



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKOG ZAVODA ZA UPOŠLJAVANJE LIVNO

za 2017. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-7-1448-5/17

Sarajevo, juli 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	7
6.1.1	Prihodi i primici	7
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	8
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	9
6.1.3	Finansijski rezultat.....	10
6.2	BILANS STANJA.....	10
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	10
6.2.2	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	10
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	11
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	11
7.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	12
8.	Mjere Aktivne POLITIKE ZAPOSŁJAVANJA.....	12
9.	JAVNE NABAVKE	13
10.	KOMENTAR	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i>	16
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	19
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine</i>	20



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za pet poslovnih prostora od ukupno osam koji su iskazani u poslovnim knjigama. Iako su poduzimane aktivnosti u 2017. godini i ranijim godinama, još uvijek nije u posjedu ovih poslovnih prostora, obzirom da nije izvršena uknjižba prava vlasništva kod nadležnih sudova (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno**, za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. **Popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, u dijelu popisa obaveza i potraživanja, izrade izvještaja o popisu, te donošenja Odluke o usvajanju popisa sredstava i obaveza Zavoda na dan 31.12.2017. godine (tačka 6.2.4 Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.



Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Županijskog zavoda za upošljavanje Livno ostavljena je mogućnost prijema zaposlenika u radni odnos u skladu sa zakonom o radu kojim nije definisano da prilikom zapošljavanja postoji obaveza raspisivanja javnog konkursa. Na ovaj način se ne osigurava transparentnost kod zapošljavanja u Zavodu za čiji rad se obezbjeđuju sredstva iz doprinosa za zapošljavanje, a ista predstavljaju javni prihod. (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Sarajevo, 16.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Finansijskog plana Zavoda za 2017. godinu;
- Finansijski plan Zavoda za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
- Odluka o osnovicama, stopama, načinu obračunavanja i plaćanja sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja;
- Statut Županijskog zavoda za upošljavanje Livno.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Županijski zavod za upošljavanje Livno (u daljem tekstu: Zavod) osnovan je odlukom o početku rada Zavoda¹. Odluku je donijela Vlada Hercegbosanske županije (u daljem tekstu Vlada HBŽ) 16. marta 2000. godine, Zavod je pravno lice i upisan je u sudski registar.

Djelatnost Zavoda utvrđena je Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba² i Statutom, a odnosi se na: utvrđivanje prava osoba u slučaju nezaposlenosti, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i njihovo dostavljanje Federalnom zavodu za zapošljavanje, vrši izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Zavod obavlja poslove iz svoje djelatnosti u ispostavama u Livnu, Tomislavgradu, Drvaru, Kupresu, Glamoču i Bosanskom Grahovu.

Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda, koji donosi direktor uz saglasnost Kantonalne Vlade HBŽ. Pravilnikom je sistematizovano 31 radno mjesto, a na dan 31.12.2017. godine u Zavodu je 26 radnih mjesta popunjeno.

Zavodom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, koje imenuje Vlada HBŽ na period od četiri godine. Upravno vijeće imenovano je 16. novembra 2017. godine, a do tada je obavljalo funkciju na osnovu rješenja o privremenom imenovanju. Predsjedica Upravnog vijeća je Sanela Popović, a članovi su: Dragica Erceg, Adin Lemo, Ljiljana Dodig i Tomislav Pervan. Zavodom rukovodi direktor. Direktora imenuje Vlada Kantona na period od četiri godine. Rješenjem Vlade HBŽ od 14.09.2017. godine, imenovan je direktor – Anto Omazić, koji je do tada obavljao funkciju na osnovu rješenja o privremenom imenovanju.

Sjedište Zavoda je u Livnu, ulica Kralja Tvrtka 5.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u decembru 2017. godine i aprilu 2018. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2005. godinu i dao negativno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta

¹ „Narodne novine HBŽ“, br.2/00

² „Sl. novine FBiH“, br.55/00,41/01,22/05

i nedostataka. Zbog značajnog protoka vremena od provođenja revizije, nije vršena ocjena postupanja po datim preporukama u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, uslovi koje zaposlenici moraju ispunjavati kako bi mogli raditi na određenom radnom mjestu, potreban broj izvršitelja na radnim mjestima i druga pitanja.

Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u FBiH³, (u nastavku: Zakon), obzirom da su pojedine interne procedure donesene u ranijem periodu i iste nisu usaglašene sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima i aktima. Pravilnik o internim kontrolama, nije sačinjen, iako je bila obaveza u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, kojim bi bili definisani administrativni i kontrolni postupci, koji podrazumijevaju obavezu regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika po pojedinačnim poslovnim aktivnostima, te moguće mjere za otklanjanje grešaka, nepravilnosti, neovlaštene upotrebe kao i eventualnih zloupotreba ili lošeg upravljanja. U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH, nisu uspostavljena pravila o upravljanju rizicima, s ciljem da se rizici poslovnih aktivnosti identificiraju, analiziraju, ocjene i da se s njima upravlja. Nije sačinjena Lista rizika, na osnovu koje bi se mogao donijeti Akcijski plan za praćenje rizika s mjerama za postupanje, nosiocima aktivnosti i rokovima za otklanjanje ili smanjenje nivoa rizika.

Zavod u svom radu koristi Računovodstvene politike za federalne korisnike i trezor⁴. Nema posebno usvojene računovodstvene politike, iako je obaveza donošenja istih u skladu sa tačkom 1. Računovodstvenih politika na federalnom nivou. Zavod također nije donio interni akt o popisu sredstava i obaveza.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, direktor je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je zadužen za koordinaciju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu, je sačinjen i dostavljen Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola, u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu zapošljavanja na transparentan način raspisivanjem javnog konkursa u skladu sa internim aktom, isplata koje nisu predviđene Pravilnikom o platama i naknadama ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz s posla i na posao, isplata naknada za vjerske praznike koje nisu predviđene Pravilnikom o platama i naknadama, popisa sredstava i obaveza, provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

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

Preporuka:

- ***U cilju jačanja sistema internih kontrola, potrebno je donijeti interne akte i ažurirati postojeće, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.***

³ „Sl. novine FBiH“ br.38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 82/13 i 74/14



Interna revizija

Prema Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁵, Zavod nije u obavezi da formira Jedinicu za internu reviziju. Prema članu 11. navedenog Pravilnika, Zavod će biti obuhvaćen radom jedinice za internu reviziju kantonalnog ministarstva finansija. U toku 2017. godine Jedinica za internu reviziju Ministarstva finansija HBŽ – nije izvršila niti jednu reviziju u Zavodu.

Prevenција korupcije

Akcioni plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije usvojen je od strane Upravnog vijeća 06. novembra 2017. godine, a odnosi se na period 2016.-2019. godina. Strategija za borbu protiv korupcije za period 2016.-2019. godina, donesena je na nivou Županije.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Privremeno Upravno vijeće je 10.03.2017. godine donijelo Finansijski plan i odluku o izvršenju finansijskog plana Zavoda za 2017. godinu, i na iste je Skupština Kantona dala saglasnost 12.04.2017. godine. Finansijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.481.500 KM. Do donošenja Finansijskog plana za 2017. godinu na snazi je bila Odluka o privremenom finansiranju Zavoda za 2017. godinu koju je donijelo privremeno Upravno vijeće 05.12.2016. godine, a na osnovu člana 35. Zakona o budžetima u FBiH⁶.

Upravno vijeće je u toku 2017. godine donijelo tri odluke o preraspodjeli sredstva u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima. Na iste je saglasnost dalo i resorno ministarstvo (Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne zaštite i izbjeglica HBŽ).

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu Zavod je sačinio u skladu sa propisima i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu dat je u Prilogu IV. Izvještaja.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2017. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.509.585 KM, što u odnosu na planirane prihode i primitke od 3.481.500 KM predstavlja manje ostvarenje za 28% (ili 971.915 KM). Manje ostvarenje se prvenstveno se odnosi na manji priliv po osnovu tekućih transfera od Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: porezni prihodi 2.252.493 KM (89,9%), tekući transferi 248.399 KM (9%) i neporezni prihodi 5.356 KM (0,2%).

