radu HBŽ)²⁰ i Pravilnikom o radu Zavoda (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu) koji je usvojen u svibnju 2023. godine i njegovim izmjenama i dopunama.²¹ Pravilnik je usuglašen sa odredbama federalnog Zakona o radu i Zakona o radu HBŽ. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da se plaća zaposlenika Zavoda sastoji od osnovne plaće, djela plaće za radni učinak, te uvećanja plaće po osnovu prekovremenog rada, rada u vrijeme tjednog odmora i blagdana. Osnovnu plaću utvrđuje ravnatelj Zavoda na način da ista ne može biti ispod 55% od prosječne plaće isplaćene u FBiH u prethodnoj godini. Ravnatelj Odluku o visini osnovne plaće donosi za svaki mjesec posebno, a ovako utvrđena osnovica se množi sa koeficijentima utvrđenim Pravilnikom o radu koji su raspoređeni u 14 platnih razreda u rasponu od 1,30 do 3,90. Osnovna plaća uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,6%. Tijekom 2025. godine, Odlukama ravnateljice obračun plaće je vršen u visini od 64% od prosječne plaće isplaćene u FBiH za siječanj, a potom je utvrđivan u visini od 60% za ostale mjesece u godini. Navedeno smanjenje visine procenta za obračun plaća je posljedica značajnog rasta prosječne plaće u proteklom razdoblju. Ovako utvrđen iznos se, prema odluci, množi sa propisanim koeficijentom radnog mjesta i bodom 1,449275.

Radno vrijeme u Zavodu je propisano Pravilnikom o radu i to na način da puno radno vrijeme traje 40 sati tjedno, a da radni dan počinje u 8:00h i traje do 16:00h, sa prekidom u trajanju od 30 minuta koji se uračunava u radno vrijeme. Navedeno je sukladno Zakonu o radu HBŽ, ali nije sukladno federalnom Zakonom o radu. Skrećemo pažnju na to da Zakon o radu HBŽ nije usklađen sa federalnim Zakonom o radu u dijelu utvrđenog trajanja punog radnog vremena. Naime, federalnim Zakonom o radu je definirano da radno vrijeme traje 40 sati tjedno, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije određeno u kraćem trajanju, a da se vrijeme pauze ne uračunava u radno vrijeme.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 23/20 (odluka US), 49/21, 44/22 i 39/24

²⁰ „Narodne novine HBŽ“, br. 10/22

²¹ Izmjene i dopune Pravilnika o radu od 1. 9. 2023., 14. 12. 2023. i 13. 10. 2025. godine

Člankom 43. županijskog Zakona o radu je propisana obveza vođenja evidencije o radnom vremenu, a Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu je propisan sadržaj evidencija i način na koje se iste trebaju voditi. Uvidom u evidencije o radnom vremenu konstatirano je da su vođene na način kako je propisano županijskim Zakonom i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, te da sadrže sve propisane elemente.

Revizijom su obuhvaćene plaće za siječanj, ožujak, listopad i prosinac 2025., te je konstatirano da je obračun plaća izvršen sukladno Zakonu o radu HBŽ i Pravilniku o radu.

Najviša neto plaća isplaćena tijekom 2025. godine je iznosila 3.546 KM, najniža 1.110 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 2.101 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 163.266 KM a njihovu strukturu čine: naknada za topli obrok (79.434 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. (22.296 KM), regres za godišnji odmor (21.850 KM), naknade za prijevoz na posao i s posla (17.765 KM), pomoć u slučaju smrti (12.028 KM) i otpremnine za odlazak u mirovinu (9.893 KM).

Uvidom u obračun naknada troškova zaposlenih za siječanj, ožujak, rujan i prosinac konstatirano je da su obračunate i isplaćene sukladno odredbama Pravilnika o radu.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 169.375 KM, od čega su najznačajniji: ugovorene i druge posebne usluge (86.645 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (20.222 KM) i nabava materijala i sitnog inventara (19.835 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge se najvećim dijelom odnose na stručne usluge (22.473), izdatke za informiranje (17.570 KM) i izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (13.600 KM).

U okviru izdataka za stručne usluge najveći dio se odnosi na izdatke za hardverske i softverske usluge, i to za tehničku i funkcionalnu podršku ISFU – riznično poslovanje po temelju ugovora zaključenog sa Ocean d.o.o. Travnik.

U okviru izdataka za informiranje najveći dio se odnosi na usluge reprezentacije (10.316 KM). Usluge reprezentacije su korištene u svrhe: službenih posjeta pojedinaca ili skupina predstavnika svih razina vlasti u FBiH i obilježavanja državnih i vjerskih praznika i značajnih datuma. Navedeno je propisano i definirano Pravilnikom o poklonima, reprezentaciji i drugim materijalnim troškovima Zavoda koji je usvojen u prosincu 2017. godine. Nabave su vršene sukladno odredbama Pravilnika, ali samo jedan dio tih usluga je planiran planom javnih nabava. **Usluge reprezentacije spadaju pod društvene i druge posebne usluge u okviru Aneksa II Zakona o javnim nabavama, te podliježu odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. Shodno navedenom, potrebno ih je planirati Planom javnih nabava, te provoditi sukladno odredbama Pravilnika, što je detaljnije obrazloženo u točki 8. Javne nabave.**

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada najvećim dijelom se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća (12.600 KM). Naknade su isplaćivane na temelju Odluke Vlade HBŽ o visini naknade predsjedniku i članovima Upravnih vijeća Zavoda za zdravstveno osiguranje i Zavoda za upošljavanje Hercegbosanske županije.²² Upravno vijeće Zavoda broji pet članova kojima je na mjesečnoj razini isplaćivana naknada u visini od 250 KM za predsjednicu i 200 KM za članove.

²² „Narodne novine HBŽ-e“ broj: 1/13

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.145.164 KM, što predstavlja 66,6% ukupnih rashoda i izdataka. Struktura planiranih i izvršenih tekućih transfera i drugih tekućih rashoda dana je u tabeli:

u KM

Red. br.	Tekući transfer	Plan za 2025. godinu ²³	Realizirano u 2025. godini	Index (%) 4/3
1	2	3	4	5
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	2.291.147	2.227.056	97
2.	Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba	710.000	708.017	99
3.	Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža)	250.000	209.128	84
4.	Drugi tekući rashodi	3.000	963	32
	Ukupno	3.254.147	3.145.164	97

Novčane naknade nezaposlenim osobama iskazane su u iznosu od 2.227.056 KM. Priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se sukladno člancima 29. federalnog Zakona o posredovanju i 27. županijskog 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 razdoblje od tri mjeseca, najviše do 24 mjeseca, u ovisnosti od broja godina provedenih na radu, u visini od 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na temelju rješenja o pravu na novčanu naknadu, koja su donesena na temelju podnesenih zahtjeva, rješenja o prestanku radnog odnosa, ispisa radnog staža koje dostavljaju ispostave Zavoda, uvjerenja koje izdaje Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje, obrasca – objave osiguranja od poslodavca i podataka iz Porezne uprave (obrazac JS3100).

