



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE KANTONA SARAJEVO za 2017.godinu

Broj: : 01-02-08-14-3-9-1450-5/17

Sarajevo, septembar 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.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	Obavljanje poslova iz okvira nadležnosti službe	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.1.1	Prihodi od poreza	11
7.1.1.2	Neporezni prihodi	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	20
7.1.3	Finansijski rezultat.....	20
7.2	BILANS STANJA.....	21
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	21
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	22
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
9.	JAVNE NABAVKE	23
10.	KOMENTAR	23
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i>	<i>25</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>28</i>
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima Period izveštavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine</i>	<i>29</i>

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 **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo 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, Analizu izvršenja budžeta-tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo** 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 **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo** 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 takođe, 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.

Osnova za mišljenje s rezervom

- **Potraživanja u iznosu od 379.392 KM, po osnovu izdatih prvostepenih i drugostepenih rješenja kao i rješenja o izvršenju, za više isplaćene novčane naknade korisnicima za nezaposlenost, nisu evidentirane na bilansnim pozicijama (tačke 7.1.2.3 i 8. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo**, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo** 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 revizorske dokaze o tome da li je poslovanje **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo** 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:

- **Za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja ostala su raspoloživa sredstva za koja nisu zaključeni ugovori u iznosu od 6.347.206 KM što čini 29% planiranih sredstava za ovu namjenu u 2017. godini. Zbog navedenog nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti realizacije programa na smanjenje stope nezaposlenosti, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5. i 7.1.2.3.. 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 **Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo 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 slijedeće:

- **Rukovodilac Odjela interne revizije, ujedno je i član Nadzornog odbora Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, čime se narušavaju osnovni principi interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja).**
- **Predsjednik i član Upravnog odbora čije su nadležnosti jasno definisane Statutom, imenovani su u Komisiju za kontrolu biroa, za obavljanje poslova kontrole rada u**

biroima neposrednim i elektronskim putem, iako su navedeni poslovi u nadležnosti Sektora za posredovanje u zapošljavanju i evidenciji (tačka 7.1.2.2. Izvještaja).

Sarajevo, 19.09.2018. 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 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 slijedeći:

- 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;
- Finansijski plan Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo za 2017. godinu;
- Odluka o izvršavanju finansijskog plana Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo za 2017.godinu;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o ustanovama;
- 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 internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Odluka o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa i organizacija;
- Statut Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Služba) je izvanbudžetski fond osnovan Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o osnivanju Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ 10.05.2001. godine. U skladu sa navedenom Odlukom, Služba je javna ustanova u svojstvu pravnog lica. Statutom Službe, sa izmjenama i dopunama, uređen je naziv, sjedište i djelatnost Službe, predstavljanje i zastupanje Službe, organizacija Službe, organ upravljanja, rukovođenja i nadzora, prava, obaveze i odgovornosti organa upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, finansiranje i finansijsko poslovanje Službe, vršenje stručnih i administrativnih poslova, informisanje i javnost rada i donošenje opštih akata.

Djelatnost Službe je određena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba¹, Statutom Službe i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Služba vrši posredovanje u zapošljavanju i druge poslove iz oblasti socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđene Zakonom. U okviru svoje nadležnosti Služba je, između ostalog, nadležna za: posredovanje u zapošljavanju, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu za zapošljavanje, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti u skladu sa Zakonom, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikovanja nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva, donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom Službe.

Službom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo na period od četiri godine. Upravni odbor u sastavu: Olana Dobardžić – predsjednica, Adnan Efendić – zamjenik predsjednice, Duško Mirjanić – član, Asifa Vrabac – član i Amela Mulač – član, obavljao je poslove iz nadležnosti do 15.11.2017. godine, kada je Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo imenovana nova predsjednica Jasna Agić, novi zamjenik predsjednice Haris Hastor i član Hadžija Hadžibabić na period od četiri godine, dok su članovi Asifa Vrabac i Amela Mulač ostale i dalje u sastavu Upravnog odbora Službe (imenovane Rješenjem od 14.07.2016. godine).

Organ rukovođenja Službom je direktor Službe. Direktora Službe imenuje i razrješava Upravni odbor na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona Sarajevo. Mandat direktora traje 4 (četiri) godine. Direktor Midhat Osmanbegović, koji je imenovan Odlukom Upravnog odbora 15.08.2016. godine, je rukovodio Službom do 09.05.2018. godine, kada je razriješen dužnosti prije isteka mandata, a na lični zahtjev. Za v.d. direktora imenovana je Almina Mašin Suljagić, do imenovanja direktora, a najduže šest mjeseci. Javni konkurs je zatvoren, a procedura odabira direktora Službe nije završena do momenta okončanja revizije.

Organ kontrole poslovanja u Službi je Nadzorni odbor koji ima tri člana u sastavu: Cikotić Farida – predsjednik, Biber Bajro – član i Jusufović Ahmet – član, isti je imenovan Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo od 14.07.2016. godine i mandat istog traje četiri godine.

Pravilnikom o radu Službe, čiji je sastavni dio organizacija i sistematizacija poslova sistematizovano je 128 radnih mjesta, a na dan 31.12.2017. godine zaposleno je 127.

Sjedište Službe je u Sarajevu, u ulici Đoke Mazalića broj 3.

¹ „Sl. novine FBiH“ broj 41/01;22/05

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo** 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 bilanci 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 funkcije interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2017. godine do maja 2018. godine.

S 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 po četvrti put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Službe. U prethodnoj reviziji za 2011. godinu, dato je mišljenje sa rezervom. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Uspostavljena funkcija internog revizora u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i isto je popunjeno;
- 2) Prilikom stvaranja izdataka za poklone i reprezentaciju, osigurana je dosljedna primjena Pravilnika o poklonima i reprezentaciji;
- 3) Osigurana je dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama u dijelu ugovaranja ukupne vrijednosti nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 4) Sačinjen je Plan nabavki stalnih sredstava koji je usklađen sa Finansijskim planom Službe u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;
- 5) Zaključivani su ugovori sa najpovoljnijim ponuđačem za tekuću godinu za koju su obezbjeđena sredstva u Finansijskom planu;
- 6) Knjigovodstveno evidentiranje obaveza vezano za poticaje zapošljavanja vršeno je u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH po kojem je obavezu trebalo knjižiti u mjesecu kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospjeća;
- 7) Rashodi koji se odnose na obračunski period naredne godine knjigovodstveno se evidentiraju na poziciji razgraničenih rashoda kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzimane su aktivnosti na poboljšanju postojećih internih akata i njihovom implementiranju i nadgledanju kako bi se poslovanje uskladilo sa zakonskim propisima, ali iste nisu okončane;
- 2) Poduzete su aktivnosti na utuženju korisnika kredita kao i na naplati sredstava po osnovu datih kredita za zapošljavanje, ali iste nisu okončane;
- 3) Služba je u prethodnom periodu vršila poboljšanja aplikativne podrške procesima iz bazne djelatnosti kao i procesima podrške. U softverskom rješenju baziranom na lotus notes tehnologiji, kojim je podržan najveći dio procesa, izvršena su poboljšanja i dopune na:

novčanim i boračkim naknadama, glavne baze aktive, evidencijama invalidnih lica, osoba koje traže posao, volontera, inozemnih poslodavaca, stranih državljana, registru poslodavaca, podsticajnih mjera, elektronski protokol, registracija radnog vremena, kadrovska evidencija, ali i dalje se evidencije o nezaposlenim licima vode u distribuiranim bazama po biroima. Zamijenjena je softverska aplikacija za glavnu knjigu sa cloud softverskim rješenjem za finansijsko poslovanje i trezor. Nije nam prezentirano da su vršena poboljšanja u dijelu sistemskog softvera.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Sredstva planirana za upošljavanje novih zaposlenika su i iskorištena, nije bilo potrebe za Rebalansom plana, zbog čega nije izvršena ocjena postupanja;
- 2) Kod provođenja Programa sufinansiranja zapošljavanja pripravnika sa VSS, VŠS, SSS i KV, uvrstiti u Javni poziv preporuku poslodavcima da prilikom odabira pripravnika imaju u vidu dužinu čekanja na evidenciji nezaposlenih, ocjena postupanja nije vršena iz razloga što prema važećim zakonskim propisima poslodavac bira radnike prema svojim kriterijima uz poštovanje uslova datih u javnim pozivima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju osiguranja zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima. 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 radu JU „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ koji je Upravni odbor donio 06.10.2016. godine, regulisana je organizacija rada sa opisom radnih mjesta i uslova za njihovo obavljanje, sistematizacija radnih mjesta te druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom Službe.

Služba je organizovana u pet sektora sa po dva odjeljenja i dva posebna odjela: 1. Sektor za ekonomske poslove i trezor; 2. Sektor za pravne poslove; 3. Sektor za podsticajne mjere i informatičke poslove; 4. Sektor za opšte - zajedničke poslove; 5. Sektor za posredovanje u zapošljavanju i evidencije. Posebni odjeli su Odjel za reviziju i Odjel za poslove nabavke.

