



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE TUZLANSKOG KANTONA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-2248-6/18

Sarajevo, rujan 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE.....	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici.....	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	12
7.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava.....	18
7.1.3	Financijski rezultat	18
7.2	BILANCA STANJA	19
7.2.1	Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja	19
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Popis sredstava i obveza	21
7.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA	22
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	22
9.	JAVNE NABAVE	22
10.	SUDBENI SPOROVI	22
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	23
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	24
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....	25
	Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine	28
	Izvjeshće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1 do 31. 12. 2018. godine	29

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora daje se temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Služba)**, koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvešće o novčanim tijekovima, Izvešće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Službe na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Službe sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **U financijskim izvješćima, na poziciji stalnih sredstava iskazano je pet poslovnih prostora za koje Služba ne posjeduje adekvatnu knjigovodstvenu dokumentaciju o vlasništvu, temeljem koje je izvršeno evidentiranje istih u poslovnim knjigama (točka 7.2.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koji je ustanovila Služba.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene temeljem tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije JU Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona za 2018. godinu, sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja ostala su raspoloživa sredstva u iznosu od 982.057 KM, što čini 55 % planiranih sredstava za ovu namjenu u 2018. godini. Zbog prijenosa preuzetih obveza iz prethodne u narednu godinu, čime se financiranje programa iz prethodne godine vrši iz planiranih sredstava tekuće godine, nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti realizacije programa na smanjenje stope nezaposlenosti, što nije sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH (točke 5. i 7.1.2.3 Izvješća).

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku izvješća *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Službe sukladno ISSAI 30 – Etičkom kodeksu kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljene s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeće pitanje:

- **U 2018. godini u radni odnos primljeno je 14 osoba bez javnog konkursa/oglasa, što je neprimjereno s obzirom na to da je Služba javna ustanova, čija je nadležnost utvrđena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, kojoj se sukladno ovim Zakonom, sredstva za rad u potpunosti osiguravaju iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti. Ovakav način zapošljavanja dovodi u pitanje transparentnost informacija o mogućnostima upošljavanja i nejednak pristup informacijama svih nezaposlenih osoba koje su ispunjavale potrebne uvjete za upražnjena radna mjesta (točka 4. Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđivati da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvješćivanja koji je ustanovila Služba.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Službe, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o osnivanju Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona;
- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o ustanovama;
- Finansijski plan Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona za 2018. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona je izvanproračunski fond, utemeljena Zakonom o osnivanju Javne ustanove Služba za zapošljavanje TK¹ 2001. godine. Služba ima svojstvo pravne osobe sa pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba² i Statutom Službe.

Djelatnost Službe je određena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba³, Statutom Službe i Pravilnikom o radu.

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 sukladno Zakonu, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalificiranja 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.

U Službi je formirano 13 biroa za zapošljavanje: Banovići, Čelić, Doboj Istok, Gračanica, Gradačac, Kalesija, Kladanj, Lukavac, Sapna, Srebrenik, Teočak, Tuzla i Živinice.

Službom upravlja Upravni odbor koji čine tri člana: Mirsad Bajramović - predsjednik, Biljana Bešić – članica i Mirsad Kadić – član. Upravni odbor imenovan je Rješenjem Vlade Tuzlanskog kantona od 19. 5. 2015. godine, na razdoblje od četiri godine.

Službom rukovodi ravnatelj Senad Muhamedbegović, imenovan Odlukom Upravnog odbora uz prethodnu suglasnost Vlade Tuzlanskog kantona od 10. 7. 2017. godine, na razdoblje od četiri godine.

Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta Službe utvrđena je Pravilnikom o radu, koji je Upravni odbor donio 15. 11. 2017. godine, te Izmjenama i dopunama pravilnika od 6. 7. 2018. godine. Navedenim Pravilnikom dat je opis svih sistematiziranih radnih mjesta za 110 izvršitelja, od kojih je na dan 31. 12. 2018. godine bilo zaposleno 106 izvršitelja.