U 2025. godini novčanu naknadu je koristilo 970 nezaposlenih osoba, za koje je doneseno rješenje o pravu na novčanu naknadu. Donesena su 263 rješenja o prestanku prava na novčanu naknadu jer su nezaposlene osobe u vrijeme korištenja naknade ostvarile pravo na mirovinu ili su se zaposlile i sedam rješenja o odbijanju zahtjeva za ostvarivanje prava na novčanu naknadu. Razlozi odbijanja su prestanak radnog odnosa krivnjom nezaposlene osobe ili zbog toga što nezaposlena osoba u trenutku prestanka radnog odnosa nije imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno u posljednjih 18 mjeseci.

Zavod je novčane naknade nezaposlenim osobama priznavao sukladno federalnom i županijskom Zakonu o posredovanju.

Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iskazan je u iznosu od 708.017 KM. Zavod osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji uplatom doprinosa za zdravstveno osiguranje. Zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama osigurava se sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju.²⁴ Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba utvrđena je Odlukom o izmjeni Odluke Skupštine HBŽ-a o osnovicama, stopama, načinu obračuna i plaćanja sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.²⁵ Odlukom je definirano da Zavod obračun i uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 0,7 % vrši za nezaposlene osobe iz članka 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, a osnovica za obračun i uplatu doprinosa za obveznike je prosječna mjesečna plaća zaposlenih u FBiH. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Zavod obračunavao i plaćao doprinose za zdravstveno osiguranje mjesečno u iznosu od 14,82 KM (bruto plaća x 0,7%) po nezaposlenoj osobi, od čega Zavodu za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije pripada 89,80% i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine 10,20% sukladno Odluci Vlade FBiH o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti

²³ Iskazana su planirana sredstva nakon Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2025. godinu i sa uključenim preraspodjelama

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08, 48/11 i 36/18

²⁵ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 7/10 i 2/12

FBiH.²⁶ Sukladno zakonskim odredbama, doprinosi za zdravstveno osiguranje se plaćaju samo nezaposlenim osobama koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za zapošljavanje. Prema službenim evidencijama, Zavod je mjesečno doznačavao sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 4.032 nezaposlene osobe.

Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža) iskazane su u iznosu od 209.128 KM, a odnose se na ostala davanja pojedincima na temelju mirovinsko-invalidskog osiguranja. Nezaposlenoj osobi kojoj, prema evidenciji Zavoda, osobnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje, nedostaje manje od tri godine mirovinskog staža do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, sukladno članku 31. stavak 2) federalnog Zakona o posredovanju, priznavalo se pravo na mirovinsko-invalidsko osiguranje. Obveznik uplate doprinosa je Zavod. Federalni zavod sačinio je Uputstvo za primjenu članka 31. Zakona o posredovanju 26. 10. 2023. godine, u kojem su definirani uvjeti potrebni za ostvarivanje prava, kao i potrebna dokumentacija za utvrđivanje prava i način obračuna i uplate doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Na temelju pojedinačnih zahtjeva, uz prilaganje potrebne dokumentacije (uvjerenje o ukupnom mirovinskom stažu, radna knjižica, izjava), Zavod je odlučivao rješenjem o uplati doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje.

U 2025. godini podneseno je 68 zahtjeva za dokup staža, od čega su 33 osobe ostvarile pravo, 18 je odbijeno, za tri prenesena zahtjeva iz 2024. godine Zavod do okončanja revizije nije dobio odgovor od Federalnog zavoda za MIO/PIO, a kod 17 predmeta je poslana obavijest o dokupu staža u skorijoj budućnosti o čemu će se napraviti rješenje kad se za to ostvare uvjeti. U 2025. godini bila je jedna žalba. Provedenom revizijom konstatirano je da je Zavod rješenja o priznavanju prava na mirovinsko i invalidsko osiguranje donosio u utvrđenim rokovima.

7.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 27.164 KM, za koliko je povećana nabavna vrijednost stalnih sredstava. Realizirani izdaci se najvećim dijelom odnose na nabavu građevina – investicijsko održavanje zgrada (20.545 KM) i nabavu kompjuterske opreme (3.389 KM) od odabranih dobavljača nakon provedenih postupaka javnih nabava.

7.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2025. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	5.111.147	4.795.890	4.085.806	94
II	RASHODI	5.065.147	4.695.276	4.070.430	93
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	46.000	100.614	15.376	219
IV	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA	46.000	27.164	33.771	59
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	0	73.450	-18.395	0
VI	NETO SMANJENJE FINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	0	0	0	0
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	73.450	-18.395	0

Podaci iz balance stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	321.485	248.035	0
--	----------------	----------------	----------

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna, Zavod je iskazao financijski rezultat u iznosu od 73.450 KM (suficit), kao razliku između prihoda iskazanih u iznosu od 4.795.890 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 4.722.440 KM. Na 31. 12. 2025. godine iskazan je akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 321.485 KM (uključujući višak prihoda nad rashodima tekuće godine).

²⁶ V. broj: 193/2018

U Odluci Upravnog vijeća od 17. 3. 2026. godine o utvrđivanju finansijskog rezultata za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine, utvrđen je višak prihoda nad rashodima i izdacima u 2025. godini u iznosu od 73.450 KM, kao i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prenesen iz ranijih godina u iznosu od 248.035 KM, što čini akumulirani višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima na 31. 12. 2025. godine u iznosu 321.485 KM. U Odluci je navedeno da se ostvareni saldo viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima na 31. 12. 2025. godine ostavlja kao neraspoređen i koristiti će za pokriće deficita u narednim godinama.

Člankom 49. federalnog Zakona o posredovanju utvrđeno je da ukoliko se utvrdi da su sredstva koja su na raspolaganju službi za zapošljavanje dovoljna za ostvarivanje materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba i pokrivanje administrativnih troškova u nastupajućem mjesecu, služba za zapošljavanje će iskoristiti preostala sredstva za ostvarivanje mjera predviđenih člankom 21. i 25. ovog Zakona. Člankom 21. federalnog Zakona o posredovanju utvrđeno je da nadležna tijela Federacije odnosno kantona utvrđuju mjere za promicanje ostvarivanja i održavanja više stope zaposlenosti i poboljšanje strukture zaposlenih. Člankom 25. federalnog Zakona o posredovanju utvrđeno je da posredovanje u zapošljavanju, obuhvata sve radnje i mjere poduzete u svrhu povezivanja nezaposlene osobe koja traži zaposlenje, kao i zaposlene osobe koja traži promjenu u zaposlenju, s poslodavcem kojem je potreban zaposlenik radi zasnivanja radnog odnosa, odnosno sklapanja ugovora o radu ili radnog angažovanja. Člankom 8. županijskog Zakona o posredovanju definirano je da je Zavod mjerodavan za donošenje i provedbu mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba, čije je zapošljavanje otežano. Pored navedenog, odredbama Statuta utvrđeno je da je Zavod osnovan radi zadovoljenja potreba u oblasti zapošljavanja, te praćenja kretanja na tržištu rada sukladno Zakonu o posredovanju i drugim propisima, dok je Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje utvrđeno da će Zavod višak prihoda nad rashodima, uz suglasnost Vlade HBŽ koristiti za unaprijeđenje svoje djelatnosti. U toku 2025. godine Zavod nije kreirao niti provodio vlastite programe zapošljavanja i samozapošljavanja, odnosno mjere aktivne politike zapošljavanja. Napominjemo da ni Finansijskim planom Zavoda za 2026. godinu nisu planirana sredstva za provođenje vlastitih programa.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva akumuliranog viška prihoda nad rashodima utrošila za namjene utvrđene Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i odredbama Statuta.***

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

7.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva Zavoda na datum bilance iskazana su u iznosu od 418.891 KM i u cijelosti ih čine novčana sredstva na transakcijskim računima.