U 2017. godini izvršen je prijem 22 zaposlenika, od toga 20 na određeno vrijeme, jedan zaposlenik na neodređeno i jedan pripravnik. Od zaposlenika primljenih na određeno vrijeme, nakon tri mjeseca rada, tri zaposlenika primljena su u radni odnos na neodređeno vrijeme. Od ukupnog broja primljenih zaposlenika, na dan 31.12.2017. godine, u radnom odnosu je ostalo osam zaposlenika. Pravilnikom o radu utvrđeno je da direktor Službe kada se ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa donosi odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa na osnovu koje se zaključuje ugovor o radu. Pravilnikom je dalje utvrđeno da radi realizacije odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa, direktor može odlučiti da se objavi oglas za zasnivanje radnog odnosa u sredstvima javnog informisanja, izvrši izbor iz evidencije Službe o nezaposlenim osobama ili da se izvrši izbor iz registra zaprimljenih aplikacija koje se nalaze u Službi.

Utvdili smo da je prijem zaposlenika na neodređeno vrijeme vršen uz saglasnost Vlade Kantona Sarajevo shodno Zaključku Vlade Kantona Sarajevo od 01.02.2017. godine. Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo od 09.02.2017. godine, resorni ministri ovlašten su da mogu dati saglasnost za popunu radnih mjesta u organizacijama, institucijama i pravnim licima u kojima vrše ovlaštenje nadzora nad zakonitošću rada i poslovanja a na osnovu kojih će se zaključiti ugovori o djelu, ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori na određeno vrijeme a najduže do šest mjeseci (izmjenom Zaključka Vlade Kantona Sarajevo od 16.03.2017. godine do godinu dana). Utvdili smo da je prijem zaposlenika na određeno vrijeme vršen uz prethodnu saglasnost resornog ministarstva, izuzev tri zaposlenika primljena u januaru 2017. godine, u vrijeme kada moratorij Vlade Kantona Sarajevo nije bio na snazi za period od 01.01.-31.01.2017. godine.

S obzirom da je prijem zaposlenika u 2017. godini vršen bez raspisivanja oglasa u sredstvima javnog informisanja, a na osnovu zaprimljenih molbi ne možemo potvrditi da je Služba osigurala transparentnost u zapošljavanju.

Napominjemo da je u februaru 2018. godine Upravni odbor usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu kojim je u dijelu popune upražnjenih radnih mjesta regulisano da se odluka o potrebi za popunu upražnjenog radnog mjesta i zasnivanje radnog odnosa na „neodređeno vrijeme“ realizuje objavom konkursa/oglasa najmanje u jednom dnevnom listu koji izlazi u Kantonu Sarajevo, dok se odluka o potrebi za popunu upražnjenog radnog mjesta i zasnivanje radnog odnosa na „određeno vrijeme“ realizuje izborom iz evidencije Službe o nezaposlenim osobama ili izborom iz registra zaprimljenih aplikacija koje se nalaze u Službi.

Na osnovu navedenog, mišljenja smo da ni novim izmjenama Pravilnika o radu nije osigurana transparentnost u zapošljavanju, da je istim ostavljena mogućnost prijema u radni odnos na određeno vrijeme bez objave javnog konkursa/oglasa.

Služba je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnik o internoj kontroli donesen je 2006. godine. Navedenim Pravilnikom nisu definisani nivoi rizika (visok, srednji i nizak) za aktivnosti Službe, a što je bilo neophodno kako bi se procjenom rizika utvrdilo koliko je vjerovatno da će doći do neželjenih dešavanja i koliko su ozbiljne posljedice takvih dešavanja a takođe nisu utvrđeni ni metodi otklanjanja rizika od neželjenih dešavanja.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije Služba je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2017. godine Služba nije izvršila ažuriranje i dopunu Pravilnika o internim kontrolama i internih akata u skladu sa COSO modelom u skladu sa prethodno navedenim propisima. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo 28.02.2018. godine.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: iskazivanja potraživanja po osnovu više isplaćene novčane naknade nezaposlenim osobama; usaglašavanja potraživanja sa dužnicima prije sastavljanja finansijskih izvještaja; praćenja realizacije ugovorenih obaveza po poticajnim mjerama aktivne politike zapošljavanja.

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

Preporuke:

- ***Prijem zaposlenika na upražnjena radna mjesta vršiti raspisivanjem javnog konkursa, u cilju povećanja transparentnosti u radu i poslovanju Službe.***
- ***U cilju jačanja internih kontrola poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole, donošenja i usklađivanja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim zakonskim i podzakonskim propisima.***

Za sve ostale navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

U skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH² i članom 11. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH³, Služba je bila u obavezi organizovati Jedinicu interne revizije, što je i učinjeno formiranjem Odjela interne revizije Službe 16.12.2016. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je **rukovodilac Odjela interne revizije ujedno je i član**

²„Sl. novine FBiH“ br. 47/06

³„Sl. novine FBiH“ br. 82/13

Nadzornog odbora Službe, što nije u skladu sa osnovnim principima interne revizije i ovlaštenjima rukovodioca interne revizije propisanim članom 5. i 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Službe, u organizacionoj jedinici interne revizije bila su sistematizovana i popunjena tri radna mjesta na dan 31.12.2017. godine (rukovodilac interne revizije i dva interna revizora). U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH donesena je Povelja interne revizije Službe 15.02.2017. godine. Na osnovu Strateškog plana Jedinice interne revizije Zavoda za period 2017. - 2019. godine sačinjen je Godišnji plan rada Jedinice interne revizije Službe za 2017. godinu, a isti su usvojeni od strane direktora Službe dana 06.06.2017. godine.

Prema Povelji interne revizije Službe, rukovodilac interne revizije, priprema Izvještaja u kojem će se pratiti primjena preporuka interne revizije datih u izvještajima interne revizije, radi utvrđivanja da li je organizaciona jedinica koja je revidirana poduzela aktivnosti na realizaciji preporuka, i isti dostaviti direktoru Službe. Nije prezentirana dokumentacija da li je isti Izvještaj sačinjen.

Uvidom u Godišnji izvještaj interne revizije Službe za 2017. godinu, za koji nam nije prezentirana dokumentacija kada je isti dostavljen direktoru Službe i Centralnoj Harmonizacijskoj Jedinici, u istom je konstatovano da su tri planirane revizije prema Godišnjem planu Službe za 2017. godinu i obavljene. Prema prezentiranim izvještajima (provjera funkcionisanja sistema prijave na obavezno zdravstveno osiguranje osiguranika i članova njihovih porodica u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u biroima rada: Hadžići, Novi Grad i Stari Grad; efikasnost rješavanja novčane naknade; provjera procesa podsticaja mjere Zlatna značka) može se konstatovati da su izvršene revizije obuhvatile samo dio poslovanja Službe.

Napominjemo da Odjel interne revizije nije vršio reviziju Programa podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja u 2017. godini, izuzev programa „Zlatna značka 2016“. Shodno navedenom ne možemo potvrditi da je interna revizija posvetila dužnu pažnju realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, posebno imajući u vidu **da sredstva koja se izdvajaju u podsticajne mjere aktivne politike zapošljavanja imaju učešće u planiranim rashodima Službe 42%. Imajući u vidu značaj finansijskih sredstava koja se planiraju u podsticajne mjere za aktivnu politiku zapošljavanja kao i konstatovane propuste prilikom obavljanja revizije istog, smatramo da realizacija programa aktivne politike zapošljavanja trebaju biti u fokusu interne revizije.**

Preporuka:

- ***Funkciju interne revizije uspostaviti na način kojim će se osigurati unapređenje sistema internih kontrola i kontinuiranog nadzora nad poslovanjem Službe, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE

Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđene su nadležnosti službi za zapošljavanje. U skladu sa odredbama navedenog Zakona, Služba je nadležna za:

- posredovanje u zapošljavanju;
- prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu;
- informisanje o mogućnosti zapošljavanja;
- saradnju sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa sa kadrovskim potrebama poslodavaca;
- provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima;
- utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima;
- donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano;
- druge poslove utvrđene ovim i drugim zakonima.

Služba za zapošljavanje organizuje prikupljanje, razmjenu i objavljivanje podataka o zaposlenim osobama koje traže promjenu zaposlenja, kao i druge podatke koji mogu biti od značaja za obavljanje osnovne djelatnosti službe za zapošljavanje, te periodično obavlja ocjenjivanje tržišta rada prema instrukcijama Federalnog zavoda u cilju dobijanja podataka i pružanja informacija o kretanjima na tržištu rada.

U vezi obavljanja poslova posredovanja u zapošljavanju, Služba je provodila mjere aktivne politike zapošljavanja, s ciljem zapošljavanja nezaposlenih osoba na području Kantona Sarajevo. Imajući u vidu značajnost nadležnosti Službe u dijelu posredovanja u zapošljavanju, mišljenja smo da se istoj ne posvećuje dužna pažnja iz razloga što se program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti usvaja kasno, što je imalo za posljedicu malu realizaciju i smanjene efekte zapošljavanja. Tako je Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2017. godinu, Vlada Kantona usvojila 02.06.2017. godine, na zajednički prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva privrede Kantona Sarajevo i Službe. Izmjene i dopune navedenog Programa, Vlada Kantona je usvojila 02.11.2017. godine, a ukupna finansijska sredstva za realizaciju podsticajnih mjera obezbjeđuje Služba. Programom mjera utvrđene su pojedinačne podsticajne mjere koje će se finansirati, finansijska sredstva, ciljevi mjera, kriteriji i rokovi realizacije. Po usvajanju Programa mjera od strane Vlade kantona Sarajevo, Služba u roku od 15 dana, je raspisivala javni poziv za učestvovanje u realizaciji podsticajnih mjera, najmanje u jednom dnevnom listu koji izlazi u Kantonu Sarajevo i na web stranici Službe. U slučaju kada se ne utroše novčana sredstva namijenjena za realizaciju određene podsticajne mjere, Služba ponavlja javni poziv u skladu sa programom mjera za tu podsticajnu mjeru.