Osnova za naplatu **prihoda od poreza**, koji se odnose na doprinos za osiguranje od nezaposlenosti, je Zakon o posredovanju zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, Zakon o doprinosima FBiH⁷ kojim su propisane stope. Doprinosi se obračunavaju na plate zaposlenih i raspoređuju 70% kantonalnim zavodima i 30% Federalnom zavodu za zapošljavanje FBiH.

Zavod ne stvara potraživanja po osnovu doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, već uplaćene doprinose direktno evidentira na prihod.

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 58/16

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 102/13, 102/15

⁷ „Sl. novine FBiH“, br 35/98, 104/16



Stupanjem na snagu Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa⁸ od 01.01.2011. godine, Porezna uprava FBiH je preuzela ulogu vršenja kontrole, način obračuna i naplate doprinosa kod obveznika, kao i poduzimanja mjera prinudne naplate.

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 248.399 KM, što je u odnosu na planirana sredstva manje za 1.025.701 KM. (80%). Isti se odnose na transfere Federalnog zavoda, a dodijeljeni su na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2017. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.481.683 KM, što u odnosu na planirane rashode i izdatke (3.481.500 KM) predstavlja ostvarenje od 71%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava se u najvećem dijelu odnosi na tekuće transfere i druge tekuće rashode u iznosu od 728.542 KM.

Strukturu rashoda u finansijskim izvještajima čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi 1.713.062 KM (69%), tekući izdaci (administrativni troškovi zavoda koji se odnose na plate i naknade zaposlenih i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge) 765.724 KM (30,9%) i kapitalni izdaci 1.500 KM. Kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 100.000 KM, a realizovano je samo 1.500 KM. Planirani iznos se najvećim dijelom odnosio na rekonstrukciju poslovnog prostora u Tomislavgradu (80.000 KM), koja u 2017. nije izvršena, iako su sredstva odobrena finansijskim planom.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 541.787 KM i u odnosu na plan manje su za 38.213 KM. U odnosu na prethodnu godinu bruto plate i naknade veće su za 48.253 KM ili za 8,9%. Više ostvarene bruto plate i naknade plata, u odnosu na prethodnu godinu, su najvećim dijelom ostvarene zbog uvećanja osnovice kao i većeg broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu (tri zaposlenika). Uvećanje osnovice za 5,67 KM je izvršeno na osnovu odluke direktora za koju nije imao saglasnost Upravnog vijeća, kako je to propisano članom 5. Pravilnika o platama i naknadama plata.

U 2017. godini su zaposlena tri nova zaposlenika bez raspisivanja javnog konkursa/oglasa, u skladu sa članom 23. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Županijskog zavoda za upošljavanje Livno. Ovim Pravilnikom ostavljena je mogućnost prijema zaposlenika u radni odnos u skladu sa Zakonom o radu kojim nije definisano da prilikom zapošljavanja postoji obaveza raspisivanja javnog konkursa. **Na ovaj način se ne osigurava transparentnost kod zapošljavanja u Zavodu za čiji rad se obezbjeđuju sredstva iz doprinosa za zapošljavanje, a ista predstavljaju javni prihod.**

Najviša plata isplaćena u Zavodu u 2017. godini iznosila je 2.295 KM, najniža 965 KM, a prosječna 1.195 KM.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 62.012 KM, što je u odnosu na plan od 121.000 KM manje za 58.988 KM ili 51,2%, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 11.571 KM ili za 26,7%. Iste se odnose na naknadu za topli obrok 39.856 KM, regres za godišnji odmor 9.775 KM, jubilarne nagrade 6.500 KM i naknade za prijevoz s posla i na posao 5.881 KM. Smanjenje naknada zaposlenim u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na smanjenje dnevnog iznosa naknade za topli obrok sa 2% na 1% prosječne plaće u FBiH, u skladu sa pravilnikom o platama i naknadama plata..

U 2017. godini izvršena je isplata naknada svim zaposlenicima (26) povodom vjerskih praznika u iznosu 250 KM po zaposlenom, ukupno 6.500 KM, u skladu sa Odlukom direktora, iako Pravilnikom o platama i naknadama plata nije predviđeno izdvajanje za ove namjene.

