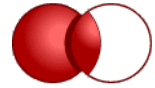




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

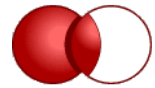
UR: 015-4, 016-3/05

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNE USTANOVE SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
TUZLANSKOG KANTONA TUZLA
na dan 31.12.2004. godine**

Sarajevo, decembra 2005. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
MINISTARSTVO ZA RAD I SOCIJALNU POLITIKU TUZLA**

**UPRAVNOM ODBORU
JAVNE USTANOVE SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
TUZLANSKOG KANTONA TUZLA**

**MENADŽMENTU
JAVNE USTANOVE SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
TUZLANSKOG KANTONA TUZLA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla, sačinjenih na dan 31.12.2004. godine. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je menadžment Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Sl.novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavili reviziju finansijskih izvještaja za 2003. godinu, ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2004. godine, u skladu sa FBiH standard revizije 510.
4. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja, skrećemo pažnju na sljedeće:
Menadžment nije uspostavio efikasne interne kontrole u svim segmentima računovodstva što je imalo za posljedice: manje iskazane rashode za 40.007,45 KM a više novčana sredstva za ovaj iznos, neusaglašenu knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava za iznos 712.952,50 KM zbog čega su u 2003.godini, manje iskazani izdaci.
5. Po našem mišljenju, osim za napomene date u prethodnom stavu, finansijski izvještaji JU Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla, daju istinit i fer pregled poslovanja tokom godine i stanja na dan 31.12.2004.godine.

**Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.**

IZVJEŠTAJ

o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla na dan 31.12.2004. godine

1. UVOD

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla (u daljem tekstu: Služba za zapošljavanje) je osnovana Zakonom o osnivanju Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, («Sl.novine Tuzlanskog kantona» broj 11 od 28.11.2001.godine), kojeg je donijela Skupština Tuzlanskog kantona, dana 05.09.2001. godine.

Služba za zapošljavanje ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba («Sl.novine FBiH»br.41/2001.), Zakonom o osnivanju Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona i Statutom Službe za zapošljavanje.

Djelatnost Službe za zapošljavanje uređena je navedenim kantonalnim zakonom i Statutom Službe za zapošljavanje u skladu sa federalnim Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Organizacija i sistematizacija poslova u Službi za zapošljavanje uređena je Pravilnikom o organizaciji rada. Služba za zapošljavanje obavlja poslove koji se odnose na:

utvrđivanje prava licima za slučaj nezaposlenosti u skladu sa zakonom; posredovanje u zapošljavanju; donošenje i provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona; prikupljanje podataka o nezaposlenim licima i dostava Federalnom zavodu, kao i izradu informacionog sistema s ciljem obezbjeđenja automatske statističke građe o tržištu rada; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i licima bez državljanstva po odobrenje Federalnog zavoda za zapošljavanje; druge poslove utvrđene zakonom.

Sjedište Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona je u Tuzli, u ulici Bosne Srebrene 31.

U 2004. godini Služba za zapošljavanje je imala 59 prosječno zaposlenih radnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je :

- Da se ispituju i procijene finansijske transakcije i finansijski izvještaji Službe za zapošljavanje, kako bi se steklo razumno uvjerenje da li su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljeni, cjeloviti i valjani, te da li su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane,
- Ocjena računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola: da li su prikladno postavljene i da li funkcionišu; da li su sposobne za sprečavanje ili otkrivanje i ispravljanje grešaka i značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima,
- Obezbjedenje transparentnosti u trošenju javnih sredstava; radi njihove zakonite i efikasne upotrebe,
- Dati preporuke za dalji rad sa naglaskom na učinkovit rad interne kontrole u svim poslovima Službe za zapošljavanje.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Služba za zapošljavanje nema posebno organizovanu internu kontrolu kao odjeljenje ili zaseban referat ali su Statutom i drugim aktima uređene procedure za rad i nadzor u poslovanju Službe za zapošljavanje. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđen je unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih dijelova i zaposlenika. Za stručan rad organizacijskih dijelova, odgovorni su neposredni rukovodioci. Unutrašnji nadzor obavljaju neposredni rukovodioci i drugi visokostručni zaposlenici, redovnom kontrolom procedura i dokumentacije po svakom projektu.

Revizijom je utvrđeno nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola zbog čega su nastali propusti u vezi sa:

- Prije sačinjavanja finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2004.godinu, nisu izvršene provjere tačnosti i realnosti dijela bilansnih pozicija koje se odnose na novčana sredstva, što je imalo odraza na tačnost finansijskih izvještaja; više iskazana novčana sredstva za 40.007,45 KM i manje iskazani rashodi za ovaj iznos,
- U računovodstvenim evidencijama nije usaglašena knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, koja se odnosi na potraživanja iz 2003.godine po dugoročnim plasmanima, u iznosu od 712.952,50 KM sa izvorima stalnih sredstava, zbog čega je više iskazan (kumulirani) višak prihoda nad rashodima,
- Neispravno knjigovodstveno iskazivanje namjenski oročenih novčanih sredstava u iznosu od 300.000 KM.

Preporučujemo menadžmentu da izvrši poboljšanja sistema internih kontrola u svim aktivnostima Službe za zapošljavanje, sa stalnim ciljem pravilne, djelotvorne i transparentne upotrebe javnih sredstava uz pouzdano finansijsko izvještavanje.