Međutim važno je istaći da je, od ukupno planiranih sredstava za realizaciju programa zapošljavanja u 2017. godini, u iznosu od 21.954.784 KM, realizovano tek 9.014.289 KM ili 41%, od čega za programe iz 2017. godine svega 312.401 KM i 8.701.888 KM za programe iz ranijih godina. U toku revizije smo konstatovali da Služba nije osigurala poštovanje odredbi zaključenih ugovora od strane korisnika sredstava, u dijelu poštivanja rokova dostavljanja spiskova i specifikacije isplata plata najkasnije do 10-tog tekućeg mjeseca. Shodno zaključenim ugovorima, ne poduzimaju se aktivnosti raskida ugovora u slučaju ne izvršenja obaveza poslodavca. Naprijed navedeno imalo je za posljedicu neefikasno korištenje raspoloživih sredstava, stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore kao i smanjenje očekivanih efekata podsticajnih mjera na smanjenje stope nezaposlenosti.

Realizacija ovih programa je detaljnije je pojašnjena pod tačkom 7.1.2.3. Izvještaja, gdje smo iste opisali i dali odgovarajuće preporuke.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je 18.11.2016. godine usvojio je Finansijski plan Službe za 2017. godinu, na koji je Skupština Kantona Sarajevo dala saglasnost 28.12.2016. godine.

Finansijskim planom za 2017. godinu su planirani prihodi i primici u iznosu 29.702.000 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 45.602.000 KM i višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu od 15.900.000 KM, koji se odnosi na nerealizovani dio mjera aktivne politike zapošljavanja, čija se realizacija prenosi u 2017. godinu. Za navedeni iznos nije dato detaljno obrazloženje u Finansijskom planu za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 20. stav 5. Zakona o budžetima u FBiH.

U 2017. godinu Služba se dva puta obračala Ministarstvu za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo sa zahtjevima za preraspodjelu sredstava, na koje je navedeno Ministarstvo davalo saglasnosti 18.05.2017. godine i 10.10.2017. godine. Prema Zaključku Upravnog odbora Službe od 18.11.2016. godine, data je saglasnost direktoru da donosi odluke o preraspodjeli sredstava po pojedinim analitičkim kontima u okviru iste grupe konta, ukoliko se ukaže potreba. Direktor je u toku 2017. godine donio tri odluke o preraspodjeli sredstava.

Nakon razmatranja i analize prihoda i troškova, kao i procjene ostvarenja prihoda i rashoda u 2017. godine, pristupilo se izradi Rebalansa finansijskog plana Službe za 2017. godinu koji je Upravni odbor usvojio 20.09.2017. godine. Na navedeni Rebalans Skupština Kantona Sarajevo je dala saglasnost 20.12.2017.

godine. Rebalansom Finansijskog plana planirani su prihodi i primici tekuće godine u iznosu 30.175.000 KM, višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 22.315.610 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 52.490.610 KM.

Program rada Službe za 2017. godinu sačinjen u skladu sa Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa⁴, usvojen je od strane Skupštine Kantona Sarajevo 28.12.2016. godine. Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Službe za 2017. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora i prihvaćen od strane Nadzornog odbora 05.04.2018. godine i isti je dostavljen Vladi Kantona Sarajevo koja ga je usvojila 19.04.2018. godine.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu sa zabilješkama, Služba je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od 33.205.765 KM, što je za 3.050.765 KM više u odnosu na planirane.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 32.927.031 KM, neporezni prihodi 277.994 KM i primici od finansijske imovine 740 KM.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u iznosu 32.927.031 KM odnose se na doprinose za osiguranje od nezaposlenosti 32.832.144 KM, doprinose za volontere 90.212 KM i doprinose za pripravnike 4.675 KM.

Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti 32.832.144 KM, koji se ostavruju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima⁵ u visini 2% na bruto plaće i usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda za zapošljavanje i 70% na depozitne račune Kantonalnih službi za zapošljavanje, u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vrši uplata doprinosa na depozitni račun Službe otvoren kod poslovne banke, koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Službe.

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u iznosu 277.994 KM odnose se na prihode od kamata od sredstava na transakcijskom računu 22.482 KM, prihode od pružanja usluga građanima 115.250 KM i ostale prihode 140.262 KM.

Ostali prihodi u iznosu 140.262 KM najvećim dijelom se odnose na uplatu sredstava po osnovu više uplaćenih sredstava iz ranijih godina po osnovu naknada za demobilisane borce i novčane naknade za nezaposlene osobe kao i na povrat sredstava namjenjenih za podsticaj zapošljavanja od strane poslodavaca koji nisu ispoštovali ugovorne obaveze.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 34.366.098 KM, što u odnosu na finansijski plan predstavlja ostvarenje od 65,47 %. Nerealizovani iznos

⁴⁴ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, broj 29/12

⁵ „Sl. novine FBiH“ broj 35/98, 54/00, 16/01, 37/01,01/02, 17/06,14/08, 91/15,104/16

odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na planirane tekuće transfere za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 17.249.400 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (11,98%), izdaci za materijal i usluge (2,22%), tekući transferi (82,98%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (2,81%).

7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 4.118.208 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 261.925 KM. Više iskazane plate i naknade odnose se na povećanje broja zaposlenih.

Pravilnikom o radu iz 2016 godine uređuju se prava i obaveze radnika, zasnivanje radnog odnosa, plata i naknade plata, organizacija rada sa opisom radnih mjesta i uslova za njihovo obavljanje i sistematizacija radnih mjesta. Prema Pravilniku osnovna plata radnika predstavlja proizvod osnovice za obračun plate i odgovarajućeg koeficijenta utvrđenog za određeno radno mjesto. Osnovica plate za 2017. godinu dogovorena sa sindikatom iznosila je 145 KM koja se množila sa koeficijentom radnog mjesta.

Plata direktora utvrđena je ugovorom zaključenim sa Upravnim odborom na način da se prosječni koeficijent 1 utvrđen na bazi koeficijenta broja stalno zaposlenih i koeficijenta godišnjeg ukupnog prihoda u skladu sa Uredbom o određivanju visine plata i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton, množi sa iznosom u visini tri prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Najviša plata u 2017. godini iznosila je 3.242 KM neto sa minulim radom, najniža 772 KM i prosječna 1.639 KM.

Isplata stimulacija izvršena u iznosu od 34.172 KM. Pravilnikom o radu utvrđeno je da izuzetno, direktor može nagraditi radnika, u slučaju povećanja obima posla ili u slučaju da je radnik zbog neophodnih potreba posla obavljao poslove i drugog radnog mjesta, kao i u drugim slučajevima srazmjerno doprinosu radnika i ostvarenim rezultatima rada, kvalitetu i ažurnosti u izvršavanju istih u iznosu do 25% prosječne plaće Službe u prethodna tri mjeseca. Utvrdili smo da je isplata stimulacija izvršena za deset mjeseci, s tim da je u decembru 2017. godine isplaćen najveći iznos od 15.917 KM. Odlukom direktora o nagradi radnika Službe od 29.12.2017. godine, odobrena je isplata nagrade svim zaposlenicima zbog ostvarenih rezultata rada, kvaliteta i ažurnosti u izvršavanju istih, u iznosu od po 100 KM po zaposleniku. Posebnom odlukom iz decembra 2017. godine odobrena je dodatna stimulacija za deset zaposlenika radi, kako se navodi u odluci, povećanog obima posla uslijed izrade pravilnika, obavljanja poslova drugog radnog mjesta i ostvarenih rezultata rada u ukupnom iznosu od 2.200 KM.

Uvidom u isplate stimulacija za preostalih devet mjeseci u iznosu od 18.255 KM, utvrdili smo da je odlukama direktora vršena isplata stimulacija zaposlenicima zbog ostvarenih rezultata rada i povećanog obima posla u visini do 20% prosječne plaće Službe u prethodna tri mjeseca, na osnovu prethodno sačinjenih pismenih prijedloga rukovodilaca sektora ili šefova biroa. Upravni odbor je u okviru svojih nadležnosti regulisanih Statutom Službe, donio posebnu odluku od 04.05.2017. godine, da se direktoru na ime stimulacije uveća plaća za april 2017. godine u visini 20% njegove plaće, u iznosu od 600 KM. Isplata stimulacije u iznosu od 300 KM izvršena je i članovima Kolegija (sedam članova i sekretar) za ostvarene rezultate rada u Službi shodno odluci direktora. **Smatramo da, zbog slabe realizacije aktivne politike zapošljavanja nije opravdano davanje stimulacija.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 433.193 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 188.909 KM ili 30,37%. Naknade se odnose na naknadu za topli obrok u iznosu od 214.954 KM, prevoz na posao i s posla 73.002 KM, regres za godišnji odmor 55.935 KM, izdaci za jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darove djeci 55.896 KM i pomoći u slučaju ostalih bolesti 33.406 KM.

Naknada za topli obrok iskazana je u iznosu od 214.954 KM. Naknada je isplaćivana shodno odlukama direktora za 2017. godinu u visini 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za regres iskazana je u iznosu od 55.935 KM. Isplata regresa izvršena je zaposlenicima u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, u iznosu od 425 KM.