⁸„Sl. novine FBiH“, br. 42/09



Preporuke:

- ***Uvećanje osnovice za obračun plata vršiti uz prethodnu saglasnost Upravnog vijeća, u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama plata, a isplate naknada zaposlenicima vršiti samo za one namjene koje su predviđene navedenim Pravilnikom.***
- ***Prijem zaposlenika na upražnjena radna mjesta vršiti raspisivanjem javnog konkursa u cilju osiguranja transparentnosti zapošljavanja u Županijskom zavodu.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 104.727 KM. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 45.018 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 19.893 KM, izdaci za energiju 18.048 KM, izdaci za tekuće održavanje 8.746 KM, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara 5.880 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 2.792 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 2.296 KM, putni troškovi 2.054 KM i drugo tekući rashodi.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transfer i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu 1.714.458 KM, što predstavlja 69% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera se odnosi na tekuće transfere pojedincima u iznosu od 1.713.061 KM, i to izdaci za nezaposlene osobe po osnovu: novčane naknade za nezaposlene 1.017.873 KM, zdravstvene zaštite nezaposlenih osoba 664.591 KM i penzijsko i invalidsko osiguranje 30.598 KM.

6.1.2.3.1 Izdaci za novčanu naknadu

Rashodi za novčanu naknadu – materijalnu sigurnost nezaposlenih osoba iskazani su u iznosu od 1.017.873 KM i u odnosu na plan manji su za 482.127 KM ili 32%.

Pod materijalnom sigurnošću nezaposlenih osoba, podrazumijeva se novčana naknada koju primaju nezaposlene osobe u trenutku prestanka radnog odnosa. Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, regulisano je ostvarivanje prava na novčanu naknadu. Uslovi za ostvarivanje prava na novčanu naknadu su sljedeći: da je radniku prestao radni odnos mimo njegove krivice i da mu je firma u kojoj je radio uplaćivala doprinose najmanje osam mjeseci neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci.

Novčana naknada isplaćuje se nezaposlenoj osobi od tri do 24 mjeseca, ovisno od dužine njenog radnog staža. Pravo na novčanu naknadu ostvarilo je 869 osoba u toku 2017. godine.

Visinu novčane naknade čini iznos koji predstavlja 40% od prosječne neto plate isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca, prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku Sarajevo. Nezaposlenoj osobi koja je u cijelosti iskoristila novčanu naknadu kod ponovnog sticanja ovoga prava u vrijeme provedeno na radu, uračunava se samo vrijeme provedeno na radu poslije isteka posljednjeg utvrđenog prava na ovu naknadu. Uvidom u dokumentaciju, vezanu za isplatu naknada nezaposlenim, nisu utvrđene nepravilnosti.

Revizijom je konstatovano da je isplaćena i evidentirana naknada svim licima koji su ostvarili pravo na istu, a na osnovu evidencije u Zavodu. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.3.2 Izdaci za zdravstvenu zaštitu

Rashodi za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih osoba iskazani su iznosu od 664.591 KM i u odnosu na plan manji su za 135.409 KM ili 17%.

Zavod osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji Zavoda uplatom doprinosa za zdravstveno osiguranje.



Zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama osigurava se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju⁹. U 2017. godini, mjesečni iznos uplaćen po ovom osnovu i po nezaposlenoj osobi iznosio je 8,89 KM. Iznos je utvrdila Skupština Županije na osnovu Odluke o osnovicama, stopama, načinu obračunavanja i plaćanja sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja. Revizijom je konstatovano da je isplaćena i evidentirana naknada svim licima koji su ostvarili pravo na istu, na osnovu evidencije u Zavodu. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.3.3 Izdaci za penzijsko i invalidsko osiguranje

Rashodi za penziono i invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba iskazani su iznosu od 30.598 KM i u odnosu na plan manji su za 9.420 KM ili 23%.

Penzijsko i invalidsko osiguranje osigurava se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaju do tri godine penzijskog staža do sticanja uslova za starosnu penziju, u skladu sa Zakonom o penzionom i invalidskom osiguranju¹⁰. Revizijom je konstatovano da je isplaćena i evidentirana naknada svim licima koji su ostvarili pravo na istu, a na osnovu evidencije u Zavodu. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Zavoda za 2017. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi: iskazani prihodi i primici 2.509.585 KM, rashodi i izdaci 2.481.683 KM i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima 27.902 KM. Ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, iskazan na dan 31.12.2017.godine, je u iznosu od 268.857 KM. Odlukom Upravnog vijeća o usvajanju Godišnjeg obračuna za 2017. godinu nije utvrđen raspored viška prihoda nad rashodima, te isti ostaje neraspoređen.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu 197.560 KM. Transakcijski računi u zemlji otvoreni su kod Unicredit banke, Raiffeisen banke i Addiko banke.