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

Zakonom o osnivanju Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona i Statutom Službe za zapošljavanje, određene su prava, obaveze i odgovornosti organa upravljanja, rukovođenja, kontrole i nadzora. Organ upravljanja u Službi za zapošljavanje je Upravni odbor, Službom za zapošljavanje rukovodi direktor, a organ kontrole poslovanja u Službi za zapošljavanje je Nadzorni odbor. Nadzor nad zakonitošću rada Službe za zapošljavanje, u vezi sa Zakonom, vrši Ministarstvo. Predsjednika i članove Upravnog i Nadzornog odbora u ime osnivača (Skupštine Kantona), imenuje i razrješava Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva za rad i socijalnu politiku. Direktora Službe za zapošljavanje imenuje i razrješava Upravni odbor, uz saglasnost Vlade Kantona, na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima.

Upravni odbor Službe za zapošljavanje je u 2004.godini održao 13 sjednica sa dnevnim redom u okviru nadležnosti iz zakona i Statuta. Uvidom u zapisnike sa sjednica, vidne su aktivnosti u vezi sa godišnjim Programom rada, Finansijskim planom i Izvještajem o finansijskom poslovanju, aktivnosti na provođenju poticajnih mjera u zapošljavanju, usmjeravanju i praćenju rada Službe, upravljanjem i korištenjem sredstava Službe u skladu sa zakonom, odnosi sa javnošću te donošenju ostalih općih akata. Upravni odbor je za svoj rad odgovoran Vladi Kantona. Upravni odbor je usvojio i Izvještaj o radu Službe za zapošljavanje za 2004.godinu te Izvještaj o izvršenju finansijskog plana. Na ove izvještaje je, nakon prihvatanja od strane Vlade Kantona, dala saglasnost Skupština Tuzlanskog kantona, zaključkom od 31.3.2005.godine.

Vlada Tuzlanskog kantona imenovala je Upravni odbor Službe za zapošljavanje, rješenjem od 20.11.2001.godine, saglasno Zakonu o osnivanju Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona. Prema članu 11. ovog zakona, Upravni odbor se sastoji od predsjednika i četiri člana, i čine ga predstavnici: osnivača –tri (3) člana i stručnih radnika zaposlenih u Službi za zapošljavanje- dva (2) člana.

Odlukom direktora Službe za zapošljavanje od 07.01.2004.godine i ugovorom o radu od 01.02.2004.godine, primljena je u radni odnos na neodređeno vrijeme, na mjesto Rukovodioca sektora za finansije, osoba koja je

2001. godine imenovana za člana Upravnog odbora kao jedan od tri predstavnika osnivača. Članstvo i rad u Upravnom odboru, osoba je nastavila u 2004.godini. Ovim je promijenjena struktura članova Upravnog odbora koja je određena Zakonom.

Nosioci funkcije **rukovođenja** Službe za zapošljavanje su: **direktor, koji je organ rukovođenja**, rukovodioci sektora i šefovi biroa. Radom rukovodioca sektora rukovodi direktor. Direktor prati i koordinira rad na izvršavanju zadataka u skladu sa zakonom i Statutom Službe. Direktor je za svoj rad odgovoran Upravnom odboru.

Nadzorni odbor je, prema Zakonu i Statutu Službe za zapošljavanje, **organ kontrole poslovanja**. U 2004. godini Služba za zapošljavanje nije imala Nadzorni odbor, jer je Vlada Tuzlanskog kantona u 2003.godini razriješila raniji Nadzorni odbor a nije imenovala novi. U Službi za zapošljavanje, za 2004.godinu, nije vršen finansijski nadzor od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje niti nadležnog Kantonalnog ministarstva.

3.3. Izrada i donošenje Finansijskog plana

Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH i finansiranju Federacije Bosne i Hercegovine, (»Sl.novine FBiH«broj 26/96.do 37/03.), javni prihodi koji pripadaju Federaciji, a služe za finansiranje određenih funkcija Federacije i potreba koje se **ostvaruju preko ustanova i institucija** Federacije, **utvrđuju se finansijskim planovima** tih ustanova i institucija.

Upravni odbor Službe za zapošljavanje donio je Finansijski plan za 2004. godinu, na sjednici održanoj 19.11.2003.godine. U Finansijskom planu su uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 9.860.200 KM.

Vlada Tuzlanskog kantona je na sjednici održanoj 08.12.2003.godine, podržala Finansijski plan Službe za zapošljavanje i uputila ga Skupštini Kantona radi davanja saglasnosti na isti. Skupština Kantona je 29.12.2003.godine, donijela Odluku o davanju saglasnosti na Finansijski plan Službe za zapošljavanje za 2004.godinu. U toku 2004.godine, Upravni odbor je 26.02.2004.i 21.10.2004.godine, donio Odluku o izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2004.godinu. Na prijedlog ministarstva finansija, Vlada Tuzlanskog kantona je prihvatila izmjene i dopune a Skupština Kantona je Odlukom od 26.11.2004.godine, dala saglasnost na navedene izmjene i dopune Finansijskog plana.

Upravni odbor Službe za zapošljavanje je na sjednici od 08.12.2004.godine, donio (još jednu) Odluku o Izmjenama i dopunama finansijskog plana za 2004.godinu, i dostavio Vladi Tuzlanskog kantona, zajedno sa prijedlogom Finansijskog plana za 2005.godinu. Izmjena i dopuna Finansijskog plana od 08.12.2004.godine, izvršene su korekcije planiranih veličina prihoda i rashoda u skladu sa realnim mogućnostima ostvarenja. Vlada Tuzlanskog kantona nije razmatrala niti je dostavljena saglasnost Skupštine TK, na Izmjene i dopune Finansijskog plana od 08.12.2004.godine, a Služba za zapošljavanje **nije uključila ove Izmjene** u Godišnji iskaz o izvršenju plana za 2004.godinu.