Zavod ima otvoren transakcijski račun - glavni račun kod UniCredit Bank d.d. Mostar (375.374 KM), namjenski račun kod Addiko Bank d.d. Sarajevo (5.453 KM) i namjenski račun kod Raiffeisen banke d.d. Sarajevo (15.949 KM). Izdvojena novčana sredstva (22.115 KM) odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (blokirana sredstva Hercegovačke banke).

Pored glavnog računa za redovno poslovanje, Zavod ima i depozitni račun kod UniCredit Bank d.d., koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Zavoda, te na 31. 12. 2025. godine nije imao iskazano stanje. Stanje transakcijskog računa kod Raiffeisen banke iskazano u poslovnim knjigama Zavoda potvrđeno je sa bankom putem izvoda otvorenih stavki sa 31. 12. 2025. godine, dok sa dvije druge banke nije izvršeno usuglašavanje putem izvoda otvorenih stavki, međutim razlike nisu značajne.



7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja (48.985 KM) najvećim dijelom se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja od dvije pravne osobe (46.653 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih osoba po osnovu novčanih naknada (2.332 KM). Pravne osobe IP „Delma 98“ i „Čolina“ d.o.o. iz Tomislavgrada nisu vratile dug po danim kreditima iz 2002. godine u okviru projekta poticaja zapošljavanja. Za ova potraživanja donesene su ovršne sudske presude, koje još nisu provedene. Fizičke osobe izmiruju dug na temelju sporazuma o vraćanju sredstava (2.247 KM).

7.2.1.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani (93.803 KM) 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 131.939 KM, od čega je 68.846 KM naplaćeno u 2016. po temelju potvrde o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase. U 2025. godini naplaćeno je 40.978 KM.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 671.473 KM (nabavne vrijednost 1.210.570 KM, ispravke vrijednosti 539.097 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u sljedećim neto vrijednostima: građevinski objekti (647.180 KM), oprema i namještaj (24.115 KM) i oprema u pripremi (178 KM).

Građevinski objekti iskazani u poslovnim knjigama u vrijednosti od 647.180 KM (nabavne vrijednosti 884.013 KM, ispravke vrijednosti 236.833 KM), odnose se na građevinski objekt u sjedištu Zavoda i poslovne prostore podružnica u gradu Livno i općinama Drvar, Kupres, Bosansko Grahovo, Glamoč, Tomislavgrad.

Uvećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u revidiranoj godini iznosilo je 27.164 KM. Najvećim dijelom se odnosi na adaptaciju poslovnog prostora u ispostavi Livno (20.545 KM).

Od navedenih poslovnih prostora za četiri građevinska objekta sadašnje vrijednosti od 370.342 KM (nabavne vrijednosti 509.875 KM, ispravke vrijednosti 139.533 KM) nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja. Ova vrijednost odnosi se na građevinske objekte u kojima su smještene ispostave Zavoda, i to: Livno, Kupres, Drvar i Bosansko Grahovo. Za objekat u kojem je sjedište ispostave Livno nije prezentirana dokumentacija o posjedu, niti da li je izvršena uknjižba prava vlasništva. Zgrada nije etažirana. Pokrenut je spor, te je donesena presuda u korist Zavoda. Građevinski objekat u kojem je sjedište ispostave Kupres,²⁷ nije etažiran. Kao nositelj prava za objekat u Drvaru, prema posjedovnom listu br. 727 iz 2005. godine, upisana je Zajednica zdravstvenog osiguranja Banja Luka. Prema posjedovnom listu br. 799 iz 2005. godine nositelj prava za objekat u Bosanskom Grahovu upisan je Zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje.

Prema podacima službi za katastar i službi za imovinsko-pravne poslove potrebno je obaviti snimanje i etažiranje nekretnina kako bi se moglo utvrditi pravo vlasništva na nekretnini ili dijelu nekretnine, kao i upis u posjed sukladno Zakonu o premjeru i katastru zemljišta koji se primjenjuje u FBiH. Kako bi se izvršio upis prava na nekretninama Zavod je zaključio ugovor o zastupanju u 2024. godini radi pokretanja imovinsko-pravnih postupaka u svrhu utvrđivanja vlasništva. Osim zaključivanja ugovora nije bilo drugih aktivnosti.

Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja nekretnina koje koristi (poslovni prostori u kojima su smještene ispostave Zavoda: Livno, Kupres, Drvar i Bosansko Grahovo), čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2025. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 509.875 KM.

²⁷ prema ZK izvodu broj 605 iz 2022. godine, uknjižen je na Općinu Kupres s pravom vlasništva 1/1 kao zgrada.

Preporuka:

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.**

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 237.374 KM i odnose se na obveze prema zaposlenicima (104.386 KM), kratkoročna razgraničenja (96.135 KM) i kratkoročne tekuće obveze (37.053 KM).

Obveze prema zaposlenima odnose se na obveze po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih za prosinac 2025. godine, koje su isplaćene u siječnju 2026. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na povrate novčanih sredstava od korisnika (nezaposlenih osoba) koji nisu imali pravo na naknadu.

Kratkoročne tekuće obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za tekuće transfere pojedincima u iznosu od 26.330 KM i na obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.112 KM. Zavod je usaglasio stanje obveza prema dobavljačima u iznosu od 4.471 KM, što predstavlja 55% ukupnih obveza prema dobavljačima.

7.2.4 Popis imovine i obveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definirano je da se unutarnjim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obveza.

Ravnateljica Zavoda donijela je 24. 11. 2025. godine Rješenje o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva i povjerenstva za popis imovine, potraživanja i obveza. Pravilnikom o popisu imovine i obveza iz 2022. godine i izmjenom Pravilnika u 2024. godini uređen je postupak provođenja popisa imovine i obveza Zavoda. **Odluka o popisu imovine i obveza za 2025. godinu nije donesena, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 3. Pravilnika o popisu imovine i obveza.** Donesen je Plan rada popisnih povjerenstava 4. 12. 2025. godine.

Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza Zavoda sačinjeno je 28. 1. 2026. godine i usvojeno odlukom Upravnog vijeća 11. 2. 2026. godine.

Na temelju prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je izvršen naturalni popis stalnih sredstava. U izvješću o obavljenom popisu navedeno je da postoji neslaganje popisanih stalnih sredstava u odnosu na glavnu knjigu (741 KM), u kojoj je više iskazano. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, zbog čega ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano člankom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je utvrđeno da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također, u izvješću o obavljenom popisu komisija je konstatala da je pokrenut imovinsko-pravni postupak za utvrđivanje prava vlasništva nad poslovnim prostorima u ispostavama Livno, Kupres, Drvar i Bosansko Grahovo, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.2.2 Izvješća.

Popisno povjerenstvo izvršilo je i popis tuđih stalnih sredstava koja su u vlasništvu Federalnog zavoda, te dostavilo popisne liste Federalnom zavodu, ali nije izvršeno evidentiranje tuđih stalnih sredstava u izvanbilančnu evidenciju. S obzirom na to da je Zavod sa Federalnim zavodom početkom 2026. godine zaključio ugovor o poklonu, tuđa stalna sredstva evidentirana su 18. 2. 2026. godine u Glavnu knjigu.