Kratkoročni plasmani na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 180.018 KM. Istim su obuhvaćena sumnjiva i sporna potraživanja od Hercegovačke banke d.d. Mostar, od čega sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu depozita 93.803 KM i po osnovu izdvojenih novčanih sredstava 63.093 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je izdata potvrda o priznanju potraživanja iz likvidacione mase banke. Dio prvobitno utvrđenog potraživanja je naplaćen u prethodnim godinama, dok u 2017. godini nije bilo uplata po ovom osnovu.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 23.122 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 22.277 KM. U strukturi na potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje se odnosi 18.165 KM, koji finansira Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH; nenaplaćena potraživanja po osnovu izvršenih uplata pojedincima kojim je prestalo pravo korištenja naknade za nezaposlene 2.721 KM i potraživanja za bolovanja preko 42 dana za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.238 KM.

6.2.2 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U finansijskim izvještajima stanja Zavoda na dan 31.12.2017. godine, iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 908.399 KM, ispravke vrijednosti 401.490 KM, i sadašnje vrijednosti 506.909 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br 35/98, 54/00, 16/01, 31/01, 01/02, 17/06, 14/08, 91/15 i 104/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 29/08, 55/12



Zavod ima u posjedu osam poslovnih prostora ukupne sadašnje vrijednosti 456.870 KM. Za pet poslovnih prostora, sadašnje vrijednosti 363.977 KM, Zavod ne posjeduje kompletnu dokumentaciju o vlasništvu. Iako su poduzimane aktivnosti u 2017. i ranijim godinama, još uvijek Zavod nije u posjedu ovih poslovnih prostora, obzirom da nije izvršena uknjižba prava vlasništva kod nadležnih sudova

Na poziciji **dugoročni plasmani** iskazani su krediti dati firmama u okviru projekta poticaja zapošljavanja i krediti pojedincima u iznosu od 58.021 KM. Krediti su dati firmama IP „Delma 98“ i „Čolina“ d.o.o. Tomislavgrad u ukupnom iznosu 63.000 KM, na osnovu zaključenih ugovora iz 2002. godine, uz kamatnu stopu u visini od 3% na period povrata 5 godina. Od ukupno dodijeljenih 63.000 KM, otplaćeno je dio duga u iznosu 16.347 KM. Za neizmireni dug od 46.653 KM, podignute su tužbe i **iste riješene u korist Zavoda u 2012. godini**, pravomoćnim sudskim rješenjima. Potraživanja koja su utužena, nisu knjigovodstveno evidentirana na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, a što je bila obaveza u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **Za prostore koje ima u svom posjedu, Zavod treba osigurati dokaze, regulisati pravo korištenja te izvršiti uknjižbu prava vlasništva kod nadležnih Sudova.**
- **Utuzena potraživanja knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 183.422 KM i najvećim dijelom se odnose na kratkoročna razgraničenja 122.980 KM, obaveze prema zaposlenim 54.100 KM i kratkoročne tekuće obaveze 6.342 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 6.342 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 54.100 KM odnose se na obaveze za bruto plate i naknade radnicima Zavoda za decembar 2017. godine i isplaćene su u januaru 2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 122.980 KM najvećim djelom se odnose na razgraničeni prihod po osnovu depozita kod Hercegovačke banke (93.803 KM) i prihode od Federalnog zavoda 18.165 KM i razgraničeni prihod za namjenska sredstva 6.055 KM.