Sjedište Službe je u Tuzli, u Ulici Bosne Srebrene bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Službe za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od siječnja do lipnja 2019. godine, sa prekidima.

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

¹ „Sl. novine TK“, br. 11/01 i 08/14

² „Sl. novine FBiH“, br. 41/01, 22/05 i 9/08

³ „Sl. novine FBiH“ br. 41/01;22/05

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Službe za 2011. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Služba je postupila sukladno članku 16., točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestila o poduzetim radnjama u cilju prevladavanja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2011. godinu. Revizijom je konstatirano da su se poduzele odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima.

Realizirane preporuke

- 1) Organizirana je unutarnja revizija kako je to regulirano Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu Jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH;
- 2) Prilikom izrade Financijskog plana u poštovane su odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka sukladno klasifikaciji računskog plana, u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja;
- 3) U suradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona vršene su kontinuirane aktivnosti usklađivanja broja korisnika zdravstvene zaštite koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih, kako bi podaci bili identični i ujedno bili temelj za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje;
- 4) Osigurano je pravilno unošenje podataka u financijska izvješća, kako bi ona bila istinito i fer iskazana i kako bi predstavljala identično stanje sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama;
- 5) U izvješću o popisu obveza i tražbina iskazano je stanje obveza i tražbina na dan 31. 12. za sve dobavljače i kupce pojedinačno sa prijedlogom poduzimanja mjera kako bi se izmirile;
- 6) Osigurana je kontrola realizacije ugovora o sufinanciranju zapošljavanja i samozapošljavanja u okviru Projekta podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanja-SSNESP 2010.-2014., u sjedištu poslodavca, te su sačinjavani zapisnici o izvršenoj kontroli;
- 7) Sačinjen je prijedlog Plana nabave stalnih sredstava koji je usuglašen sa prijedlogom Financijskog plana Službe sukladno Zakonu o proračunima u FBiH;
- 8) Nabava roba i usluga vršena je sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) U cilju efikasnijeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola donesene su Procedure za stvaranje i evidentiranje obveza dok nisu usklađene Računovodstvene politike sa federalnim propisima;
- 2) Sačinjen je Plan nabave stalnih sredstava na način da sadrži predmete nabava, analitički razrađene po vrsti i vrijednosti, bez svih količina nabave, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH;
- 3) Prilikom izrade financijskog plana nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu planiranja rashoda i izdataka sukladno klasifikaciji računskog plana;
- 4) Izrada Financijskog plana Službe nije osigurana u potpunosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, jer ne sadrži prijedlog uporabe suficita, kao ni detaljna obrazloženja u Posebnom dijelu Financijskog plana;
- 5) Služba je poduzimala aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine kako bi se ustrojila knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava i poslovnih prostora, ali one još uvijek nisu okončane;
- 6) Iako je Služba poduzimala pravne radnje u cilju povrata sredstava za koja su evidentirane sumnjive i sporne tražbine, te aktivnosti još uvijek nisu okončane.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Služba je usvojila značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija poslova i radnih zadataka Službe utvrđeni su Pravilnikom o radu, koji donosi Upravni odbor, a na koji je pozitivno mišljenje dalo Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona, 15. 11. 2017. godine. Pravilnikom o radu uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta djelatnika. Pravilnikom o radu Službe i njegovim izmjenama i dopunama utvrđeno je unutarnje ustrojstvo, sistematizacija poslova i zadataka, rukovođenje, organiziranje procesa rada kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Istim su predviđene organizacione jedinice, i to: Uprava; Odjeljenje za posredovanje u zapošljavanju; Odjeljenje za materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba; Odjeljenje za pravne i opće poslove; Odjeljenje za analitičkoplanske i ekonomske poslove; Odjeljenje za informatičke poslove i Jedinica unutarnje revizije. Uprava broji osam djelatnika, i sistematizirana su sljedeća radna mjesta: direktor; pomoćnik direktora za pravne, kadrovske i opće poslove; pomoćnik direktora za podsticaje, posredovanje u zapošljavanju i ekonomske poslove; pomoćnik direktora za materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba i informatiku; koordinator poslova za razvoj i unapređenje odnosa sa poslodavcima, lokalnim zajednicama i drugim institucijama; koordinator za projekte; menadžer za kvalitet i informacionu sigurnost i menadžer za ljudske resurse.