Izvršenim popisom novčanih sredstava konstatirana je razlika u iznosu od 10 KM kod Raiffeisen bank d.d. Sarajevo.

Na temelju prijedloga popisnog povjerenstva, Upravno vijeće donijelo je odluku o rashodovanju stalnih sredstava (11. 2. 2026. godine) sadašnje vrijednosti 0 KM, nabavne vrijednosti 410 KM.



Napominjemo da nije izvršeno isknjižavanje ovih stalnih sredstava sa analitičkog konta stalnih sredstava, na analitički konto sredstva van upotrebe.

Izvršen je stvarni popis sumnjivih i spornih potraživanja, kao i obveza po vrstama, kratkoročnih plasmana i razgraničenja, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Izvršen je stvarni popis stalnih sredstava, međutim nije prezentirano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH utvrđeno je da Izvješće o novčanim tijekovima predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom razdoblju.

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 4.795.890 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 4.884.229 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tijekom u iznosu od 88.339 KM. Iskazani iznos gotovine na početku i na kraju godine ne odgovara iznosu novčanih sredstava iskazanom u Bilanci stanja i Glavnoj knjizi (saldo gotovine na početku godine manje je iskazan za 63.094 KM, dok je saldo gotovine na kraju godine manje iskazan za 22.115 KM, u odnosu na Glavnu knjigu). Razlika se odnosi na dugogodišnja izdvojena potraživanja povezana s Hercegovačkom bankom, koja su bila pogrešno evidentirana. U Glavnoj knjizi izvršeno je preknjižavanje u okviru pozicije sumnjivih i spornih potraživanja 16. 6. 2026. godine. Shodno navedenom preporuka nije dana.

8. JAVNE NABAVE

Zavod je donio Pravilnik o javnim nabavama tijekom 2023. godine kojim se propisuje i uređuje način planiranja i provođenja javnih nabava, sukladno članku 13. Zakona o javnim nabavama (u daljnjem tekstu: Zakon).

Upravno vijeće je usvojilo Plan javnih nabava za 2025. godinu 17. 12. 2024. godine, koji je pravovremeno objavljen na portalu Agencije za javne nabave 23. 12. 2024. godine. Prvobitnim Planom javnih nabava planirano je provođenje 26 postupaka javnih nabava ukupne procijenjene vrijednosti 114.718 KM.²⁸ Tijekom 2025. godine donesene su četiri izmjene i dopune plana²⁹ tako da ukupna vrijednost planiranih nabava iznosi 147.830 KM, a ukupan broj planiranih postupaka 29.

Revizijom je utvrđeno da pojedine nabave (u iznosu najmanje od 9.250 KM) nisu predviđene planom. Radi se o nabavi usluga reprezentacije, nabavi i ugradnji klima uređaja, održavanju klima uređaja, nabavi usluga održavanja domene, usluga održavanja opreme, PVC prozora, vulkanizerskih usluga i usluga pranja vozila. Zbog navedenog je odstupanje u tabeli u vidu većeg broja provedenih izravnih sporazuma nego što je planirano. Navedeno nije sukladno članku 17. Zakona. Naglašavamo da je Zakonom propisano da se nabave usluga obuhvaćenih Aneksom II Zakona također planiraju Planom javnih nabava i provode sukladno odredbama Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II.

²⁸ Svi iznosi su iskazani sa PDV-om.

²⁹ 29. 4. 2025. godine, 9. 6. 2025. godine, 28. 10. 2025. godine i 11. 12. 2025. godine.



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabave		Provedene nabave			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Konkurentski zahtjev za dostavu ponude	4	44.460	4	41.223	92,7%	4	41.223
Izravni sporazum	23	98.824	27	38.010	38,5%	12	26.848
Nabava usluga iz Aneksa II	2	4.446	1	3.077	69,2%	1	3.077
Ukupno	29	147.830	32	82.310	55,68%	17	71.148

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 17 provedenih postupaka nabava, s fokusom na ispunjenost općih uvjeta za početak postupka javne nabave; provođenje procedure javne nabave; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite te nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Napominjemo, da je Zavod tijekom 2025. godine nabavljao robe i usluge za potrebe projekta „Poboljšanje položaja žena na tržištima rada perifernih industrijskih regija - WIN“ koji je podržan od strane Interreg programa za Dunavsku regiju – koji sufinancira Europska Unija. S obzirom da je sredstva za ove nabave osigurala međunarodna organizacija, postupci koji su provedeni za te potrebe provodili su se prema propisima e-PRAG koja predstavljaju obvezni proceduralni vodič Europske komisije za nabave i grantove u okviru vanjske pomoći EU. Primjenjuju se na ugovore koje financira EU, definirajući pragove za nabave, vidljivost i pravila ugovaranja kako bi se izbjegle nepravilnosti i osigurala najbolja vrijednost za novac. Prema tome, sukladno članku 10. Zakona na ove nabave se ne primjenjuju odredbe Zakona. Za potrebe projekta tijekom 2025. godine provedeni su sljedeći postupci nabave: iznajmljivanja opreme u uređenja prostora za sajam zapošljavanja 2025.godine (11.583 KM), usluge obuke za nezaposlene osobe (8.400 KM), usluge tiskanja i izrada brošura, pozivnica, akreditacija i sl. (3.908 KM), hotelijerske i restoranske usluge (3.077 KM), usluge prijevoza nezaposlenih osoba za potrebe sajma zapošljavanja (2.094 KM), usluge grafičkog dizajna za potrebe sajma zapošljavanja (1.640 KM).

Na temelju izvršene revizije, konstatirano je da Zavod kod provedenih javnih nabava nije postupao sukladno Zakonu u dijelu planiranja javnih nabava za sve robe, usluge i radove za koje je propisana obveza primjenjivanja ovog Zakona.

Preporuka:

- **planom javnih nabava obuhvatiti sve nabave koje se planiraju provesti sukladno Zakonu o javnim nabavama.**

9. OSTALI NALAZI

9.1 Jedinstveni informacijski sustav – JIS

Upravni odbor Federalnog zavoda je 20. 12. 2012. godine usvojio Analizu i profesionalno mišljenje, što je podrazumijevalo izradu studije i provođenje svih mjera i aktivnosti u cilju izgradnje novog „Jedinstvenog informacijskog sustava“ (u daljnjem tekstu: JIS) Federalnog zavoda sukladno zakonskim nadležnostima Federalnog zavoda da objedini i vodi zbirne evidencije u oblasti rada i zapošljavanja od interesa za FBiH i predlaže mjere i potrebna sredstva za razvoj i funkcioniranje JIS-a u ovoj oblasti.

Nakon usuglašavanja sa kantonalnim/županijskim službama za zapošljavanje, u svibnju 2014. godine je potpisan Sporazum o implementaciji projekta: „Nadogradnja, konsolidacija i unapređenje informacijskog sustava za posredovanje u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba“, između Federalnog zavoda i svih 10 kantonalnih/županijskih službi, a kojim se reguliraju prava i obveze sporazumnih strana pri

implementaciji projekta, u okviru kojeg će se uspostaviti Integrirana baza podataka sadržana od zbirnih evidencija nezaposlenih osoba, novčanih naknada i drugih podataka u oblasti rada i zapošljavanja.