Izdaci za jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darove djeci iskazani su u iznosu od 55.896 KM. Pravilnikom o radu regulisano je da se u okviru planiranih finansijskih sredstava za naknade mogu izdvojiti sredstva za obilježavanje praznika, kao i druge nepredviđene namjene. Odlukama direktora odobrena je isplata naknade za vjerske praznike u iznosu od 400 KM po zaposleniku. Na iznos dijela naknade koji podliježe oporezivanju, obračunat je i plaćen pripadajući porez u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, evidentiran na poziciji naknada.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 763.291 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 62%. U strukturi navedenih izdataka najveći su izdaci za ugovorene usluge 318.441 KM, komunikaciju i komunalne usluge 153.222 KM, tekuće održavanje 95.254 KM i energiju 75.025 KM.

U okviru ugovorenih usluga **naknade Upravnom i Nadzornom odboru** iskazane su u iznosu od 27.224 KM. Visina naknade predsjedniku Upravnog i Nadzornog odbora utvrđena je u skladu sa Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova, čiji je osnivač Kanton Sarajevo, na način da se prosječni koeficijent 1, utvrđen na bazi koeficijenta broja stalno zaposlenih i koeficijenta godišnjeg ukupnog prihoda množi sa iznosom u visini tri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, gdje predsjedniku pripada 13,85% od utvrđene visine naknade a članovima 10,40%. Prema navedenom obračunu naknada je iznosila za predsjednika cca 360 KM i članove cca 270 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 28.000 KM. U 2017. godini izvršena je isplata naknade Komisiji za javne nabavke 9.600 KM, Komisiji za kontrolu biroa 10.000 KM, Komisiji za realizaciju podsticajne mjere zapošljavanja pripravnika iz 2015. i 2016. godine 7.200 KM i Komisiji za realizaciju podsticajne mjere „Partnerstvom do novih radnih mjesta“ 1.200 KM. Visina naknade članovima imenovanih komisija utvrđivala se rješenjem direktora, odnosno rješenjem ministricе Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice za monitoring podsticajnih mjera. Utvrđena visina naknade iznosila je: Komisija za javne nabavke (predsjednik 250 KM, članovi 200 KM i sekretar 150 KM), Komisija za kontrolu biroa (predsjednik 250 KM i članovi 200 KM), Komisija za realizaciju podsticajne mjere zapošljavanja pripravnika iz 2015. i 2016. godine (predsjednik i članovi 200 KM) i Komisija za realizaciju podsticajne mjere „Partnerstvom do novih radnih mjesta“ (predsjednik i članovi 200 KM).

Komisiji za kontrolu biroa izvršene su isplate u iznosu 10.000 KM. Komisija je imenovana odlukom direktora, koju čine predsjednik-uposlenik ispred Službe i dva člana ispred Upravnog odbora. Visina naknade za rad komisije utvrđena je u mjesečnom iznosu, predsjedniku 250 KM i članovima pojedinačno 200 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da imenovanje članova Upravnog odbora u sastav komisije, nije utemeljeno na ovlaštenjima koja su Upravnom odboru data Statutom Službe, imajući u vidu da je zadatak komisije bio da najmanje jednom mjesečno vrši kontrolu rada u biroima na neposredan način putem pisane dokumentacije i elektronsku kontrolu u oblasti provođenja aktivnosti sa nezaposlenim osobama, saradnje i provođenja aktivnosti sa poslodavcima itd. Također, konstatovali smo da su poslovi koje je obavljala komisija u nadležnosti Sektora za posredovanje u zapošljavanju i evidenciji.

Na osnovu navedenog, ne može se potvrditi opravdanost formiranja Komisije za kontrolu biroa kao i obavljanje poslova iz nadležnosti Sektora za posredovanje u zapošljavanju i evidenciji.

Preporuka:

- **Obavljanje poslova kontrole rada biroa vršiti u okviru Sektora za posredovanje u zapošljavanju i evidenciji u skladu sa Pravilnikom o radu.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 28.518.883 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 17.249.400 KM ili 38%.

U narednoj tabeli dato je izvršenje tekućih transfera u odnosu na plan:

RB	Naziv transfera	Plan za 2017. godinu	Realizovano za 2017. godinu	Procenat (4/3) x 100
1	2	3	4	5
1.	Novčana naknada nezaposlenim osobama	13.000.000	11.946.979	92
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba	4.900.000	4.563.087	93
3.	Program socijalnog zbrinjavanja zaposlenih (stečaj, likvidacija)	5.017.518	2.254.299	45
4.	Doprinosi za PIO/MIO-dokup staža	290.000	183.082	63
5.	Transfer Fondu za invalide	461.981	461.981	100
	AKTIVNA POLITIKA ZAPOŠLJAVANJA (6+7+8)	21.954.784	9.014.289	41
6.	Podsticajne mjere iz prethodnih godina	12.715.169	8.701.888	68
7.	Podsticajne mjere za tekuću godinu	3.196.000	312.401	10
8.	Podsticajne mjere po izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2017. godinu	6.043.615	0	0
9.	Ostali transferi	144.000	95.166	66
	Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	45.768.283	28.518.883	56

Novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu 11.946.979 KM – priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, odnosno ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili 8 mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za period od 3 mjeseca najviše do 24 mjeseca u zavisnosti od broja godina provedenih na radu u visini 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa. Način povrata novčane naknade od nezaposlenih osoba na koju nisu imale pravo, Služba je utvrdila Pravilnikom o uslovima i načinu vraćanja novčanih primanja koja je nezaposlena osoba ostvarila, a na koja nije imala pravo (u daljem tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđeno pravo na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti kao i da će Služba od nezaposlene osobe koja je ostvarila primanje na koje nije imala pravo, tražiti da vrati primljene iznose.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno putem izdavanja rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu, zahtjeva podnosioca, odluke (rješenja) poslodavca o prestanku radnog odnosa, odnosno rješenja nadležnog organa o prestanku bavljenja samostalnom djelatnošću, kopije odjave osiguranja iz porezne uprave, dokaza o zaposlenju i stažu osiguranja (radna knjižica) i dr. dokumentacije.

Za osobe kojima je naknada isplaćena u većem iznosu od iznosa utvrđenog rješenjem, Služba je pokrenula proceduru povrata iznosa novčane naknade. Povrati su vezani za korisnike novčane naknade kojima je priznato pravo na penziju za vrijeme u kojem su primali novčanu naknadu, zatim za korisnike koji su istovremeno koristili pravo na novčanu naknadu a za taj period vraćeni u radni odnos sa danom odjave radnog odnosa kao i sa presudom suda. Navedenim Pravilnikom također je regulisano da Služba može, cijeneći finansijske mogućnosti korisnika prava, tražiti vraćanje primljenih iznosa novčane naknade u mjesečnim ratama. U vezi sa navedenim, određeni korisnici potpisali su Izjave o vraćanju pretplaćenih iznosa, u kojima su definisani rokovi vraćanja pretplaćenih naknada. Također, Služba je izvršila utuženja za određeni broj korisnika koji nisu redovno vraćali dug po osnovu pretplaćene novčane naknade.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Služba ne evidentira potraživanja na bilansnim pozicijama po osnovu izdatih prvostepenih rješenja za povrat više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost propisanih članom 35. i 41. stav 1. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, na koja nisu uložene žalbe, niti drugostepenih rješenja nakon podnesenih

žalbi na prvostepena rješenja, koja donosi Federalni zavod za zapošljavanje, kao ni izdata rješenja o izvršenju a koja predstavljaju osnov za iskazivanje potraživanja u bilansnim evidencijama. Na dan 31.12.2017. godine po osnovu više uplaćenih sredstava novčane naknade na koju demobilisani borci nisu imali pravo, ostatak duga iznosi 107.507 KM, dok po osnovu više uplaćene redovne novčane naknade na koju korisnici nisu imali pravo, dug iznosi 271.885 KM i iste su iskazane u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH. Napominjemo, da Služba nije internim procedurama regulisala knjigovodstveno evidentiranje povrata uplaćenih sredstava po osnovu isplate naknade za nezaposlenost.

Preporuka:

- **Potraživanja po osnovu više isplaćenih novčanih naknada za nezaposlenost, po osnovu prvostepenih rješenja na koja nisu izdate žalbe, drugostepenih rješenja ili rješenja o izvršenju evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Transferi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu 4.563.087 KM - Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o utvrđivanju osnovica, stopa i načina obračunavanja i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Kantona Sarajevo iz 2009. godine, utvrđena je visina doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama u paušalnom iznosu od 6 KM po nosiocu osiguranja koji je prijavljen kod Službe i 3 KM po osiguranoj osobi kao članu uže porodice nosioca osiguranja. Uvidom u dokumentaciju, Služba je na mjesečnom nivou doznavačavala sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 51.403 nezaposlenih osoba- nosioca osiguranja i za prosječno 23.947 članova njihovih porodica, od čega Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo 89,8% i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Fondu solidarnosti 10,2%.