Zasnivanje radnog odnosa u Službi definirano je člankom 11. Pravilnika o radu na jedan od sljedećih načina: objavljivanjem javnog oglasa u sredstvima javnog informiranja i odabirom kandidata iz reda podnositelja zahtjeva za prijem u radni odnos putem web prijave. Radni odnos u Službi je u 2018. godini zasnovalo 27 zaposlenika, od čega je radni odnos na neodređeno vrijeme zasnovalo 19 osoba, a na određeno vrijeme osam osoba. U radni odnos temeljem prijave na web stranici Službe primljeno 14 zaposlenika, osam putem javnog oglasa, tri putem Programa zapošljavanja, jedna osoba nakon stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa, te jedna osoba kao zamjena zbog porodijskog odsustva. Napominjemo da je šest osoba koje su bile primljene u radni odnos na određeno vrijeme, nakon isteka roka od šest mjeseci primljene u radni odnos na neodređeno vrijeme. **S obzirom na to da je 14 novih djelatnika primljeno u radni odnos bez javnog konkursa/oglasa, konstatiramo da sustav unutarnjih kontrola u Službi nije adekvatno postavljen. Navedeno je neprimjereno i iz razloga jer je Služba javna ustanova, čija je nadležnost utvrđena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, kojoj se sukladno ovom Zakonu, sredstva za rad u potpunosti osiguravaju iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti. Ovakav način zapošljavanja dovodi u pitanje transparentnost informacija o mogućnostima zapošljavanja putem web prijave. U navedenim okolnostima, dovodi se u pitanje i činjenica da li su sve zainteresirane i nezaposlene osobe imale isti pristup informacijama, pa tako i radnom mjestu.**

Služba je usvojila značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola i isti su najvećim dijelom ažurirani sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su računovodstvene politike donesene 2012. godine, ali iste nisu usuglašene Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu⁵.

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶, Služba je imenovala koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu i sačinila Godišnje izvješće o provedenim aktivnostima.

Pravilnikom o unutarnjoj kontroli i kontrolnim postupcima koji je donesen 2011. godine izvršena je procjena rizika po svim unutarnjim kontrolnim procesima Službe. Međutim, u važećem Pravilniku rizici su utvrđeni, bez navođenja kontrolnih aktivnosti koje bi te rizike svele na prihvatljivu razinu.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

Naši nalazi, vezani za sustav unutarnjih kontrola ukazuju na to da je sustav unutarnjih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu koji se odnosi na: prijem zaposlenika, blagovremeno donošenje i realiziranje programa aktivne politike zapošljavanja, iskazivanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, godišnjeg popisa, javnih nabava, naplate tražbina i implementacije Jedinstvenog informacijskog sustava.

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

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti na implementaciji sustava financijskog upravljanja i kontrole, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH.***

Unutarnja revizija

Funkciju unutarnje revizije u Službi obavlja Jedinica unutarnje revizije, koja je formirana u svibnju 2017. godine. Navedena Jedinica u Službi je uspostavljena sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji javnog sektora u Federaciji Bosne i Hercegovine⁷, Pravilniku o kriterijima za uspostavu Jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH⁸, Poveljom unutarnje revizije Službe i Pravilnikom o radu Službe. U jedinici unutarnje revizije sistematizirana su i popunjena dva radna mjesta, i to: rukovodilac Jedinice unutarnje revizije i unutarnji revizor.