Zavod nije u potpunosti integriran u JIS. Evidencija nezaposlenih osoba vodi se kroz program „Carmen“, kojim se objedinjavaju evidencije nezaposlenih osoba na razini Zavoda i njenih podružnica, a na temelju zaključenog ugovora sa dobavljačem IT ODJEL d.o.o. Mostar od 4. 12. 2015. godine. Zavod koristi modul Aktivne politike zapošljavanja u opsegu potrebnom za realizaciju programa sufinanciranja (samo)zapošljavanja koje financira Federalni zavod. Zaposlenici u Ispostavama Zavoda unose podatke o osobama u JIS, koje su predmet sufinanciranja, te na taj način vrše se povezivanja istih s poslodavcima i kreiraju se ugovori. Osobe koje Zavod prijavljuje u JIS su samo one za koje poslodavci apliciraju na programe zapošljavanja.

Pored osnovne evidencije o nezaposlenim osobama u programu Carmen odvijaju se 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 prosljeđuju Poreznoj upravi FBiH koja vrši automatsku kontrolu, te dalje prosljeđuje podatke prema npr. Federalnom zavodu za mirovinsko 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 mjesečnom nivou.

Okvirnim sporazumom o eksploataciji, održavanju i nadogradnji JIS-a u oblasti zapošljavanja u FBiH od 1. 2. 2021. godine, koji su potpisale sve kantonalne/županijske službe za zapošljavanje, utvrđene su mjere i radnje za objedinjavanje i vođenje zbirnih evidencija u oblasti zapošljavanja u FBiH u JIS-u u oblasti zapošljavanja u FBiH. Okvirnim sporazumom utvrđene su obveze službi da u JIS dostavljaju ispravne i točne podatke za potrebe vođenja zbirnih evidencija, te da se u slučaju neispravnih podataka preuzme obveza ispravljanja i dostavljanja izmijenjenih/ispravljenih podataka.

Pravilnikom o evidencijama u oblasti zapošljavanja³⁰ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisane su evidencije u oblasti zapošljavanja koje su Službe za zapošljavanje dužne voditi, kontinuirano ih ažurirati i dostavljati Federalnom zavodu. Pravilnikom je propisano da su službe dužne voditi osnovne evidencije i to: evidencija o nezaposlenim osobama – obrazac E-1, evidencija o osobama koje traže promjenu zaposlenja – obrazac E-2 i evidencija o poslodavcima koji koriste usluge javnih službi za zapošljavanje u Federaciji – obrazac E-3, te da pored osnovnih evidencija službe mogu voditi i druge evidencije neophodne za rad službe. U okviru osnovnih evidencija, mogu se voditi i posebne evidencije. Također, Pravilnikom je propisano da Federalni zavod objedinjava i vodi zbirne evidencije u oblasti zapošljavanja od interesa za FBiH.

Tijekom 2024. i 2025. godine održano je nekoliko neformalnih sastanaka između predstavnika Federalnog zavoda i kantonalnih/županijskih službi za zapošljavanje koje ne koriste JIS u potpunosti. Na sastancima se razgovaralo da li su službe spremne nastaviti sa aktivnostima oko Interface-a.³¹ Osim toga, Federalni zavod je 25. 3. 2025. godine uputio dopis županijskim službama koje ne koriste JIS u potpunosti³² kojim ih je informirao da je u tijeku Projekt podrške zapošljavanja iz kredita Svjetske banke kroz ESP2 projekt, te je tražena povratna informacija od službi da li smatraju Interface prihvatljivim rješenjem za prijenos podataka u Integriranu bazu podataka Federalnog zavoda - JIS.

Ravnateljica Zavoda je 27. 3. 2025. dostavila Federalnom zavodu informaciju da je Zavod spreman sukladno Okvirnom sporazumu o implementaciji projekta „Nadogradnja i unapređenje informacijskog sustava za posredovanje u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba“ omogućiti efikasnu i efektivnu migraciju prikupljenih podataka o nezaposlenim osobama kao i dostavljati druge podatke potrebne za funkcioniranje JIS-a Federalnom zavodu. Osim toga, navedeno je da su odlučili zadržati trenutnu aplikaciju

³⁰ „Sl. novine FBiH“ broj 74/18 i 90/20

³¹ Interface je rješenje za prijenos podataka iz sustava kantonalnih/županijskih službi za upošljavanje u JIS bez obveze korištenja samo JIS sustava u radu službi.

³² Javna ustanova Služba za upošljavanje Kantona Sarajevo, Služba za upošljavanje Hercegovačko–neretvanske županije/kantona Mostar; Županijski zavod za upošljavanje Livno i Služba za upošljavanje Županije Zapadnohercegovačke.

za vođenje evidencija (Carmen), te da prihvataju tehničko rješenje za kreiranje sučelja za dostavu podataka sukladno propisanom zakonskom regulativom. Također, smatraju ga tehnički prihvatljivim rješenjem.

Obavljenom revizijom konstatirano je da Zavod vodi evidencije propisane Pravilnikom. Evidencija nezaposlenih osoba vodi se u elektronskom obliku putem vlastitog informacijskog sustava, sukladno važećim propisima koji uređuju oblasti posredovanja u zapošljavanju i vođenju evidencija nezaposlenih osoba. **Međutim, Zavod ne dostavlja propisane evidencije Federalnom zavodu, koje uključuju evidenciju o nezaposlenim osobama – obrazac E-1, evidenciju o osobama koje traže promjenu zaposlenja – obrazac E-2 i evidenciju o poslodavcima koji koriste usluge javnih službi za zapošljavanje u Federaciji – obrazac E-3. To nije sukladno Pravilniku.**

Preporuka:

- ***uspostavljene evidencije u oblasti zapošljavanja dostavljati Federalnom zavodu za zapošljavanje sukladno Pravilniku o evidencijama u oblasti zapošljavanja.***

9.2 Projekt poboljšanja položaja žena na tržištu rada perifernih industrijskih regija – WIN

Partnerskim ugovorom koji je potpisan 21. 12. 2023. godine Zavod je uzeo učešće u projektu akronima WIN a na tematiku: „Poboljšanje položaja žena na tržištima rada perifernih industrijskih regija - WIN“, zajedno s još devet partnera iz sedam zemalja Dunavske regije (Austrija, BiH, Bugarska, Češka, Mađarska, Slovenija i Srbija). Nositelj projekta je Centar za znanost i istraživanje Slovenske akademije znanosti i umjetnosti sa sjedištem u Ljubljani, a opći je cilj poboljšano zapošljavanje žena u sedam zemalja sudionika projekta. Ovaj projekt podržan je od strane Interreg programa za Dunavsku regiju – koji sufinancira Europska Unija. Glavni ishodi projekta uključuju nekoliko zajednički razvijenih rješenja, pilot mjera, lokalnih/regionalnih akcijskih planova i preporuka za politike, te zajedničku WIN kampanju podizanja svijesti za promicanje rodne ravnopravnosti i vještina žena na tržištima rada perifernih industrijskih regija.