Tekući transferi pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja u iznosu 183.082 KM - nezaposlenoj osobi kojoj prema evidenciji Službe, ličnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje, nedostaje manje od tri godine penzijskog staža do stjecanja uslova za starosnu penziju priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava na novčanu naknadu i druga prava za vrijeme privremene nezaposlenosti regulisano je ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, definisanjem postupaka utvrđivanja prava, potrebne dokumentacije uz podnošenje zahtjeva i odlučivanje na osnovu Uvjerenja nadležne kantonalne Službe penzijskog i invalidskog osiguranja. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva uz prilaganje potrebne dokumentacije utvrđene pravilnikom, Služba je odlučivala rješenjem o pravu na penzijsko i invalidsko osiguranje. Ukupno 66 osoba ostvarile su u 2017. godini pravo po navedenom osnovu. **Ostali transferi po osnovu Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla**, u iznosu 2.254.298 KM. Navedeni Program je usvojila Vlada FBiH 24.01.2007. godine i u skladu sa istim Služba je sačinila Operativni program realizacije Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla 22.03.2007. godine. Predmet Operativnog programa je socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla, utvrđivanje finansijskih planova za ostvarivanje ovog programa i utvrđivanje bližih uslova i kriterija za podršku zaposlenicima. Služba je u 2017. godini polugodišnje izvještavala Vladu Kantona Sarajevo o provođenju navedenog Programa.

Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja iskazani su u iznosu od 9.014.289 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 12.940.495 ili 59%. Finansijskim planom za 2017. godinu sredstva za aktivnu politiku zapošljavanja planirana su u iznosu od 15.556.790 KM i ista su rebalansom uvećana za 6.397.994 KM odnosno na 21.954.784 KM. S obzirom da realizacija prvobitnog plana nije bila ispunjena nije bilo opravdano povećanje navedenih sredstava rebalansom finansijskog plana.

Pregled programa dat je u narednoj tabeli:

Rb.	Naziv transfera	Finansijski plan za 2017. godinu	Iznos odobrenih i realizovanih sredstava u 2017. godini	Iznos sredstava odobrenih u 2017. godini, koja nisu realizovana	Iznos odobrenih sredstava u ranijim godinama, realizovana u 2017. godini	Ukupno realizovana sredstva u 2017. godini (iskazani rashodi)	Ukupan iznos ugovorenih nerealizovanih sredstava
1	2	3	4	5	6	7 (4+6)	8
1.	Dokvalifikacija i prekvalifikacija 2015.				4.500	4.500	9.396
2.	Dokvalifikacija i prekvalifikacija 2016.				16.500	16.500	6.000
	DOKVALIF. I PREKV. UKUPNO				21.000	21.000	15.396
3.	Pripravnici 2014.				9.000	9.000	243.719
4.	Pripravnici 2015.				1.316.473	1.316.474	142.626
5.	Pripravnici 2016.				211.537	211.537	42.563
6.	Pripravnica 2016-A				2.238.691	2.238.691	436.109
7.	Pripravnici - realni sektor 2017.	594.000	15.500	578.500		15.500	578.500
8.	Pripravnici - javni sektor 2017.	308.000	5.500	302.500		5.500	302.500
	PRIPRAVNICI UKUPNO	902.000	21.000	881.000	3.775.703	3.796.703	1.746.017
9.	Javni radovi 2016.				181.455	181.455	28.805
10.	Javni radovi 2017.	428.742	291.401	137.341		291.401	137.341
	JAVNI RADOVI UKUPNO	428.742	291.401	137.341		472.856	166.146
11.	Samozapošljavanje 2014.				3.923	3.923	95.997
12.	Samozapošljavanje 2015.				2.718.000	2.718.000	145.800
13.	Samozapošljavanje 2016.				546.000	546.000	1.671.600
14.	Zlatna značka 2016.				226.200	226.200	7.800
15.	Program 100+				646.408	646.408	353.192
16.	Posao za sve 2016.				432.000	432.000	526.600
17.	Partnerstvom do novih radnih mjesta				151.200	151.200	0
18.	Klub za traženje posla	12.000		12.000			12.000
19.	Prevenција maloljetničke delinkvencije	1.008.000		1.008.000			1.008.000
20.	Obuka krojenja i šivenja 2017.	5.850		5.850			5.850
21.	Obuka nezaposlenih - samozapošljavanje	17.850		5.625			17.850
22.	Zlatna značka 2017.	312.000		312.000			312.000
23.	Zapošljavanje pravnika	360.000		360.000			360.000
	OSTALE SUBVENCIJE ZA APZ	1.715.700		1.715.700	4.723.731	4.723.731	4.516.689
24.	Program zapošljavanja osoba sa invaliditetom	149.558		149.558			149.558
	ZAPOŠLJ. OSOBA SA INVALIDITETOM	149.558		149.558			149.558
	U K U P N O	3.196.000	312.401	2.883.599	8.701.888	9.014.289	6.593.806

Kao što je vidljivo u tabeli tekućih transfera, od realizovanog iznosa, na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz 2017. godine se odnosi 312.401 KM, a preostali iznos od 8.701.888 KM se odnosi na podsticajne mjere zapošljavanja iz ranijeg perioda.

Izdaci za aktivnu politiku zapošljavanja ostvareni su iznosu od 312.401 KM za podsticajne mjere za 2017. godinu i u odnosu na plan 3.196.000 KM su manje ostvarene za 2.883.599 KM ili 90%. Također, planirana sredstva za aktivnu politiku iz prethodnih godina u iznosu 12.715.169 KM, realizovana su u iznosu 8.701.888 KM ili 68%. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2017. godinu, planirana su nova izdvajanja u iznosu 6.043.615 KM za finansiranje mjera za podsticaj zapošljavanja, za isti Vlada Kantona Sarajevo utvrđuje Program kojim će se definisati pojedinačne mjere aktivne politike zapošljavanja. **Navedene izmjene i dopune finansijskog plana do kraja 2017. godine nisu realizovane.**

Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2017. godinu usvojila je 02.06.2017. godine Vlada Kantona Sarajevo u iznosu od 1.348.592 KM, a na zajednički prijedlog Radne grupe koju su činili predstavnici Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva privrede Kantona Sarajevo i JU Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Služba 18.01.2017. godine dostavila članovima Radne grupe za izradu programa mjera za 2017. godinu prijedlog Programa mjera za podsticaj mjera zapošljavanja u 2017. godini. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice i Ministarstvo

privrede Kantona Sarajevo 15.05.2017. godine dalo je pozitivno mišljenje na Program mjera, nakon čega je Služba isti dostavila Vladi Kantona Sarajevo 22.05.2017. godine na usvajanje. Iako je Služba u januaru 2017. godine pokrenula aktivnosti na usvajanju programa mjera, procedura donošenja programa mjera trajala je dugo, zbog čega je realizacija programa podsticajnih mjera otpočela u drugoj polovini budžetske 2017. godine za koju je Finansijski plan donesen 28.12.2016. godine.

Programom mjera definisane su pojedinačne podsticajne mjere, finansijska sredstva, kriteriji, praćenje efekata i druga pitanja od značaja za provođenje slijedećih programa: Program javnih radova (428.742 KM za 300 nezaposlenih osoba); Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV stručne spreme kod poslodavaca sa većinskim privatnim vlasništvom (594.000 KM za 100 pripravnika); Program finansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV stručne spreme u javnom sektoru (308.000 KM za najmanje 20 pripravnika); Program obuke za socijalno osjetljive kategorije nezaposlenih osoba (5.850 KM za 13 nezaposlenih osoba iz ciljne skupine); Klub za traženje posla (12.000 KM za 1.000 polaznika).

Program o izmjenama i dopunama Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo Vlada Kantona usvojila je 02.11.2017. godine kojim se finansijska sredstva za realizaciju programa uvećana za 1.847.408 KM i utvrđena u ukupnom iznosu od 3.196.000 KM. U odnosu na prvobitno usvojeni program mjera, izmjenama programa uvodi se pet novih programa: Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika pravne struke (360.000 KM za 25 nezaposlenih osoba iz ciljne skupine); Program sufinansiranja zapošljavanja osoba osposobljenih za rad na prevenciji maloljetničke delikvencije i/ili za rad sa djecom sa posebnim potrebama (1.008.000 KM za 105 nezaposlenih osoba iz ciljne skupine); Program sufinansiranja zapošljavanja „Zlatna značka“ (312.000 KM za 20 nezaposlenih osoba iz ciljne skupine); Program finansiranja i sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom (149.558 KM za najmanje 12 nezaposlenih osoba iz ciljne skupine); Program obuke nezaposlenih osoba za samozapošljavanje (17.850 KM za 30 nezaposlenih osoba).

Uvidom u realizaciju podsticajnih mjera prema Programu mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2017. godinu, iste su realizovane u ukupnom iznosu od 312.401 KM. Od navedenog iznosa na Program javnih radova odnosi se 291.401 KM, zatim Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV stručne spreme kod poslodavaca sa većinskim privatnim vlasništvom 15.500 KM i Program finansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV stručne spreme u javnom sektoru 5.500 KM.