U kapitalnim primicima planiran je iznos od 155.000 KM na ime otplata datih zajmova. Kod evidentiranja datih dugoročnih kredita u 2003.godini, nije izvršeno iskazivanje izvora ovih sredstava, na teret viška prihoda nad rashodima, iako su kreditna sredstva za podsticanje zapošljavanja predviđena Finansijskim planom za 2003.godinu, kao kapitalni izdatak. Zbog toga, povrat tako evidentiranih zajmova znači samo naplatu i »zatvaranje« ili smanjenje potraživanja za dospjele rate dugoročnih kredita a ne i nova sredstva za namirenje rashoda i izdataka.

Ukupni planirani prihodi i primici ostvareni su sa indeksom od 83,82 a rashodi sa 64,76. Pokazatelje ostvarenja Finansijskog plana za 2004.godinu, iz finansijskog izvještaja Godišnji iskaz o izvršenju budžeta (Finansijskog plana) za period 01.01.do 31.12.2004.godine, treba promatrati i u odnosu na ostvarenja u 2003.godinu.

Preporučujemo menadžmentu da poboljša izradu i praćenje Finansijskog plana u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

3.4. Izvršenje Finansijskog plana

Službe za zapošljavanje je, u finansijskim izvještajima za 2004. godinu, iskazala prihode u iznosu 9.464.323 KM, rashode u iznosu 8.343.445 KM i višak prihoda nad rashodima 1.120.878 KM. Ove izvještaje usvojio je Upravni odbor Službe za zapošljavanje Odlukom od 18.02.2005.godine, Vlada TK prihvatila Zaključkom od 17.03.2005.godine a Skupština TK, Zaključkom od 31.03.2005.godine, je dala saglasnost na Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za 2004.godinu.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2004. godini

OPIS	Planirano za 2004. godinu	Ostvareno za 2004. godinu	Index (3:2)	Struktura
1	2	3	4	5
PRIHODI I PRIMICI				
Prihodi od doprinosa	9.748.000	9.170.552	94,08	96,89
Neporezni (vlastiti) prihodi	158.200	152.597	96,46	1,61
Potpore (grantovi)	1.384.793	141.174	10,19	1,50
UKUPNO PRIHODI	11.290.993	9.464.323	83,82	100,00
Preneseni višak prihoda 31.12.2003.godine (dio)	1.691.467.			
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	12.982.460	9.464.323	83,82	100,00
RASHODI I IZDACI				
Plaće i naknade zaposlenim	1.215.800	1.053.526	86,65	12,54
Doprinosi poslodavca	98.300	96.109	97,77	1,14
Izdaci za materijal i usluge	404.600	333.749	82,49	3,97
Novčane naknade i zdravstvena zaštita nezaposlenih	8.997.815	6.455.868	71,75	76,91
Javni radovi i podsticanje zapšljav.	2.165.945	404.193	18,66	4,81
UKUPNO RASHODI	12.882.460	8.343.445	64,76	99,37
Kapitalni izdaci	100.000	52.673	52,67	0,63
UKUPNO RASHODI I IZDACI	12.982.460	8.396.118	64,67	100,00

3.5. Prihodi

Na osnovu Zakona o doprinosima a u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i vanbudžetskih fondova na teritoriji Federacije BiH, uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti vrši se prema mjestu prebivališta obveznika, na račune Fondova i to : 30% na račun Federalnog zavoda i 70% iznosa doprinosa na račun Službe za zapošljavanje kantona. Uplatu vrši obveznik, odvojenim nalogima na propisane depozitne račune. Depozitni račun Službe za zapošljavanje je kod Tuzlanske banke dd Tuzla.

Služba za zapošljavanje je u 2004.godini ostvarila prihode od doprinosa u iznosu od 9.170.552 KM, što je odnosu na 2003. godinu, povećanje za 9,30% dok je prema planiranoj veličinu za 2004.godinu ovaj prihod manje ostvaren za 5,92%. Iako Služba za zapošljavanje nema zakonskih ovlaštenja za naplatu doprinosa od obveznika, ona je indirektno, putem Kantonalne inspekcije za rad, utjecala na smanjenje »rada na crno« i poboljšanje naplate doprinosa.

Služba za zapošljavanje ima vanknjigovodstvenu, nepotpunu, evidenciju prihoda od doprinosa, **po uplatiocima**, ali nema operativne podatke o svim obveznicima, radi identifikacije onih koji ne plaćaju doprinos za zapošljavanje i iniciranja poduzimanja mjera naplate od strane Porezne uprave.

Preporučujemo menadžmentu Službe za zapošljavanje da sa Federalnim Zavodom za zapošljavanje razmotri mogućnost uspostave baze podataka o (svim) obveznicima uplate doprinosa, što bi omogućilo znatno šire i redovno praćenje obveznika, radi bolje naplate doprinosa.

Vlastiti (neporezni) prihodi ostvareni su u iznosu od 152.597 KM, sa indeksom 96,46 prema Planu, a odnose se na prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora, prihode od kamata, izdavanja radnih dozvola strancima te ostale prihode od imovine. Svi ovi prihodi se utvrđuju na gotovinskoj osnovi - po izvršenoj naplati. Prihodi od pružanja usluga (izdavanja radnih dozvola strancima) ostvareni su u iznosu od 18.300 KM. Služba za zapošljavanje u skladu sa Zakonom o zapošljavanju stranaca («Sl.novine FBiH» broj 8/99.) izdaje dozvole za rad stranim državljanima i licima bez državljanstva, uz prethodno odobrenje od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje. U 2004.godini, podneseno je od strane poslodavaca 185 zahtjeva za izdavanje radnih dozvola za rad stranaca. Nakon provjere ispunjenja uslova propisanih Zakonom, Služba za zapošljavanje je izdala 169 dozvola za rad stranim državljanima od čega su 113 dozvole za rad stranaca- osnivača firmi ili rukovodioca poslovnih jedinica upisanih u rješenjem o upisu u sudski registar, 56 dozvola za rad strancima u zanimanjima kojih nema registrovanih u evidenciji nezaposlenih.