Ukupna vrijednost projekta na razini partnerstva iznosi 1.934.900 EUR, od čega je za Zavod predviđen maksimalni iznos od 107.000 EUR. Europska unija sufinancira 80% (1.547.920 EUR), a 20% sufinanciraju svi partneri na projektu (386.980 EUR). Sredstva projekta se ne uplaćuju unaprijed, već se radi o refundacijskom modelu. Troškovi se prvo realiziraju od strane partnera, zatim se pravdaju izvještavanjem kroz poseban informacijski sustav svakih šest mjeseci i prolaze prvu razinu kontrole (FLC-First level of control) od strane Ministarstva financija BiH, nakon čega se izdaje FLC certifikat čime se smatra da su sredstva odobrena. Rok za vršenje kontrole od strane Ministarstva financija BiH je 60 dana po prijemu Izvještaja, a potom sredstva budu refundirana na projektni račun glavnog partnera, koji ih raspoređuje projektnim partnerima.

Projekt je formalno započeo 1. 1. 2024. godine i planirano je da traje do 30. 6. 2026. godine, odnosno 30 mjeseci. Zavod je za potrebe projekta zaposlio Stručnog djelatnika za posredovanje pri zapošljavanju, te sa navedenom zaposlenicom 26. 4. 2024. godine zaključio ugovor o radu na određeno tj. do okončanja provedbe projekta. Projekt je podijeljen na pet izvještajnih razdoblja krenuvši od 1. 1. 2024. godine pa do 30. 6. 2026. godine, a jedno izvještajno razdoblje obuhvaća razdoblje od šest mjeseci. Za potrebe projekta otvoren je poseban transakcijski račun na koji se uplaćuju isključivo sredstva projekta, te sa kojeg se plaćaju troškovi nastali vezano za projekt.

Za 2025. godinu za realizaciju projekta planirana su sredstva u iznosu od 95.000 KM (primljeni tekući transferi), a tijekom godine kroz sustav je pravdano, kontrolirano i na kraju odobreno 33.554 KM (III izvještajno razdoblje za period 1. 1. – 30. 6. 2025. godine). Datum dobivanja FLC certifikata je 25. 7. 2025. godine, što ujedno predstavlja datum potvrde da su sredstva odobrena. Ova sredstva su doznačena Zavodu u siječnju 2026. godine. Za izvještajno razdoblje od 1. 7. do 31. 12. 2025. godine izvještaj je podnesen u siječnju 2026, a FLC certifikat da je kontrola završena je dodijeljen 2. 2. 2026. godine čime je odobreno 57.011 KM. Ova sredstva su doznačena Zavodu u travnju 2026. godine. Tijekom 2025. godine priljev donatorskih sredstava ostvaren je u iznosu od 25.342 KM, koji se u cijelosti odnosi na II izvještajno razdoblje 2024., odnosno razdoblje od 30. 6. – 31. 12. 2024. godine, koliko je i iskazano na prihodima.



Skrećemo pažnju na to da je Zavod prije sačinjavanja finansijskih izvješća za 2025. godinu raspolagao informacijom o odobrenju izvješća za oba izvještajna razdoblja 2026. godine, što znači da je imao informacije neophodne za evidentiranje i iskazivanje potraživanja i razgraničenih prihoda u iznosu od 90.565 KM. Zavod nije evidentirao potraživanja i razgraničene prihode, što nije sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a za posljedicu je imalo to da su na datum bilance podcijenjena potraživanja i razgraničeni prihodi za navedeni iznos. Imajući u vidu to da je planirano trajanje projekta do 30. 6. 2026. godine, nije dana preporuka.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Zavod je 22. 6. 2026. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: potraživanjima i razgraničenim prihodima po temelju projekta WIN; sačinjavanjem Izvješća o novčanim tijekovima; dodjelom sredstava po programima koji se financiraju iz sredstava utvrđenih Finansijskim planom Federalnog zavoda; i neusklađenosti Zakona o radu Hercegbosanske županije s federalnim Zakonom o radu.

Uvaženo je i inkorporirano u konačno Izvješće obrazloženje koje se odnosi na sačinjavanje Izvješća o novčanim tijekovima. U komentaru je navedeno da se iznos od 22.115 KM odnosi na dugogodišnja izdvojena potraživanja povezana s Hercegovačkom bankom, koja ne utječu na likvidnost, novčane tokove i mogućnost izvršenja obveza, te da su sredstva bila pogrešno evidentirana. Uz komentar je dostavljen nalog za knjiženje br. 91 od 16. 6. 2026. godine, kojim je izvršeno preknjižavanje iznosa od 22.115 KM u okviru pozicije sumnjivih i spornih potraživanja.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za potraživanja i razgraničene prihode po temelju projekta WIN u komentaru je navedeno da je projekt uredno realiziran i dokumentiran, te da iznos potraživanja koji nije evidentiran predstavlja 1,77% ukupnog proračuna Zavoda za 2025. godinu. Ne osporava se da potraživanje i razgraničeni prihod nije evidentiran u Glavnoj knjizi na datum bilance, ali se ističe da se radi o pojedinačnom slučaju vezanom uz međunarodni projekt za koji su rashodi uredno evidentirani, dokumentirani i nastali su za odobrene projektne aktivnosti, dok su sredstva refundirana sukladno ugovornim odredbama. Predmetni propust odnosio se isključivo na priznavanje potraživanja i razgraničenih prihoda, a ne na zakonitost, namjensko korištenje ili opravdanost utrošenih sredstava. Također, u komentaru je naglašeno da navedena okolnost nije utjecala na iskazane rashode, obveze, novčana sredstva, niti na finansijski rezultat Zavoda, kao ni na zakonitost poslovanja ili korištenje javnih sredstava. Radi se o izoliranom i jasno utvrđivom pitanju računovodstvenog evidentiranja jednog potraživanja po međunarodnom projektu, pri čemu su svi poslovni događaji dokumentirani i dokazivi. Zavod smatra da navedene okolnosti i njihov stvarni utjecaj na finansijska izvješća treba sagledati u kontekstu ukupnog poslovanja Zavoda, značaja predmetnog iznosa u odnosu na ukupne finansijske pokazatelje, te činjenice da nije riječ o sustavnom propustu u vođenju računovodstvenih evidencija. Naglašeno je da se radi o projektu koji završava 30. 6. 2026. godine, te da će konačni obračun projekta i refundacija prihvatljivih troškova biti provedeni sukladno ugovornim odredbama i pravilima Programa. Uz komentar je dostavljen Ugovor o sufinansiranju i finansijski pregled projekta po razdobljima.

Iako se u komentaru ne osporavaju činjenice utvrđene tijekom revizije, skrećemo pažnju na to da se nalaz nije odnosio na zakonitost provedbe projekta, namjensko korištenje sredstava, niti opravdanost nastalih rashoda, već pravilnost i potpunost računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja vezanih za projekt, sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Prije sačinjavanja finansijskih izvješća za 2025. godinu Zavod je raspolagao informacijama potrebnim za

priznavanje potraživanja i razgraničenih prihoda, zbog čega je bio dužan izvršiti njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama. Propuštanjem evidentiranja potraživanja i razgraničenih prihoda finansijska izvješća na datum bilance nisu istinito i fer prikazala stanje ove imovine i razgraničenih prihoda, pri čemu je iznos od 90.565 KM iznad utvrđenog praga ukupne kvantitativne materijalnosti. Stoga okolnosti koje Zavod navodi, uključujući i činjenicu da se radi o pojedinačnom projektu koji završava 30. 6. 2026. godine i da će konačni obračun biti izvršen u skladu s ugovornim odredbama, ne mijenjaju činjenicu da predmetna potraživanja i razgraničeni prihodi nisu bili evidentirani na datum bilance, niti utječu na zaključak revizije;