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Direktor Zavoda je 29.12.2017. godine imenovao Komisiju za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i gotovine na dan 31.12.2017. godine i Centralnu popisnu komisiju. Uvidom u popis sredstava i obaveza konstatovano je sljedeće:

- Zavod nije donio Pravilnik o popisu sredstava i obaveza;
- Rješenjem o formiranju komisija za popis, nije definisan popis obaveza i potraživanja, niti je izvršen popis istih
- Rješenjem također nije utvrđena obaveza podnošenja Izvještaja Komisije za popis, niti je isti sačinjen;
- Centralna popisna komisija nije sačinila Elaborat o popisu sredstava i obaveza, niti je Upravno vijeće donijelo Odluku o usvajanju popisa za 2017. godinu.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da godišnji popis sredstava i obaveza Zavoda za 2017. godinu nije proveden u skladu sa odredbama članova 25., 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹¹,

¹¹ "Sl. novine FBiH" br.83/09



članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH¹² i članovima 67.-69. Pravidnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹³.

Preporuka:

- **Potrebno je donijeti interni akt o popisu imovine i obaveza i osigurati cjelokupan popis imovine i obaveza u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravidnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima.**

7. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.509.584 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.432.397 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 77.186 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravidnikom o finansijskom izvještavanju i Godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

8. MJERE AKTIVNE POLITIKE ZAPOŠLJAVANJA

U okviru mjera aktivne politike zapošljavanja u 2017. godini, pokrenuto je osam programa na području Kantona, a koji su inicirani od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje, koji je obezbijedio sredstva za realizaciju istih. Podrška je pružena kroz sljedeće programe:

- Program zapošljavanja Roma u 2017. godini, na osnovu ovog programa nije zaposlena ni jedna osoba sa evidencije Zavoda
- Program sufinansiranja zapošljavanja - **Prvo radno iskustvo**“, na program se prijavio 21 poslodavac za zapošljavanje 56 osoba
- Program sufinansiranja zapošljavanja - **Prvo radno iskustvo Plus**“, na program se prijavilo 24 poslodavca za zapošljavanje 59 osoba
- Program sufinansiranja **Sezonskog zapošljavanja**“, na poziv se prijavilo 40 poslodavaca za zapošljavanje 142 osoba
- Program sufinansiranja **Sezonskog zapošljavanja PLUS**“, na program se prijavilo 39 poslodavaca za zapošljavanje 85 osoba
- Program zapošljavanja - **Start Up**, na program se prijavilo 13 poslodavaca za zapošljavanje 17 osoba
- Program zapošljavanja - **Start Up PLUS**, na program se prijavilo 4 poslodavaca za zapošljavanje 4 osobe
- Program sufinansiranja - **Vaučer za posao**, na program se prijavilo 63 poslodavaca za zapošljavanje 126 osoba
- Program sufinansiranja - **Vaučer za posao Plus** - na program prijavilo se 15 poslodavaca za zapošljavanje 16 osoba

Zavod je odgovoran za prikupljanje i provjeru dokumentacije od strane potencijalnih poslodavaca, na osnovu koje se sklapa Ugovor. Sve isplate poslodavcima vrši direktno Federalni zavod, na osnovu dostavljenog Izvještaja o ispunjavanju uvjeta za isplatu koji dostavlja Zavod. Zavod prati realizaciju ugovorenih obaveza, i to: provjerom statusa sufinansirane osobe u evidencijama nezaposlenih i u bazi podataka Porezne uprave Federacije BiH, provjerom dokumentacije koju poslodavac mjesečno dostavlja radi pravdanja odobrenih sredstava i kontrole poštivanja ugovornih obaveza, a prema potrebi i kontrolom provođenja ugovorenih obaveza kod poslodavca. Izvršili smo uvid u dokumentaciju. Na uzetom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti.

¹² "Sl. novine FBiH" br. 34/14

¹³ "Sl. novine FBiH" br.60/14



Za navedene Programe od strane Federalnog zavoda odobreno je 1.708.626 KM, dok je realizovano 1.324.268 KM i zaposleno je ukupno 512 osoba u 2017. godini. **Iznos od 384.358 KM čine neutrošena sredstva u visini 22% ukupno odobrenih sredstava. Navedeno ukazuje na nedovoljne aktivnosti Zavoda na animiranju programa zapošljavanja u cilju postizanja veće zaposlenosti na području HBŽ, a što je i zakonska obaveza. Napominjemo da se na evidenciji nezaposlenih kod Zavoda, sa 31.12.2017. godine, nalazi 7.977 osoba.**