Primljene potpore (grantovi) u iznosu od 141.174 KM, odnose se na potpore po Programima Službe za zapošljavanje za javne radove i uplatu doprinosa za PIO, osobama kojima nedostaje tri godine do stjecanja uslova za starosnu penziju, saglasno zakonu. Potpore su primljene od Državne agencije za zapošljavanje i Federalnog zavoda za zapošljavanje.

3.6. Rashodi

Služba za zapošljavanje je za period 01.01.do 31.12.2004. godine iskazala tekuće rashode u ukupnom iznosu od 8.343.445 KM. U odnosu na Finansijski plan, rashodi su izvršeni sa zbirnim indeksom 64,76 ili manje od planiranih za 35,24%. Kao dio rashoda, plaće i naknade zaposlenim izvršene sa indeksom 86,65, izdaci za materijal i usluge 82,49, tekući grantovi za novčane naknade i zdravstvenu zaštitu nezaposlenih 71,75 a rashodi za podsticanje zapošljavanja sa indeksom 18,66. U odnosu na izvršenje u 2003. godini, tekući rashodi u 2004.godini veći su za 5,30% od čega su bruto plaće veće za 4,10 %

Iako su svi rashodi u funkciji djelatnosti Službe za zapošljavanje, treba odvojeno posmatrati rashode Stručnih službi (Administracije): bruto plaće, naknade i troškovi zaposlenih, doprinosi te izdaci za materijal i usluge kao i rashode iz knjigovodstvene potkategorije Tekućih grantova: novčane naknade nezaposlenim licima, zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica, podsticanje zapošljavanja, izdaci za javne radove i drugi rashodi za neuposlene osobe, u odnosu na ukupno izvršene rashode. Rashodi Stručnih službi u 2004. godini, u iznosu od 1.483.384 KM čine 17,77% ukupnih rashoda a Tekući grantovi u iznosu od 6.860.061 KM čine 82,23 % ukupnih rashoda.

3.6.1. Plaće i naknade zaposlenim u Službi za zapošljavanje

Bruto plaće i naknade zaposlenim (bez naknada troškova zaposlenim), iskazane su u iznosu 873.840 KM a neto plaće u iznosu 568.296 KM. Utvrdili smo da su rashodi plaća terećeni za sve mjesece 2004. godine te obračunati i uplaćeni propisani doprinosi i porez. Prosječna neto plaća u 2004.godini, iznosi 802,67 KM a prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati je 59. U 2004.godini, izvršen je prijem dvoje uposlenika na određeno vrijeme; na tri i šest mjeseci, provedenom procedurom u skladu sa Zakonom. Sa stanjem 31.12. 2004.godine, nije popunjeno pet sistematizovanih radnih mjesta od čega po dva sa visokom i višom a jedno sa srednjom stručnom spremom.

Obračun plaća u 2004.godini, vršen je na osnovu ugovora o radu sa uposlenicima, a prema Pravilniku o radu Službe za zapošljavanje i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave. U 2005. godini, Upravni odbor je donio Pravilnik o obračunu plaća Službe za zapošljavanje.

Od iskazanih troškova zaposlenih u iznosu od 179.686 KM, naknade za topli obrok tokom rada iznose 130.137 KM, regres za godišnji odmor 18.000 KM a naknada za prevoz na posao i sa posla za 2004. godinu iznosi 19.544,50 KM. Obračun i isplata ovih troškova izvršen je u skladu sa propisima i aktima Službe za zapošljavanje.

3.6.2. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su ukupno od 333.749 KM. Prema Finansijskom planu za 2004. godinu, izvršeni su sa indeksom 82,49 a u odnosu na 2003.godinu, ovi izdaci su veći za 10,80% Najveći dio ovih izdataka odnosi se na: izdatke za energiju 47.945 KM, izdatke za komunalne usluge 73.930 KM, izdatke za materijal (obrasce i kompjuterski materijal) 39.953 KM, izdatke za tekuće održavanje 25.356 KM, usluge medija- oglašavanje i odnosi sa javnošću 17.212 KM, usluge reprezentacije 9.719 KM. Na teret usluga, evidentirane su i naknade članovima Upravnog odbora koje za 2004.godinu iznose neto 24.380 KM. Na ovaj iznos obračunat je i uplaćen propisani porez na dodatna primanja. Naknada Upravnom odboru isplaćuje se po rješenju direktora Službe za zapošljavanje, a na osnovu saopćenja Federalnog zavoda za statistiku, o prosječnoj neto plaći u Tuzlanskom kantonu, za prethodni mjesec.

3.6.3. Tekući grantovi

U finansijskim izvještajima iskazani su izvršeni tekući grantovi za 2004. godinu u ukupnom iznosu od 6.860.061 KM. Za ove namjene, Finansijskim planom je predviđeno 11.263.760 KM zbog čega je indeks ostvarenja Plana 60,90. U odnosu na rashode tekućih grantova za 2003.godini, u 2004. godini, izvršeno je povećanje za 5,50% .

Izvršeni tekući grantovi za 2004.godinu, odnose se najvećim dijelom na:

- novčane naknade neuposlenim osobama	3.074.649 KM,
- refundacije drugim kantonima	30.131 KM,
- uplata za PIO, penzionisanje nezaposl.osoba	116.647 KM,
- uplata za zdravstv.osiguranje nezaposl.osoba	3.230.978 KM,
- javni radovi	150.000 KM,
- transfer u cilju podsticanja zapošljavanja	244.000 KM,
- djelimično regresiranje kamata	10.071 KM.