- u vezi sa dodjelom sredstava po programima koji se financiraju iz sredstava utvrđenih Finansijskim planom Federalnog zavoda, u komentaru je navedeno da su mjere „Služba u suradnji sa poslodavcima 2025“ i „Druga prilika 2025“ objavljene na Internet stranici Zavoda, u kojima je prezentiran način postupka apliciranja. Sve županijske službe za zapošljavanje i Federalni zavod potpisali su programe u kojima su navedeni kriteriji, uvjeti i način postupka dodjele sredstava, kao i dokumentacija koju su poslodavci, odnosno fizičke osobe dužne dostaviti da bi bili reprezentativni u postupku dodjele sredstava. Navodi se da je postupak dodjele sredstava određen programom kojeg je Federalni Zavod za zapošljavanje zajedno sa svim Službama propisao i usvojio na redovitom kolegiju ravnatelja u veljači 2025. godine. Uz komentar je dostavljen link na internet stranicu Zavoda (objava obavijest o otvaranju programa „Služba u suradnji sa poslodavcima 2025“ i „Druga prilika 2025“), te se navodi da je popis svih poslodavaca kojima su dodijeljena sredstva po navedenim programima dostavljen revizorima, kao i uzorci kompletne dokumentacije poslodavaca u kojima je preispitan postupak provedbe Javnog poziva navedenih mjera.

Napominjemo da revizorskom timu nije prezentirano da je imenovano povjerenstvo za provođenje procedure za dodjelu sredstava, odnosno zaposlenici koje službe su obavljali aktivnosti vezane za dodjelu sredstava, zbog čega nije moguće potvrditi da su razdvojene aktivnosti selekcije, ocjene zaprimljenih prijava, rješavanja prigovora i žalbi i evaluacije efekata i namjenske potrošnje na način propisan Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH. Nije prezentirano da je Zavod evidentirao sve zaprimljene prijave, da su sačinjene liste odobrenih zahtjeva i liste odbijenih zahtjeva. Iako je Zavod na svojoj internet stranici objavio obavijest da su otvoreni navedeni programi, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način provođenja postupka dodjele sredstava. Zbog toga se ne može potvrditi da je izbor korisnika izvršen na transparentan, objektivan i jednak način za sve podnosiocima prijave, niti da su sredstva u ukupnom iznosu od 2.088.840 KM dodijeljena isključivo korisnicima koji su ispunjavali propisane uvjete.

U obrazloženju vezanom za neusklađenost Zakona o radu Hercegbosanske županije s federalnim Zakonom o radu u dijelu utvrđenog trajanja punog radnog vremena nije izraženo neslaganje, nego je navedeno da Zavod nije nadležan za ocjenu međusobne usklađenosti propisa različitih razina vlasti, niti za odlučivanje o njihovoj primjeni izvan zakonom utvrđenih ovlasti. Zavod je kao poslodavac, dužan primjenjivati važeće propise koji uređuju radnopravni status zaposlenika, dok eventualno usklađivanje županijskog zakonodavstva s federalnim propisima predstavlja pitanje iz nadležnosti zakonodavnih i drugih nadležnih tijela. U vezi s tim napominjemo da je upravo zbog činjenice da Zavod nije nadležan za usklađenost propisa različitih razina vlasti, na ovo skrenuta pažnja u isticanju pitanja u skladu sa ISSAI-jem 2706 – Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora i ne utječe na dano mišljenje.

Osim navedenog, u komentaru je navedeno da će Zavod postupiti po preporukama koje se odnose na: dodjelu sredstava osiguranih finansijskim planom Federalnog zavoda za programe aktivne politike zapošljavanja putem transfera sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH;



sačinjavanje Dokumenta okvirnog finansijskog plana za trogodišnje razdoblje, te podnošenje prijedloga finansijskog plana resornom Ministarstvu u propisanom roku, sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH; usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Reviziju Županijskog zavoda za upošljavanje Livno obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju zavoda,
fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.



V. PRIVICI

- 1. GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA					OBRAZAC GIB			
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE								
					šifra po kvalifikacionoj			
					djelatnosti: 7 8 1 0			
					Identifikacijski broj: 4 2 8 1 0 2 3 9 9 0 0 1			
					Organizacijski broj:			
Nadležno ministarstvo: Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne sk					Operativni broj:			
					Fukcionalni kod: 0 6 0 0			
Potrošačka jedinica-glava: Županijski zavod za upošljavanje - Livno								
Sjedište potrošačke jedinice: Livno					Fond: 0 1			
					Pojedinačni obrasci: _____			
					Konsolidovani obrasci: _____			
GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA								
Period izvještavanja : od 01-JAN-2025 do 31-DEC-2025								
							KM	
R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	5.111.147	4.795.890	4.085.806	-315.257	93,8%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	4.115.467	4.253.247	3.609.182	137.780	103,3%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,0%



6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, 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	205	0	0	0	0	0,0%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	4.115.467	4.253.247	3.609.182	137.780	103,3%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	4.115.467	4.253.247	3.609.182	137.780	103,3%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	0,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	0,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	0,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0,0%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+35)	216	2.600	17.676	11.399	15.076	679,8%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	600	2.045	2.029	1.445	340,8%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	0	2.000	2.000	2.000	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	600	45	29	-555	7,5%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,0%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,0%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,0%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	2.000	15.521	8.565	13.521	776,1%
27	722100	Administrativne takse	226	0	0	0	0	
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	0,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	0,0%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	0	0	0	0	0,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	2.000	6.600	3.100	4.600	330,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	8.921	5.465	8.921	0,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	110	805	110	0,0%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,0%

36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	993.080	524.967	465.225	-468.113	52,9%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	25.342	23.236	25.342	0,0%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	993.080	499.625	441.990	-493.455	50,3%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,0%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	0,0%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	5.065.147	4.695.276	4.070.430	-369.871	92,7%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	1.452.070	1.292.835	1.222.952	-159.235	89,0%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	1.220.070	1.129.569	1.019.211	-90.501	92,6%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	232.000	163.266	203.740	-68.734	70,4%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	93.780	87.901	107.875	-5.879	93,7%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	265.150	169.375	127.812	-95.775	63,9%
49	613100	Putni troškovi	248	16.350	7.304	7.117	-9.046	44,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	19.000	15.381	14.517	-3.619	81,0%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	28.000	20.222	19.016	-7.778	72,2%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	25.900	19.835	12.482	-6.065	76,6%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	4.500	2.483	2.225	-2.017	55,2%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	6.000	4.499	0	-1.501	75,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	16.000	4.688	6.799	-11.312	29,3%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	12.000	8.318	9.931	-3.682	69,3%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	137.400	86.645	55.727	-50.755	63,1%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	3.254.147	3.145.164	2.611.791	-108.983	96,7%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0	0	0	0,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	3.251.147	3.144.201	2.611.378	-106.946	96,7%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	261	0	0	0	0	0,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,0%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,0%



66	614800	Drugi tekući rashodi	265	3.000	963	414	-2.037	32,1%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	0,0%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	0,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,0%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	0,0%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,0%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,0%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,0%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	0,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,0%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	0,0%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	0,0%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,0%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0	0	0	0	0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	46.000	100.614	15.376	54.614	218,7%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,0%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,0%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,0%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,0%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,0%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	46.000	27.164	33.771	-18.836	59,1%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	16.000	6.619	3.771	-9.381	41,4%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	0	0	0	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	30.000	20.545	30.000	-9.455	68,5%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	46.000	27.164	33.771	-18.836	59,1%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	0	73.450	-18.395	73.450	0,0%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295	0	0	0	0	0,0%