Program javnih radova 2017 za oblasti uređenja okoline, izgradnje i sanacije infrastrukture, socijalne zaštite, kulture, turizma i sajamskih manifestacija – po programu su odobrena sredstva u iznosu od 428.742 KM za 29 poslodavaca od ukupno 30 prijavljenih i angažovanje 300 nezaposlenih osoba na period od dva mjeseca. Po programu je na osnovu zaključenih ugovora poslodavaca sa angažovanim osobama Služba doznala ukupno 291.401 KM. Mjesečna neto naknada za rad angažovane osobe utvrđena je u iznosu 600 KM (bruto 714,57 KM). Kod bodovanja aplikacija kriteriji za vrednovanje su projekti poslodavaca koji se prvi put javljaju na javni poziv (2 boda), projekti od značaja za širu društvenu zajednicu u smislu direktne koristi za veći broj lica (4 boda) i projekti od značaja za širu društvenu zajednicu u smislu direktne koristi za korisnika krajnje usluge (2 boda). **Utvrđili smo da se finansijski iznosi dodijeljenih sredstava ne mogu dovesti u vezu sa dodijeljenim bodovima po projektima javnih radova, gdje je Upravni odbor odobravao finansijska sredstva poslodavcima u različitim omjerima za što nije prezentirana dokumentacija na kojoj osnovi su utvrđena (poslodavcu koji je tražio sredstva po projektu za uređenje zaštićenih prirodnih područja KS za angažman 70 nezaposlenih lica, odobrena su sredstva za angažovanje 10 lica, a poslodavcu po projektu održavanja objekata za odvodnju od 30 traženih lica odobrena su sredstva za angažman 7 lica). S obzirom da nisu postojale interne procedure kojima se reguliše način dodjele sredstava u ovisnosti od značaja projekta, ne možemo potvrditi dodijeljena finansijska sredstva po Programu javnih radova.**

Imajući u vidu da je od ukupno deset podsticajnih mjera utvrđenih Programom mjera za 2017. godinu, započeta realizacija svega tri programa od kojih su javni radovi okončani i da realizacija podsticajnih mjera za 2017. godinu iznosi svega 9,77% u odnosu na planirana sredstva, Služba je uz nerealizovane podsticajne mjere ranijih godina imala značajna nerealizovana sredstva na kraju budžetske godine. Malo ostvarenje podsticajnih mjera dešava se i iz razloga otpočinjanja mjera polovinom godine, a nakon usvajanja Finansijskog plana, Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u

Kantonu Sarajevo i raspisivanja javnih poziva po podsticajnim mjerama. Upravni odbor Službe se Zaključkom br.62 od 19.05.2015. godine, samo jednom obraćao Vladi kantona sa sugestijom da se uz usvajanje Finansijskog plana Službe za tekuću godinu odmah usvaja i Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za istu godinu, međutim nisu vidljivi pomoci u ovom dijelu. U najvećem dijelu, sredstva aktivne politike zapošljavanja planirana su za realizaciju podsticajnih mjera iz 2014., 2015. i 2016. godine u iznosu od 12.360.790 KM, koja su u 2017. godini realizovana u iznosu 8.701.888 KM.

Program sufinansiranja samozapošljavanja 2015 – na 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 2.718.000 KM. Od ukupno planiranih 5.772.000 KM za samozapošljavanje 481 nezaposlene osobe, preostalo je za realizaciju 145.800 KM. Programom je zaposlena 451 osoba na period od 20 mjeseci kojima Služba refundirala sredstva u mjesečnom iznosu od 600 KM za isplatu plate i uplatu zakonom propisanih poreza i doprinosa.

Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV stručne sprema“ 2016 - na 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 2.238.691 KM. Programom su planirana sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za zapošljavanje 475 pripravnika (375 VSS i VŠS i 100 SSS i KV stručne sprema) prijavljenih na evidenciju nezaposlenih u Kantonu Sarajevo, prije objave Javnog poziva. Na osnovu zaključenih ugovora sa poslodavcima Služba pripranicima VSS/VŠS refundira sredstva u mjesečnom iznosu od 600 KM u trajanju od 12 mjeseci i pripranicima SSS/KV mjesečni iznos od 500 KM u trajanju od 6 mjeseci u svrhu finansiranja troškova bruto plaća, a visina neto plaće za angažovanu osobu definiše se ugovorom o radu. Prema Izvještaju o radu Službe za 2017. godinu od ukupno zaposlenih 430 osoba, po isteku perioda sufinansiranja 120 je ostalo u radnom odnosu, 277 osoba se vratilo na evidenciju nezaposlenih, dok je program u toku za još 33 osobe.

Partnerstvom do novih radnih mjesta 2016 po Programu mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2016. godinu, javni poziv za ovaj program raspisan 06.06. i 07.06.2016. godine i za ista su planirana sredstva u iznosu 1.032.000 KM. Cilj ovog programa je animiranje i uključivanje poslodavaca, lokalnih zajednica, nevladinih organizacija i drugih pravnih subjekata u kreiranje i realizaciju programa sufinansiranja: zapošljavanja, samozapošljavanja i obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba za poznatog poslodavca. Ovim programom se otvara mogućnost udruživanja finansijskih sredstava sa zainteresovanim Partnerima u sufinansiranju ponuđenih programa, na način da Partneri dostave program sa načinom i kriterijima za realizaciju, jasno navedenim vlastitim iznosom finansijskih sredstava za realizaciju programa kao i traženim iznosom finansijskih sredstava (s tim da tražena finansijska sredstva ne mogu biti veća od vlastitih sredstava za realizaciju programa), kao i da dostave cijenu jednog radnog mjesta, s tim da ponuđena cijena jednog radnog mjesta ne može biti veća od 7.200 KM. Za navedeni program je utrošeno 151.200 KM (jednokratno). Poslodavci su imali obavezu po navedenom programu da zapošljavaju na neodređeno vrijeme nezaposlenu osobu prijavljenu na evidenciji nezaposlenih u Kantonu Sarajevo i da u radnom odnosu zadrže i postojeći broj radnika koji su imali u momentu podnošenja zahtjeva, što je uticalo na odustajanje određenog broja poslodavaca od istog programa.

Program sufinansiranja zapošljavanja „Posao za sve“ 2016, Služba je pokrenula s ciljem zapošljavanja nezaposlenih osoba, bez obzira na radno iskustvo, dob i stepen obrazovanja, prijavljenih na evidenciju nezaposlenih u Kantonu Sarajevo, prije objavljivanja javnog poziva, na period od šest mjeseci. U cilju provođenja Programa, Služba će poslodavcima koji su obuhvaćeni navedenim programom i koji potpišu ugovor o radu sa osobama iz ciljane skupine, mjesečno doznačavati, odnosno refundirati, sredstva u iznosu 600 KM po novouposlenoj osobi za isplatu plaća i uplatu zakonom propisanih poreza i doprinosa. Javni poziv za navedeni Program objavljen je 17.04.2017. godine. Programom su planirana sredstva u iznosu 1.080.000 KM i planirano je zapošljavanje 300 osoba, a sa 31.12.2017. godine zaposleno je 266 osoba i utrošeno 432.000 KM. Program nije okončan do 31.12.2017. godine pa se ne mogu sagledati njegovi efekti.

Kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava iz programa vršile su za pojedine podsticajne mjere komisije za realizaciju pojedinačnih mjera formirane rješenjem resornog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice. Formiranje komisija po potrebi regulisano je Programom mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo.

Shodno navedenom, Rješenjem resornog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice od 10.10.2017. godine imenovan je Tim za monitoring i evaluaciju pojedinačnih podsticajnih mjera Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo u 2016. godini sa načinom i kriterijima za realizaciju. Tim za monitoring čine po jedan predstavnik ispred Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva privrede Kantona Sarajevo, JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo, Udruženja poslodavaca Kantona Sarajevo i SERDA-e d.o.o. Sarajevo. Predmet monitoringa su dvije podsticajne mjere: 1. Program obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba za poznatog poslodavca po javnom pozivu od 06.06. i 07.06.2016.godine i 2. Program sufinansiranja zapošljavanja „Posao za sve“ po javnom pozivu od 17.04.2017. godine. Tim za monitoring sačinio je Informaciju o monitoringu i evaluaciji u novembru 2017. godine, čiji zadatak je bio da izvrši kontrolu zaključenih ugovora o finansiranju navedenih podsticajnih mjera. Tim za monitoring istakao je da je za program mjera za podsticanje i održavanje više stope zaposlenosti i poboljšanje strukture zaposlenih važno osigurati da bude usklađen sa politikom i strategijom tehničkog i tehnološkog razvoja privrede u cilju unapređenja tržišta rada, smanjenja nezaposlenosti te obezbjeđenja potrebnih kadrova prema zahtjevima poslodavaca ili planovima razvoja privrede. Takođe je istakao važnost savjetovanja u aktivnoj politici zapošljavanja kao i da poslodavci moraju biti upozoreni na raskid ugovora u slučaju neizvršavanja ugovorenih obaveza. Informaciju o monitoringu i evaluaciji razmatrala je Vlada kantona i istu primila na znanje Zaključkom od 11.01.2018. godine.

Drugim Rješenjem Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice od 25.02.2016. godine imenovana je Komisija za realizaciju podsticajne mjere Program zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV iz 2015. godine i za 2016. godinu u koju su imenovani po jedan predstavnik ispred JU Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo, Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice i Ministarstva privrede Kantona Sarajevo. Shodno rješenju komisija je imala zadatak pripreme prijedloga javnog poziva, sačinjavanja liste poslodavaca i dostavljanje Upravnom odboru na dalje postupanje prema Vladi kantona, vršenje kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava, razmatranje prigovora, razmatranje zahtjeva poslodavaca za zamjenu sufinansirane osobe. Shodno zadacima iz rješenja, komisija je radila u 2017. godini i dostavljala izvještaje o radu direktoru.