Zaposlenici osiguravaju materijalnu i socijalnu sigurnost za vrijeme nezaposlenosti, prvenstveno osiguranjem za slučaj nezaposlenosti, u skladu sa Federalnom Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, i drugim zakonima, što podrazumijeva novčanu naknadu i doprinose za zdravstveno i penzijsko osiguranje u skladu sa zakonom. Pravo na novčanu naknadu, nezaposlena osoba ima ako ispunjava uvjete iz člana 3. Zakona. Visina novčane naknade određena je Federalnim zakonom, a utvrđuje se u ovisnosti od dužine staža osiguranja nezaposlene osobe i prosječne plaće u kantonu, ostvarene u prethodnom tromjesečju, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Vrijeme korištenja naknade, u skladu sa Zakonom, je šest, devet i dvanaest mjeseci a visina naknade kreće se od 30-40 % prosječne plaće u kantonu. Za Tuzlanski kanton, ova naknada u 2004.godini iznosi od 146 do 194 KM.

Za područje Tuzlanskog kantona, na kraju 2004. godine, evidentirano je kod Službe za zapošljavanje, 79.547 nezaposlenih lica. U toku 2004. godine, Službi za zapošljavanje se prijavilo **novih** nezaposlenih lica 21.095 a brisano sa evidencije 17.155 lica, u skladu sa Zakonom i propisima. Broj zaposlenih lica u 2004.godini, sa evidencije nezaposlenih, prema podacima Službe za zapošljavanje je 7941, što je više za 531 lice nego u 2003. godini.

Novčane naknade nezaposlenim osobama, iskazane su u ukupnom iznosu od 3.074.649 KM. Uvidom u računovodstvene evidencije ovih rashoda, utvrđeno je da su terećeni za sve mjesece 2004. godine. Sa stanjem 31.12.2004 godine, stanje obaveza za neisplaćene novčane naknade u iznosu 273.681 KM odgovara obračunatom iznosu ovih naknada za 12/2004. godine a odnosi se na 1338 korisnika. U 2004.godini, prosječan broj korisnika novčane naknade je 1350.

Izvršen je uvid u Pregled sredstava novčane naknade, za 2004. godinu po mjesecima, obračunato po općinskim biroima za zapošljavanje, pregled korisnika novčane naknade za 12/04., Biro Tuzla: 455 korisnika na iznos 90.575 KM. Provjeren je obračun za određeni broj rješenja o visini novčane naknade kao i postupak ostvarivanja ovih prava. Nismo utvrdili nepravilnosti.

Naknade za penzijsko i invalidsko osiguranje nezaposlenim osobama

Na osnovu Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, a u skladu sa Zakonom o penzijskom i invalidskom osiguranju, penzijsko i invalidsko osiguranje osigurava se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaje tri godine do stjecanja uvjeta za starosnu penziju. U 2004. godini, Služba za zapošljavanje je, nakon provjere ispunjenja uvjeta, kod 56 zahtjeva donijela rješenje o utvrđivanju prava na uplatu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje. Za ove namjene utrošeno je 116.647 KM od čega su sredstava Federalnog Zavoda za zapošljavanje, prema Ugovoru o sufinansiranju prijevremenog penzionisanja, od 04.11.2004. godine, dodijeljena i doznačena ovoj Službi, u iznosu od 69.753,10 KM. Uvidom u određeni broj rješenja, utvrdili smo da su izdata u skladu sa zakonom.

Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba

Na osnovu Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Služba za zapošljavanje vrši obračun i uplatu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju osnovica, stopa i načinu obračuna i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Tuzlanskog kantona (»Sl.novine TK«broj 01/2004).

U toku 2004. godine naknade za zdravstveno osiguranje obračunate su i uplaćene u ukupnom iznosu od 3.230.978,55 KM za prosječno 49.393 osobe, evidentirane kod Službe za zapošljavanje. U odnosu na ukupan broj nezaposlenih osoba od 79.547 koje su evidentirane kod Službe za zapošljavanje, razliku predstavljaju osobe koja ostvaruju zdravstvenu zaštitu po drugom osnovu. Služba za zapošljavanje vrši prijavu na zdravstveno osiguranje i usklađuje broj nezaposlenih osoba, sa Kantonalnim zavodom za zdravstveno osiguranje, putem svojih općinskih biroa i općinskih poslovnica Zavoda zdravstvenog osiguranja. Iako se ova usaglašenja vrše mjesečno, utvrđena su neslaganja po mjesečnim računima koje Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona ispostavlja Službi za zapošljavanje. Tako je, prema podacima Službe za zapošljavanje, račun Zavoda zdravstvenog osiguranja za 09/04.veći za 23.174,80 KM a račun za 07/04. veći je za 2.042,90 KM. Služba za zapošljavanje je pismeno obavijestila Zavod zdravstvenog osiguranja i obrazložila ova neslaganja.

Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona-Tuzla je naknadno potvrdio da nema potraživanja po osnovu doprinosa za nezaposlena lica, iz 2004. godine.

Javni radovi

Projektom javnih radova, privremeni radni angažman dobilo je 397 nezaposlenih lica, sa evidencije Službe za zapošljavanje a ukupno je uloženo sredstava ove namjene 150.000 KM. Krajem decembra 2003. godine, raspisan je Javni oglas za izvođenje javnih radova, za dodjelu bespovratnih sredstava za finansiranje ili sufinansiranje javnih radova na projektu »Uređenje prostora Tuzlanskog kantona«. Odlukom Upravnog odbora Službe za zapošljavanje, imenovana je stručna Komisija za ocjenu dodjele bespovratnih sredstava za finansiranje javnih radova. U skladu sa Pravilnikom o mjerama za podsticaj zapošljavanja i Metodologijom i kriterijima za vrednovanje podnesenih zahtjeva, Komisija je utvrdila prijedlog listi podnesenih programa. Sredstva su raspoređena po općinama a realizovana u saradnji sa općinskim biroima za zapošljavanje. Služba za zapošljavanje je izvršila nadzor namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih za finansiranje (sufinansiranje) javnih radova te ispunjenja svih uslova iz ugovora, o čemu su sačinjeni izvještaji. Uvidom u dokumentaciju dodjele bespovratnih sredstava za finansiranje javnih radova i dokaze o nadzoru namjenskog trošenja, nisu utvrđene nepravilnosti.