Federalni zavod za zapošljavanje, Zavod i Ministarstvo nauke, obrazovanja, kulture i sporta, 04.10.2017. godine potpisali su Sporazum o međusobnoj saradnji u realizaciji Programa sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH. Federalni zavod je obezbijedio 24.220 KM za realizaciju projekta, dok je Ministarstvo u obavezi osigurati razliku sredstava za isplatu ukupnog iznosa bruto plate. Federalni zavod, prema navedenom sporazumu, je u obavezi navedeni iznos uplatiti Zavodu. Četvrtina iznosa je u skladu sa sporazumom uplaćena po potpisivanju ugovora. Preostala sredstva će se uplaćivati kvartalno nakon dostave izvještaja od strane Zavoda. Do kraja 2017. godine realizacija Programa nije počela.

Preporuka:

- **U cilju postizanja veće zaposlenosti na području Županije, potrebno je da Zavod poduzima značajnije aktivnosti na upoznavanju nezaposlenih osoba sa programima Aktivne politike zapošljavanja, a što je i obaveza u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.**

9. JAVNE NABAVKE

Upravno vijeće Zavoda je 25.04.2017. godine donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu procijenjene vrijednosti 70.500 KM. Tokom godine su vršene izmjene i dopune plana uvođenjem u plan novih nabavki ili korekcijom iznosa već planiranih nabavki, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 128.500 KM. Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini provedeno je devet postupaka nabavki roba i usluga, koliko je i zaključeno i ugovora o javnim nabavkama, u iznosu 34.640 KM, od čega jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti 4.548 KM i osam postupaka u vrijednosti od 30.092 KM provedenih direktnim sporazumom. Poređenjem plana nabavki sa realizacijom, uočena je razlika od 80.000 KM u planiranim, a nerealiziranim sredstvima namijenjenim za nabavku radova na adaptaciji, rekonstrukciji i izgradnji objekta Zavoda ispostava Tomislavgrad.

Revizijom smo obuhvatili postupke dodjele sedam ugovora u vrijednosti od 26.179 KM, što čini 77% ukupne vrijednosti zaključenih ugovora i to: jedan ugovor pregovaračkim postupkom u vrijednosti 4.548 KM i šest postupaka direktnim sporazumom u vrijednosti od 22.171 KM.

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da se za dva potpisana direktna sporazuma nabavka kancelarijskog i kompjuterskog materijala (procijenjena vrijednost 4.860 KM) i nabavka obrazaca i papira (procijenjena vrijednost 4.568 KM) radilo o djeljenju predmeta nabavke, te se ista nabavka trebala uraditi drugom vrstom postupka gdje bi se osigurala konkurentnost ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. **Na ovaj način, obzirom da se radi o istim vrstama nabavki, koje prelaze 6.000 KM na godišnjem nivou, Zavod nije postupio skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkam, prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.**

Preporuka:

- **Potrebno je da se osigura poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira postupka javne nabavke i izbjegavanja dijeljenja postupka nabavki.**



10. KOMENTAR

Županijski zavod za upošljavanje Livno se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, dopisom broj 808/2018 od 26.06.2018. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na način prijema zaposlenika u Zavodu i povećanje osnovice za obračun plaća zaposlenika u skladu sa Odlukom direktora.

Obrazloženje u vezi prijema zaposlenika bez raspisivanja konkursa smo djelimično prihvatili i inkorporirali u Izvještaj, međutim zapošljavanje bez raspisivanja konkursa ne osigurava transparentnost zapošljavanja u Zavodu, za čiji rad se obezbjeđuju sredstva iz doprinosa za zapošljavanje, koja predstavljaju javni prihod.