U cilju praćenja realizacije podsticajnih mjera koja je u nadležnosti Službe, Služba je kroz zaključene ugovore sa korisnicima sredstava utvrdila obavezu poslodavcima da najdalje do 10-og tekućeg mjeseca Službi dostave spisak i pojedinačne specifikacije isplate plata za prethodni mjesec, kako bi Služba korisniku doznačila iznos sredstava. Ugovorom je dalje regulisano da, ukoliko poslodavac ne izvršava preuzete obaveze iz ugovora, Služba automatski raskida ugovor, a poslodavac je obavezan vratiti uplaćena sredstva, uz obračun zakonom propisane zatezne kamate. Utvrdili smo da u velikom broju korisnici sredstava nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju u ugovorenom roku, što je usporavalo realizaciju, a Služba sa istima nije po automatizmu raskidala ugovore, kako je regulisano zaključenim ugovorima. Shodno navedenom, ne može se potvrditi da su poštovane odredbe zaključenih ugovora niti od strane korisnika sredstava niti od Službe.

Nepoštivanje odredbi zaključenih ugovora, zatim neblagovremeno otpočinjanje realizacije podsticajnih mjera uslijed kasnog usvajanja programa mjera u odnosu na Finansijski plan, odražava se na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije mjera u odnosu na Finansijski plan za tekuću godinu i na stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore. Služba je u 2017. godini utrošila sredstava za realizaciju podsticajnih mjera u iznosu od 9.014.289 KM, što u odnosu na ukupno planirana sredstva od 21.954.784 KM, predstavlja ostvarenje od 42%. Od navedenog iznosa utrošenih sredstava, utrošena sredstva za realizaciju podsticajnih mjera za 2017. godinu iznose 312.401 KM i u odnosu na plan za 2017. godinu predstavlja svega 9,77%. Navedeno je jednim dijelom rezultat neblagovremenog pokretanja realizacije programa zapošljavanja i nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti njihove primjene na smanjenje stope nezaposlenosti. Zbog navedenog, kao i zbog činjenice da je ostalo raspoloživih sredstava u iznosu od 6.347.206 KM, za koja nisu zaključeni ugovori, što čini 29% odobrenih sredstava za ovu namjenu u 2017. godini, ne možemo potvrditi da je Služba osigurala zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje raspoloživim sredstvima u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- *Kod provođenja podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja osigurati poštivanje Zakona o budžetima u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja raspoloživim sredstvima.*
- *Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo pravovremeno usvajati i raspisivati javne pozive u što kraćem roku, kako bi se sredstva odobrena finansijskim planom realizovala za godinu kada su i odobrena.*
- *Poduzeti aktivnosti od strane Službe na motivaciji poslodavaca kako bi isti aktivnije koristili podsticajne mjere, a u cilju brže realizacije podsticajnih mjera i efikasnijeg korištenja javnih sredstava.*
- *Kod programa javnih radova donijeti procedure kojima će se regulisati način dodjele sredstava u ovisnosti od značaja projekta, a u cilju transparentne dodjele finansijskih sredstava.*

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 965.716 KM i u odnosu na planiranih 1.134.285 KM ostvareni su 85%. Na nabavku građevina se odnosi 705.155 KM, opremu 169.141 KM, investiciono održavanje 66.581 KM i stalna sredstva u obliku prava 24.839 KM.

Izdaci za nabavku građevina u iznosu od 705.155 KM odnose se na dva kupljena poslovna prostora za potrebe općinskog biroa Novi Grad i općinskog biroa Vogošća. Služba je poslovni prostor za potrebe općinskog biroa Novi Grad, u ulici Branislava Nušića broj 170, ukupne površine 383,73 m² kupila od Kantonalnog stambenog fonda Sarajevo na osnovu ponude u vrijednosti od 547.740 KM sa PDV-om. Ugovor sa prodavcem prostora Služba je zaključila na osnovu prethodne saglasnosti Skupštine kantona Sarajevo od 02.10.2017. godine.

Poslovni prostor za potrebe općinskog biroa Vogošća, u ulici 24.juna-Nova Vogošća, ukupne površine 136,29 m², Služba je kupila od HETA d.o.o. Sarajevo nakon provedenog Javnog poziva za prikupljanje ponuda za kupovinu objekata/prostora poslovne zgrade za potrebe JU „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ od 31.10.2016. godine i postignute kupoprodajne cijene od 149.919 KM sa PDV-om. Ugovor sa prodavcem prostora Služba je zaključila na osnovu prethodne saglasnosti Skupštine kantona Sarajevo od 28.03.2017. godine.

Izdaci za nabavku opreme u iznosu od 169.141 KM odnose se na nabavku dva službena automobila 101.285 KM i nabavku opreme 67.856 KM.

Izdaci za investiciono održavanje u iznosu od 66.581 KM odnose se na izvršenu adaptaciju kupljenog poslovnog prostora za potrebe općinskog biroa Vogošća od strane dobavljača Kolinvest d.o.o.Sarajevo.

Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 24.839 KM odnose se na nabavku softverskih modula i nadogradnju postojećih.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Službe, ukupno iskazani prihodi i primici u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine iznosili su 33.205.765 KM, rashodi i izdaci 34.366.098 KM i višak rashoda nad prihodima za tekuću godinu iznosi 1.160.333. KM. Akumulirani višak prihoda nad rashodima iznosi 21.156.176 KM. Odlukom o usvajanju godišnjeg finansijskog izvještaja Službe za 2017. godinu, koju je donio Upravni odbor Službe 28.02.2018. godine, iskazani su prihodi i primici 55.522.274 KM sa raspoloživim sredstvima iz 2016. godine, rashodi i izdaci 34.366.098 KM i višak prihoda nad rashodima 21.156.176 KM. Navedeni višak prihoda nad rashodima na dan 31.12.2017. godine u iznosu 21.156.176 KM prema Odluci Upravnog odbora od 28.02.2018. godine, uvrstiti će se u cjelosti u finansijski plan za 2018. godinu za sljedeće namjene: za realizaciju mjera aktivne politike iz prethodnih godina 12.547.663 KM; za kapitalne izdatke 570.000 KM; za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe 4.900.000 KM i za isplatu novčane naknade nezaposlenim osobama 3.138.513 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i u blagajni Službe iznosila je 25.777.172 KM i u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 23.644.027 KM, veća je za 2.133.145 KM.

Služba ima otvoren depozitni račun u NLB banci za prikupljanje doprinosa za slučaj nezaposlenosti, dva transakcijska računa kod NLB i BBI banke i pet namjenskih računa. Namjenski računi otvoreni su za plaćanje po programima aktivne politike zapošljavanja, uplate glavnice i kamata po datim kreditima, za radne dozvole i dokup staža.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 146.790 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.877 KM. U okviru istih sadržana su potraživanja od fizičkih lica 132.989 KM, potraživanja od pravnih lica 8.583 KM i ostala potraživanja 5.217 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se potraživanja od fizičkih lica u najvećem dijelu u iznosu od 72.430 KM odnose na potraživanja od ENERGO DATA PROJECT COMPUTER d.o.o. Sarajevo. Služba je navedeno pravno lice tužila 2007. godine zbog neispunjavanja obaveza iz ugovora po programu prekvalifikacije i dokvalifikacije osoba sa evidencije biroa za zapošljavanje prema potrebama tržišta rada od 03.10.2005. godine. Općinski sud u Sarajevu je 19.02.2009. godine donio presudu kojom se ENERGO DATA PROJECT COMPUTER d.o.o. Sarajevo obavezuje da JU „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ u svojstvu tužioca izvrši povrat uplaćenih novčanih sredstava u iznosu od 72.430 KM, sudske troškove 7.505 KM i zatezne kamate. Prema prezentiranom, pravno lice nikada nije uplatilo novčana sredstva iz presude. Utvrdili smo da su nastala potraživanja po programu knjižena tek u 2013. godini, iako je ugovor sa pravnim licem raskinut još krajem 2006. godine. **Takođe navodimo da se ista još uvijek vode na kratkoročnim potraživanjima i da nisu prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja, što nije u skladu sa računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.962.262 KM i odnose se na razgraničene rashode po ugovorima koje je Služba zaključila sa poslodavcima za realizaciju programa aktivne politike zapošljavanja.

Preporuka:

- ***Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.***

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 7.698.267 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 5.614.880 KM, a na dugoročne plasmane 2.083.387 KM.

Na dan 31.12.2017.godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava.

Na poziciji **dugoročnih plasmana** na dan 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 2.083.387 KM. Navedeni plasmani se odnose na plasirane kredite u cilju provođenja Aktivne politike zapošljavanja, putem komisionih banaka sa kojima je Služba zaključila ugovore o komisionim poslovima. U okviru mjera Aktivne politike zapošljavanja u periodu, 2002-2005. godine, Služba je putem poslovnih banaka plasirala 79 kredita (poslodavaca) u ukupnom iznosu od 11.412.000 KM. U skladu sa zaključenim ugovorima, komisione banke nisu snosile rizik datih kredita te su naplaćivale naknadu iz sredstava Službe u visini 0,125% mjesečno na saldo glavnice plasiranih kredita. Krediti su odobravani na period od 48 do 60 mjeseci, uključujući grejs period od 9 do 12 mjeseci i kamatnu stopu od 5% na godišnjem nivou. Izuzetak je dugoročni kredit firmi “Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo iz 2005. godine, kojoj je odobren kredit u iznosu 2.000.000 KM na period od 100 mjeseci, u cilju zapošljavanja 70 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe. Prema Elaboratu o izvršenom godišnjem popisu sredstava, potraživanja i obaveza Službe, povrat kredita na dan 31.12.2017. godine je sljedeći: 61

korisnik kredita vratili su cjelokupan odobreni kredit u ukupnom iznosu 7.872.000 KM glavnice kredita; 10 korisnika kojima je ukupno odobreno 937.000 KM od ukupno odobrenih sredstava, uopće ne izmiruju kreditne obaveze, i preostalih osam korisnika sa velikim zakašnjenjem ili samo djelimično su izmirili svoje kreditne obaveze (odobreno 2.603.000 KM a vraćeno 1.456.613 KM). **U toku 2017. godine od strane korisnika izvršena je uplata u iznosu 740 KM.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Služba je pokrenula sudske postupke naplate potraživanja za korisnike komisionih kredita, osim za korisnika „Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo u iznosu 658.356 KM. Uzimajući u obzir da je istekao period otplate komisionog kredita dodijeljenog korisniku „Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo, neophodno je poduzeti zakonske mjere na naplati dospjelih potraživanja.