Drugi vid javnih radova, iniciran je krajem 2004. a realiziran u 2005.godini, na Projektu javnih radova na pružanju pomoći starim i iznemoglim osobama, s ciljem radnog angažiranja 135 nezaposlenih osoba, u trajanju od šest mjeseci. Ovaj Projekat ima i posebnu humanu dimenziju a u njegovom finansiranju učestvovao je i Federalni zavod za zapošljavanje, dodjelom sredstava u iznosu od 113.570 KM.

Transferi u cilju podsticanja zapošljavanja

Zajedno sa Federalnim zavodom za zapošljavanje, Služba za zapošljavanje je nastavila realizaciju Programa podsticanja zapošljavanja sa evidencije nezaposlenih. U 2004.godini, realiziran je Program koji se odnosi na zapošljavanje osoba sa SSS, KV, VKV i osoba starijih od 45 godina. Za ove namjene

utrošeno je ukupno 244.000 KM. Javni poziv za učešće u Programu podsticanja zapošljavanja osoba sa evidencije nezaposlenih, objavljen je januara 2004.godine a izbor izvršen u skladu sa Pravilnikom. Poslodavcu koji je zaključio ugovor o radu u trajanju od 24 mjeseca subvencionira se 500 KM mjesečno, na plaću zaposlenika u razdoblju od 12 mjeseci. Na ovaj način uposleno je u 2004.godini, 86 osoba. Nadzor nad izvršenjem ugovora vršen je od strane Službe za zapošljavanje. Ugovorom o sufinansiranju Programa podsticanja zapošljavanja, od 05.11.2004.godine, Federalni zavod za zapošljavanje dodjeljuje Službi za zapošljavanje sredstva u iznosu od 2.209.500 KM, za sufinansiranje Programa podsticanja zapošljavanja, kojim je proširena struktura osoba koje se zapošljavaju, i na osobe sa posebnim potrebama. Sredstva za ove namjene utrošena su u 2005.godini.

Regresiranje kamata je jedan od oblika podsticajnih mjera u zapošljavanju, za koje su u 2004. godini, terećeni rashodi u iznosu od 10.072 KM. Po Zaključku Skupštine Tuzlanskog kantona od 02.04.2003.godine, Upravni odbor je 21.07.2003.godine, donio Odluku o djelimičnom regresiranju kamata po kreditima poslovnih banaka, datih za projekte novog zapošljavanja i razvoja. Novembra 2003.godine, Služba za zapošljavanje je objavila Javni poziv za kreditiranje podsticanja zapošljavanja. Programom su definirani uslovi dobivanja kredita a pogodnost je kamata od 4%. Služba za zapošljavanje po ovom Programu, putem svoje Komisije, vrši provjeru pristiglih zahtjeva, i upućuje Banci one projekte za koje smatra da bi ih trebalo podržati. Odluku o odobravanju kredita donosi Kreditni odbor banke. Program se realizira preko Volksbank BH d.d.- Filijala Tuzla, uz djelimično regresiranje kamate od 6%, za koje namjene je Služba za zapošljavanje, Finansijskim planom za 2004. godinu, odredila sredstva u iznosu od 500.000 KM. Banka se obavezala da će obezbijediti iz svojih izvora, kreditna sredstva u iznosu od 4.000.000 KM. Od izdvojenih sredstava za regresiranje kamata, Služba za zapošljavanje je namjenski oročila 300.000 KM a 200.000 KM izdvojila na poseban račun, sa datim ovlaštenjem Banci da naplati dio kamate koji se regresira, po izvršenoj naplati dospjelih rata kredita.

Uvidom u dokumentaciju o terećenju rashoda za ove namjene, utvrdili smo da je iskazani iznos naplaćen od strane Banke, zaključno sa 30.06.2004.godine(10.072 KM) a rashod za period od 01.07. do 31.12.2004. godine u iznosu **od 40.007,45 KM** terećen je u 2005.godini, zbog čega je, **u 2004. godini, manje iskazan rashod.**

Služba za zapošljavanje je u januaru 2005.godine, pismeno tražila od Volksbank BH d.d.-Filijala Tuzla, izvod izdvojenih sredstava za regresiranje kamata sa stanjem 31.12.2004.godine, kojeg je dobila tek u 3/2005.godine. Služba za zapošljavanje nije obračunala ove rashode za period 01.07.do 31.12.2004.godine, iako je mogla, privremeno, koristiti podatke iz plana otplate kredita ili regresirani iznos za period 01.01.do 30.06.2004.godine.