Data obrazloženja i komentari na dio nalaza koji se odnose na povećanje osnovice za obračun plata, za koje nije osigurana saglasnost Upravnog vijeća u skladu sa članom 5. Pravilnika o platama i naknada plata, nismo mogli prihvatiti, jer nije dostavljen dokument koji potvrđuje da je Upravno vijeće dalo saglasnost na pomenuto povećanje.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju
Dunja Logo, dipl.oec.**

**Tim za reviziju:
Alida Selimović, dipl.oec. - vođa tima**

Vedran Zovko, dipl.oec. - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
	3.481.500	2.506.249	2.749.500	-975.251	72,0%
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	2.105.000	2.252.493	2.166.655	147.493	107,0%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	2.105.000	2.252.493	2.166.655	147.493	107,0%
3. Porezi na platu i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.400	5.356	30.335	2.956	223,2%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	400	1.673	17	1.273	400
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	1.650	-	1.650	0
Ostali prihodi od imovine	400	23	17	-377	400
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	2.000	3.683	30.319	1.683	184,2%
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	2.000	900	700	-1.100	45,0%
Neplanirane uplate –prihodi	-	2.783	29.619	2.783	0,0%
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	1.374.100	248.399	552.511	-1.125.701	18,1%
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.374.100	248.399	552.511	-1.125.701	18,1%
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	-	-	-	-	-
II. RASHODI (od 1 do 7)					
	3.381.500	2.480.182	2.442.344	-901.318	73,3%
1. Plate i naknade troškova zaposlenih	701.000	603.799	567.117	-97.201	86,1%
Bruto plate i naknade plata	580.000	541.787	493.534	-38.213	93,4%

	Naknade troškova zaposlenih	121.000	62.012	73.583	-58.988	51,2%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	60.300	57.199	52.487	-3.101	94,9%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	177.200	104.727	98.603	-72.473	59,1%
	Putni troškovi	14.700	2.054	2.862	-12.646	14,0%
	Izdaci za energiju	25.000	18.048	15.856	-6.952	72,2%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	26.500	19.893	20.342	-6.607	75,1%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	25.000	5.880	6.538	-19.120	23,5%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.500	2.296	2.653	-4.204	35,3%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	14.000	8.746	10.585	-5.254	62,5%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.200	2.792	2.697	-2.408	53,7%
	Ugovorene i druge posebne usluge	60.300	45.018	37.069	-15.282	74,7%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.443.000	1.714.458	1.724.137	-728.542	70,2%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	2.441.000	1.713.062	1.723.327	-727.938	70,2%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	2.000	1.396	810	-604	69,8%
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	100.000	26.067	307.157	-73.933	26,1%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	100.000	1.501	9.945	-98.499	1,5%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	20.000	1.501	9.945	-18.499	7,5%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000	0	0	-80.000	0,0%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	100.000	1.501	9.945	-98.499	1,5%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-	24.566	297.212	24.566	0,0%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	-	3.336	3.336	3.336	0,0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	3.336	3.336	3.336	0,0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					

	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	3.336	3.336	3.336	0,0%
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-	27.902	300.548	27.902	0,0%

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 26.02.2018. godine

Rukovodilac
Anto Omazić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	377.578	458.133	82,0%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	260.653	363.485	72,0%
2.Vrijednosni papiri	-	-	0,0%
3.Kratkoročna potraživanja	23.122	845	2736,0%
4.Kratkoročni plasmani	93.803	93.803	100,0%
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	564.931	592.892	95,0%
9. Stalna sredstva	908.399	906.898	100,0%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	401.490	375.364	107,0%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	506.909	531.534	95,0%
12.Dugoročni plasmani	58.022	61.358	95,0%
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	58.022	61.358	95,0%
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	942.509	1.051.025	942.509
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	183.422	291.879	63,0%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	6.342	145.134	4,0%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	54.100	52.097	104,0%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	122.980	94.648	130,0%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	759.086	759.146	100,0%
28.Izvori stalnih sredstava	506.909	531.535	95,0%
29.Ostali izvori sredstava	-16.680	-13.344	125,0%
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	268.857	240.955	112,0%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	942.509	1.051.025	90,0%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Rukovodilac
Anto Omazić



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: Županijski zavod za upošljavanje Livno		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.506.248,83
2	Prihodi od poreza	2.252.493,17
3	Neporezni prihodi	5.356,26
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	248.399,40
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	3.336,00
10	Primici od finansijske imovine	3.336,00
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	2.509.584,83
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	2.430.897,01
16	Plate i naknade troškova zaposlenih	554.513,99
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	57.198,58
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	104.726,76
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.714.457,68
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.500,97
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.500,97
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.432.397,98
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	77.186,85
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	300.391,00
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	377.577,85

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Rukovodilac
Anto Omazić