Preporuka:

- **Poduzeti zakonske mjere na naplati dospjelih potraživanja za korisnika komisionog kredita „Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 8.730.689 KM od čega su kratkoročne obaveze 1.073.803 KM i kratkoročna razgraničenja 7.656.886 KM.

Kratkoročne obaveze u najvećem dijelu se odnose na obaveze prema dobavljaču „Kantonalni stambeni fond“ Sarajevo za kupljeni poslovni prostor u općini Novi Grad 547.740 KM i obaveze prema zaposlenicima za mjesec decembar 2017. godine 413.634 KM.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 7.656.886 KM, najvećim dijelom se odnose se aktivnu politiku zapošljavanja 3.962.018 KM, na razgraničene prihode koje je Služba evidentirala po osnovu uplata Federalnog zavoda za realizaciju programa aktivne politike zapošljavanja 1.016.024 KM, uplaćena sredstva Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo za program zbrinjavanja zaposlenika KJKP GRAS d.o.o. Sarajevo 2.677.010 KM.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Upravni odbor je 27.12.2017. godine donio Odluku o imenovanju komisija za vršenje popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine. Nakon izvršenog popisa, Komisije su dostavile izvještaje o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava. Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju popisa imovine, obaveza i potraživanja 13.02.2018. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza izvršila popis novčanih sredstava po vrstama računa, kao i gotovine u blagajni, dok su stanja potraživanja i obaveza preuzeta iz knjigovodstva. Za iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 146.790 KM, Služba nije izvršila usklađivanje kako je to propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁶ i člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Usaglašavanje potraživanja vršiti u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.**

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 35.993.238 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 33.860.093 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

⁶ !Sl. novine FBiH" broj 83/09

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 544.278 KM koji se odnosi na potraživanja po osnovu pretplate redovne novčane naknade 271.885 KM; potraživanja po osnovu pretplate novčane naknade za demobilisane borce 107.508 KM; potraživanja po prijedlozima za izvršenja i rješenjima za izvršenje za korisnike sredstava programa zapošljavanja 107.263 KM i dva stana nabavne vrijednosti 57.622 KM za koje se vode sudski sporovi. Za potraživanja po osnovu pretplate redovne novčane naknade 271.885 KM i po osnovu pretplate novčane naknade za demobilisane borce 107.508 KM dato detaljnije pojašnjenje u tački 7.1.2.3. Izvještaja.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2017. godinu usvojio je Upravni odbor procijenjene vrijednosti 773.121 KM. Služba je provela pet konkurentskih zahtjeva, dva otvorena postupka, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci i 27 direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora na 31.12.2017. godine je 323.951 KM, odnosno 42% ukupnog Plana javnih nabavki.

Uzorkom je obuhvaćena vrijednost dva otvorena postupka (144.803 KM), sedam direktnih sporazuma (28.374 KM), dva konkurentska zahtjeva (47.046 KM) i pregovarački postupak bez objave (28.785 KM), što ukupno iznosi 249.008 KM ili 77% od vrijednosti zaključenih ugovora.

U provedbi odabranih postupaka i procedura javnih nabavki nismo utvrdili nepravilnosti.

10. KOMENTAR

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo se u ostavljenom roku očitovala na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo za 2017. godinu dopisom broj: 01-01-1836/18 od 20.08.2018. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na dio datih nalaza u Izvještaju, na datu kvalifikaciju u mišljenju koja se odnosi na provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja, kao i za navedeno u skretanju pažnje. Dostavljenu dokumentaciju o pravovremenom upućivanju prijedloga Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2017. godinu smo prihvatili i inkorporirali u izvještaj, ali isto nije imalo uticaja na datu kvalifikaciju u mišljenju.

Obrazloženja za nalaze koja se odnose na potraživanja po osnovu novčanih naknada nezaposlenim osobama, internu reviziju, rad Komisije za kontrolu biroa, isplate stimulacija zaposlenicima, nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl.oec -vođa tima
Seida Isaković, dipl.oec -član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu						
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje KS Sarajevo						
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)	30.150.000	33.295.025	31.554.316	3.055.025	110	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	29.900.000	32.927.031	31.185.247	3.027.031	110	
1. Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	29.900.000	32.927.031	31.185.247	3.027.031	110	
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	250.000	277.994	369.069	27.994	111	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	19.800	22.482	34.663	2.682	114	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine						
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	6.942	0	0	
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 dr.prihodi	230.000	255.512	334.406	25.312	111	
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)	95.000	115.250	96.600	20.250	121	
Neplanirane uplate –prihodi	135.200	140.262	237.806	5.062	104	
Novčane kazne						
Drugi tekući prihodi						
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija						
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti						
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)	51.356.325	33.400.382	26.448.306	-17.955.943	65
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	3.949.053	3.744.537	3.526.393	-204.516	95
	Bruto plate i naknade plata	3.339.053	3.311.344	2.904.291	-27.709	99
	Naknade troškova zaposlenih	610.000	433.193	622.102	-176.807	71
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	413.989	373.671	329.890	-40.318	90
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.225.000	763.291	820.801	-461.709	62
	Putni troškovi	23.700	6.512	7.544	-17.188	27
	Izdaci za energiju	102.000	75.025	66.080	-26.975	74
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	155.000	153.222	139.619	-1.778	99
	Nabavka materijala i sitnog inventara	72.500	32.888	58.902	-39.612	45
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.000	12.314	6.333	-2.686	82
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	55.000	34.928	40.225	-20.072	64
	Izdaci za tekuće održavanje	116.000	95.254	81.533	-20.746	82
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	62.800	34.707	29.895	-28.093	55
	Ugovorene i druge posebne usluge	623.000	318.441	390.670	-304.559	51
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	45.768.283	28.518.883	21.771.222	-17.249.400	62
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.769.499	2.899.362	1.601.890	-2.870.137	50
	Tekući transferi pojedincima	17.900.000	16.510.066	15.359.971	-1.389.934	92
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	21.954.784	9.014.289	4.774.385	-12.940.495	41
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	144.000	95.166	34.975	-48.834	66
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i preduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-21.206.325	-195.357	5.106.010	21.935.427	1
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	0	0	-20.000	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	20.000	0	0	-20.000	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.134.285	965.716	115.062	-168.569	85
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	710.000	705.155	0	-4.845	99,3
	Nabavka opreme	259.285	169.141	59.668	-90.144	65
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	85.000	24.839	24.921	-60.161	29
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000	66.581	30.473	-13.419	83
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	1.114.285	965.716	115.062	-148.569	87

	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-22.320.610	-1.161.073	4.990.948	21.159.537	5
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	5.000	740	62.245	-4.260	15
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	5.000	740	62.245	-4.260	15
	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	0	0	0	0	0
	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.)	5.000	740	62.245	-4.260	15
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutrašnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-22.315.610	-1.160.333	5.053.193	21.155.277	5

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 23.02.2018.godine

Direktor
Midhat Osmanbegović

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: : JU Služba za zapošljavanje KS Sarajevo			
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)	29.886.224	31.111.759	96
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	25.777.172	23.644.027	109
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	146.790	148.667	99
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	3.962.262	7.319.065	54
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.698.267	6.801.179	113
9. Stalna sredstva	14.278.134	13.353.241	107
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	8.663.254	8.636.189	100
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.614.880	4.717.052	119
12.Dugoročni plasmani	2.083.387	2.084.127	97
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	2.083.387	2.084.127	97
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	37.584.491	37.912.938	99
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	8.730.689	8.796.412	99
19.Kratkoročne tekuće obaveze	659.528	177.758	371
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	641	262	245
22.Obaveze prema zaposlenicima	413.634	392.379	105
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	7.656.886	8.226.013	93
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	28.853.802	29.116.526	99
28.Izvori stalnih sredstava	7.697.626	6.800.916	113
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	21.156.176	22.315.610	95
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	37.584.491	37.912.938	99

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 23.02.2018. godine.

Direktor
Midhat Osmanbegović

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje KS Sarajevo		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	35.992.498
2	Prihodi od poreza	32.927.031
3	Neporezni prihodi	277.994
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	2.787.473
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	740
10	Primici od finansijske imovine	740
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	35.993.238
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	32.894.377
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.746.264
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	373.671
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	278.031
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	28.496.411
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	965.716
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	965.716
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	33.860.093
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	2.133.145
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	23.644.027
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	25.777.172

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 23.02.2018.godine.

Direktor
Midhat Osmanbegović