Preporučujemo menadžmentu da se prije izrade godišnjeg obračuna izvrše provjere potpunosti iskazanih rashoda, u skladu sa odredbom o priznavanju prihoda i rashoda, Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

3.7. Gotovina i kratkoročna potraživanja

3.7.1. Novčana sredstva

Finansijsko poslovanje Službe za zapošljavanje, obavlja se preko transakcijskog računa kod Tuzlanske banke a naplata prihoda iz osnova doprinosa, putem depozitnog računa. Sa stanjem 31.12.2004.godine, novčana sredstva su iskazana u ukupnom iznosu od 4.336.827,22 KM a odnose se na:

- Transakcijski račun kod Tuzlanske banke dd Tuzla	2.260.792,98 KM
- Račun kod Volksbank BH dd-Filijala Tuzla	153,73 KM
- Oročena sredstva kod Volksbank-Tuzla	306.755,47 KM
- Namjenska sredstva kod Volksbank-Tuzla	189.928,05 KM
- Ostala izdvojena sredstva-UPI banka	18.272,66 KM
- Izdvojena sredstva-Tuzlanska banka	58.497,32 KM
- Devizni račun	1.534,51 KM
- Namjenska sredstva kod Tuzlanske banke	1.500.000,00 KM
- Glavna blagajna	892,50 KM
	4.336.827,22 KM

Provjerom stanja tekućih novčanih sredstava za regresiranje kamata, kod Volksbank BH-Filijala Tuzla, kao banke koja je prema Programu, odobrila namjenske kredite, utvrdili smo da iskazani iznos ovih sredstava u iznosu od 189.928,05 KM, nije stanje dan 31.12.2004.godine, nego na dan 30.06.2004.godine. Prema izvodu ove banke, stanje sredstava za regresiranje kamata, 31.12.2004.godine je 149.920,60 KM zbog čega su **više iskazana novčana sredstva za 40.007,45 KM**. Kako je navedeno, Banka je, Službi za zapošljavanje dostavila izvod ovih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2004. i promjenama (plaćeni ugovoreni rashodi za regresiranje kamata) za period 01.07.do 31.12. 2004. godine, u 03/2005.godine. Komisija za popis novčanih sredstava nije ukazala da ova novčana sredstava nisu dokumentovana sa stanjem 31.12.2004.godine.

Oročena sredstva kod Tuzlanske banke, u iznosu od 1.500.000 KM, imaju ugovorenu klauzulu o mogućnosti prekida oročenja, u roku od dva dana po najavi.

Dio slobodnih sredstva u iznosu od 300.000 KM, namijenjenih regresiranju kamata, namjenski je oročen na dvije godine(do 14.01.2006.godine), kod Volksbank – Filijala Tuzla. Prema članu 20. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a u vezi sa tačkom 14.FBiH RS 1 i tačkom 77. Kodeksa računovodstvenih načela, ova sredstva **nemaju tretman gotovine** odnosno efektivnog ili žiralnog novca, jer nisu depoziti po viđenju odnosno raspoloživa novčana sredstva za vrijeme koje je određeno ugovorom o oročavanju.

Preporučujemo menadžmentu da se kontrolnim i predbilansnim radnjama izvrši provjera podataka u računovodstvu, radi ispravne prezentacije u finansijskim izvještajima.

3.7.2. Kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2004.godine, kratkoročna potraživanja iskazana u finansijskom izvještaju bilans stanja, iznose 145.948 KM. Potraživanja se odnose na dospjele (u 2003. i 2004.godini) a nenaplaćene rate po dugoročnim kreditima, koje su preknjižene na kratkoročna sredstva, kao i potraživanja za zakup poslovnog prostora. Navodimo sljedeće:

- “Soda-so”Fabrika sode - Lukavac	39.351,20 KM
- “Univel”-Gradačac	17.690,00 KM
- “Mazalović”-Kladanj	6.330,09 KM
- “Delkom”-Tuzla	5.884,26 KM
- Kantonalni štab civilne zaštite	25.256,50 KM
- Savez RVI-TK- Tuzla	20.761,50 KM
- Agencija za deminiranje-Tuzla	11.916,00 KM
- Vlada TK-Zajedničke službe	6.133,00 KM.

Služba za zapošljavanje je u 2004. godini, poduzimala mjere naplate potraživanja

Preporučujemo menadžmentu da se prilikom bilansiranja, vrši procjena realnosti (vrednovanje) potraživanja i obaveza.

3.8. Stalna sredstva, obaveze i izvori sredstava

3.8.1. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva

Sa stanjem 31.12.2004.godine, iskazana su stalna sredstva, (materijalna i nematerijalna), po nabavnoj vrijednosti u ukupnom iznosu od 14.981.628,83 KM a odnose se na:

- Zgrade i poslovni prostori	14.480.918,02 KM
- Namještaj	136.727,48 KM
- Kompjuterska oprema	261.486,45 KM
- Ostale kancelarijske mašine	26.189,76 KM

- Motorna vozila	56.575,60 KM
- Stalna sredstva u obliku prava	19.440,00 KM

Izvršen je popis stalnih sredstava i usaglašeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Komisija za popis je predložila da se izvrši imovinsko-pravno regulisanje vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Služba za zapošljavanje. Poslovni prostori koje koristi Služba za zapošljavanje u 13 općina Tuzlanskog kantona, vode se u računovodstvenim evidencijama kao vlastiti u 12 općina a 1 (Čelić) je prostor općine. Za većinu prostora koje koristi, Služba za zapošljavanje ima dokumentovane dokaze o legalnosti posjeda-korištenja poslovnog prostora, ali je samo za jedan (prostor Općinskog biroa Banovići) okončan postupak utvrđivanja- prijenosa vlasništva.

Potrebno je nastaviti i okončati ove aktivnosti, u skladu sa Federalnim i Kantonalnim zakonom, uz saradnju sa nadležnim općinskim i kantonalnim institucijama, te Federalnim zavodom za zapošljavanje.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u 2004.godini, iznose ukupno 52.672 KM. Finansijskim planom ovi izdaci su predviđeni u iznosu od 100.000 KM. Izvršen je uvid u procedure nabavke računarske opreme na iznos 22.350 KM i nematerijalnih stalnih sredstava (softver za dogradnju informacionog sistema), u iznosu od 16.389 KM. Nismo utvrdili povrede Uredbe o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

Služba za zapošljavanje je izvršila obračun amortizacije stalnih sredstava, po propisanim stopama, evidentiranjem ispravke vrijednosti na teret izvora sredstava, u ukupnom iznosu od 229.073,31 KM.