97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,0%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,0%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	0,0%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	0,0%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	0,0%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,0%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,0%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,0%
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,0%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	0,0%
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	0,0%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,0%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,0%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0,0%
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313	0	0	0	0	0,0%
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,0%
116	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,0%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,0%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,0%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,0%
120	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,0%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,0%

122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,0%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,0%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	0,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,0%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,0%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,0%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,0%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,0%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	0	0	0	0	0,0%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	0	73.450	-18.395	73.450	0,0%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	5.111.147	4.695.276	4.104.201	-415.871	91,9%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333				0	0,0%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	0,0%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	0,0%
137	013	Opće usluge	336				0	0,0%
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	0,0%
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	0,0%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	0,0%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	0,0%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	0,0%
143	02	Odbrana(144+.....+148)	342				0	0,0%
144	021	Vojna odbrana	343				0	0,0%
145	022	Civilna odbrana	344				0	0,0%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	0,0%
147	024	liR Odbrana	346				0	0,0%
148	025	Odbrana n. k.	347				0	0,0%
149	03	Javni red i sigurnos t(150+.....+155)	348				0	0,0%
150	031	Policijske usluge	349				0	0,0%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	0,0%



152	033	Sudovi	351				0	0,0%
153	034	Zatvori	352				0	0,0%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	0,0%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	0,0%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355				0	0,0%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	0,0%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357				0	0,0%
159	043	Gorivo i energija	358				0	0,0%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	0,0%
161	045	Transport	360				0	0,0%
162	046	Komunikacije	361				0	0,0%
163	047	Ostale industrije	362				0	0,0%
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	0,0%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	0,0%
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365				0	0,0%
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	0,0%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	0,0%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	0,0%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	0,0%
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	0,0%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	0,0%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372				0	0,0%
174	061	Stambeni razvoj	373				0	0,0%
175	062	Razvoj zajednice	374				0	0,0%
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	0,0%
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	0,0%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	0,0%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	0,0%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379				0	0,0%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	0,0%
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	0,0%
183	073	Bolničke usluge	382				0	0,0%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	0,0%
185	075	liR Zdravstvo	384				0	0,0%
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	0,0%

184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	0,0%
185	075	IIIR Zdravstvo	384				0	0,0%
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	0,0%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386				0	0,0%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	0,0%
189	082	Usluge kulture	388				0	0,0%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	0,0%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	0,0%
192	085	IIIR Rekreacija, kultura i religija	391				0	0,0%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	0,0%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393				0	0,0%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0	0,0%
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	0,0%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	0,0%
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	0,0%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	0,0%
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	0,0%
201	097	IIIR Obrazovanje	400				0	0,0%
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	0,0%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	5.111.147	4.695.276	4.104.201	-415.871	91,9%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	0,0%
205	102	Starost	404				0	0,0%
206	103	Nasljednici	405				0	0,0%
207	104	Porodica i djeca	406				0	0,0%
208	105	Nezaposlenost	407	5.111.147	4.695.276	4.104.201	-415.871	91,9%
209	106	Stanovanje	408				0	0,0%
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	0,0%
211	108	IIIR Socijalna zaštita	410				0	0,0%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411				0	0,0%

U Livnu Certificirani računovođa Ana Mihaljević

Dana 24.2.2026. Broj dozvole

Ana Mihaljević
CERTIFICIRANI
RAČUNO
Broj licence: G

Rukovodilac

M.P.



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo rada, zdrav., soc. skrbi
Nadležno ministarstvo

ŽUPANIJSKI ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE - LIVNO
Potrošačka jedinica - glava

Livno
Sjedište potrošačke jedinice

26-02-2025

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JAVNA AGENCIJA LIVNO

4281023990001

Identifikacioni broj

78.10

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

0

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

0

Fond

Pojedinačni obrasci: ☐

Konsolidovani obrasci: ☐

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	561.679	688.750	81,55
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	418.891	548.209	76,41
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	48.985	46.738	104,81
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	93.803	93.803	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0		
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0		
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0		
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0		
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	671.473	668.492	100,45
12	011000	Stalna sredstva	011	1.210.570	1.187.315	101,96
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	539.097	518.823	103,91
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	671.473	668.492	100,45
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	1.233.152	1.357.242	90,86

Kontrolni broj: 10343266912371



str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	periodu prethodne godine	(4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA			438.095	54,23
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	237.574	242.778	15,26
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	37.053	0	
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	104.386	101.428	102,92
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	96.135	93.889	102,39
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	995.578	919.147	108,32
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	674.093	671.112	100,44
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	321.485	248.035	129,61
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	1.233.152	1.357.242	90,86

Livno, 23.02.2026.

Mjesto i datum

MIHALJEVIĆ (MATO) ANA

Certifikovani računovoda

Ana Mihalević
Ana Mihalević
CERTIFICIRANI
RAČUNOVODA
Broj licence

Broj dozvole

Kontakt



Diana Čačija

Rukovodilac

Diana Čačija

Kontrolni broj: 10343266912371

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINEMinistarstvo rada, zdrav., soc. skrbi
Nadležno ministarstvoŽUPANIJSKI ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE - LIVNO
Potrošačka jedinica - glava

Livno

Sjedište potrošačke jedinice

4281023990001

Identifikacioni broj

78.10

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

0

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

0

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

26-02-2025

FINANSIJSKO POSLOVNA
INFORMACIJSKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA LIVNOIZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja od 1.1.2025. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	4.795.890
2	710000	Prihodi od poreza	451	4.253.247
3	720000	Neporezni prihodi	452	17.676
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	524.967
5	740000	Kapitalni transferi	454	
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Finansiranje (10+11+12)	458	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	4.795.890
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	4.857.065
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.292.835
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	87.901
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	169.375
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	3.306.954
20	615000	Kapitalni transferi	468	
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	27.164
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	27.164
24		Finansiranje (25+26)	472	
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	4.804.229
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-88.339
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	485.115
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	396.776

Livno, 23.02.2026.
Mjesto i datumMIHALJEVIĆ (MATO) ANA
Certifikovani računovodaAna Mihaljević
CERTIFICIRANI
RAČUNOVODA
Broj licence

Broj licence

Kontakt

Diana Čačija
Rukopisni list

Kontrolni broj: 153981159957

str. 1 od 1



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
HERCEGBOSANSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKI ZAVOD ZA UPOŠLJAVANJE
LIVNO

Broj: 997 /2026
Livno, 18. 6.2026.

Ured za reviziju institucija u FBiH
Ložionička 3
71 000 Sarajevo

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno**, za 2025. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za proračunske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informirali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obveza i obezvređivanja imovine.
- Poduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabave roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavama u BiH, rukovodeći se načelima racionalnog trošenja javnih sredstava i osiguranja najbolje kvalitete nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem razdoblju), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentirane u finansijskim izvještajima.

- / -

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u tijeku, pokrenutim protiv **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno** i koje je pokrenuo **Županijski zavod za upošljavanje, Livno** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Županijskom zavodu za upošljavanje, Livno**, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu utjecati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u unutarnjoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Ravnateljica