3.8.2. Dugoročni plasmani

Potraživanja po dugoročnim plasmanima, iskazana su u iznosu od 712.952,50 KM. Odnose se saldo potraživanja po datim dugoročnim kreditima u 2003.godini za 29 korisnika kredita. U 2004.godini nisu odobravani novi dugoročni krediti ali je Služba za zapošljavanje pratila realizaciju Programa podsticajnih mjera u zapošljavanju, odnosno obaveza iz ugovora.

3.8.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su ukupno 1.627.749 KM, a odnose se na:

- Kratkoročne tekuće obaveze	316.256 KM
- Obaveze prema radnicima	104.232 KM
- Kratkoročna razgraničenja	1.207.261 KM

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na novčane naknade nezaposlenih kao i ostale obaveze za materijal i usluge iz 12/2004.godine. Obaveze prema radnicima, odnose se na obaveze iz osnova bruto plaća i naknada za 12/2004.godine. Na kratkoročnim razgraničenjima su evidentirani unaprijed naplaćeni prihodi, koji se odnose na 2005. godinu.

3.8.4. Stalni izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 9.809.460,35 KM koliko iznosi sadašnja vrijednost materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, bez stanja dugoročnih plasmana od 712.952,50 KM. Višak prihoda nad rashodima, u kumulativnom iznosu od 3.598.374,26 KM evidentiran je u okviru stalnih izvora sredstava. Za stanje dugoročnih plasmana, nenaplaćena dospjela potraživanja iz ovog osnova (evidentirana na kratkoročnim potraživanjima), te manje terećene rashode za kamate, ukupni višak prihoda nije realan; **više je iskazan, odnosno, manja su raspoloživa sredstva koja se prenose u 2005. godinu.** Ovo je posljedica neizvršenih knjiženja kapitalnih izdataka za date dugoročne zajmove (u 2003.godini), te neknjiženih rashoda, prema odredbama člana 9.do 11. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, u vezi sa članom 2. i 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Preporučujemo menadžmentu da izvrši usaglašenje stanja stalnih sredstava u svim oblicima, i izvora ovih sredstava, u skladu sa Zakonom i Pravilnikom te Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

3.9. IT sistem

Poslovni procesi u Službi za zapošljavanje podržani su sa više softverskih rješenja. Podršku IT sistemu obezbjeđuje dijelom IT osoblje, a dijelom eksterni saradnici. Prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta, IT osoblje je organizacijski smješteno u Sektor za zapošljavanje, informatiku i statistiku.

Evidencije o nezaposlenim osobama podržane su aplikativnim rješenjem koje se bazira na distribuiranim bazama podataka po općinskim biroima i zajedničkom bazom na serveru u Službi za zapošljavanje. Po Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, Federalni zavod za zapošljavanje je nadležan i za razvoj i funkcionisanje jedinstvenog informacionog sistema u ovoj oblasti. Grupa računovodstvenih aplikacija je kupljena; administrira se i razvija od strane firme autora, što je regulisano ugovorom. Uočili smo da je proces obračuna naknada nezaposlenim licima, informatički podržan rješenjem koje, zbog ograničenja softvera, ne može adekvatno podržati poslovni proces, kao i uspostavu kontrola. Za obračun ovih naknada, podaci se unose sa pisane dokumentacije (rješenja o naknadi), bez automatske veze sa podacima iz aplikacije o nezaposlenim licima.

Preporučujemo menadžmentu:

Dogradnju aplikativnih rješenja u svrhu postizanja adekvatne podrške poslovnom procesu i uspostavi kontrola.

Usklađivanje sigurnosnih politika i podizanje sigurnosti IT sistema na viši nivo, primjenom važećih standarda sigurnosti i principa najbolje prakse.

Uključivanje IT osoblja na organizaciji i uvođenju informacionog sistema, u sve oblasti poslovanja Službe za zapošljavanje.

4. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja u Službi za zapošljavanje, utvrdili smo nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola, zbog čega su nastali propusti u iskazivanju stanja novčanih sredstava, visine rashoda, evidentiranja namjenski oročenih novčanih sredstava, iznosu kumulativnog viška prihoda nad rashodima. Dali smo i preporuke u vezi izrade i praćenja Finansijskog plana, te preporuke u IT sistemu.

Zbog navedenog, smatramo da je potrebno izvršiti poboljšanja u sistemu internih kontrola, koje uz pravilno i efikasno obavljanje poslova, doprinose prevenciji i/ili otkrivanju grešaka, sa ciljem da finansijski izvještaji predstavljaju tačan i potpun prikaz sredstava, obaveza, prihoda, rashoda i drugih elemenata poslovanja Službe za zapošljavanje.

KOMENTAR

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla, očitovala se na nacrt Izvještaja o reviziji za 2004.godinu, dopisom broj 01-14-37 od 13.01.2006.godine. Data su obrazloženja i dostavljena dokumentacija o poduzimanju mjera naplate potraživanja u 2004.godini, donošenju i dostavi Izmjena Finansijskog plana za 2004.godinu Vladi Tuzlanskog kantona u decembru 2004. godine, dokaz o izmirenju obaveza prema Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona sa stanjem 31.12.2004.godine, pisane instrukcije stručnih osoba sa primjerima određenih knjiženja, obavijest Volksbank BH-Filijala Tuzla da je kasnila sa izradom i dostavom izvoda za izdvojena sredstva za regresiranje kamata sa stanjem 31. 12.2004.godine.

Relevantno dokumenovane primjedbe su uzete u obzir i inkorporirane u ovaj izvještaj, koji predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona Tuzla, na dan 31.12.2004.godine.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl.oec

Mlađi revizor

Husref Gazibegović, dipl.oec.