Prezentirano je da je unutarnji revizor sačinio Godišnji plan unutarnje revizije za 2018. godinu, kao i Izvješće o obavljenim revizija za 2018. godinu, koji su dostavljeni rukovoditelju organizacije. U cilju obavljanja funkcije unutarnje revizije Služba je donijela Pravilnik o unutarnjoj reviziji i Povelju unutarnje revizije. Godišnjim planom za 2018. godinu planirane su tri revizije, kao i završetak dvije revizije (Revizija i aktuelizacija pojedinačnih podzakonskih akata usvojenih zaključno sa 30. 6. 2017. godine i Revizija donacija) i sačinjavanje sveobuhvatne informacije o realizaciji preporuka eksterne revizije koje su prenesene iz 2017. godine. U 2018. godini obavljene su dvije revizije i to: Revizija javnih nabava-realizacija zaključenih ugovora temeljem javnih nabava i Revizija programa aktivne politike zapošljavanja-projekata. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija (revizija koja je okončana u 2019. godini, te revizija kod koje će Nacrt i Konačno izvješće biti sačinjeni u tijeku 2019. godine i revizije koje su prenesene u 2019. godinu), biti će prezentirani u okviru Izvješća o radu Jedinice unutarnje revizije za 2019. godinu.

Prevenција korupcije

Služba je kao javna ustanova, donijela Strateški plan borbe protiv korupcije 2017.-2019. godine, sukladno nadležnostima i ovlaštenjima, 17. 11. 2017. godine. Ovim Strateškim planom uređuju se politike, pravila, uvjeti, ovlaštenja i odgovornosti u provođenju prevencije i borbe protiv korupcije tijekom obavljanja funkcija, radnih zadataka, poslova i vršenja usluga u Službi, sukladno zakonskim i podzakonskim aktima BiH i Federacije BiH. Sukladno navedenom Planu, postoji obveza izrade Plana integriteta Službe. S tim u vezi, donesena je Odluka o imenovanju radne grupe i koordinatora za izradu Plana integriteta od 5. 12. 2017. godine. U tijeku 2018. godine započete su aktivnosti na izradi Plana integriteta, koji je donesen u 2019. godini i na koji je Agencija za borbu protiv korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE

Sukladno odredbama Zakona o posredovanju, Služba je nadležna za: posredovanje u zapošljavanju; prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu za zapošljavanje; informiranje o mogućnosti zapošljavanja; suradnju 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

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 65/18

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 65/18

odgovarajućim poslovima; utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva; donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i dr. poslova utvrđenim Zakonom.

U vezi obavljanja poslova posredovanja u zapošljavanju, Služba je provodila mjere aktivne politike zapošljavanja, s ciljem zapošljavanja nezaposlenih osoba na području Tuzlanskog kantona. Imajući u vidu značajnost nadležnosti Službe u dijelu posredovanja u zapošljavanju, mišljenja smo da joj se ne posvećuje dužna pozornost 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.

S obzirom na kasno otpočinjanje realizacije svih programa aktivne politike zapošljavanja (polovinom ili krajem godine), Služba nije uspjela realizirati sredstva po potpisanim sporazumima do kraja 2018. godine pa se njihova realizacija prenosi na 2019. godinu. Realizaciju u 2018. godini su imali i programi iz prethodnih godina, gdje posebno naglašavamo nerealizirane programe iz 2016. godine. Shodno navedenom, financiranje programa iz prethodne godine se vrši iz planiranih sredstava tekuće godine, što nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Također, naglašavamo da nije u potpunosti osigurano poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa poslodavcima u dijelu doznačavanja sredstava, kao i kasnog početka realizacije podsticajnih mjera, što je za posljedicu imalo stvaranje obveza za nerealizirane ugovore i utjecalo na smanjenje očekivanih efekata poticajnih mjera na smanjenje stope nezaposlenosti.

Neblagovremeno otpočinjanje realizacije podsticajnih mjera uslijed kasnog usvajanja programa mjera odražava se na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije mjera u odnosu na Financijski plan za tekuću godinu i na stvaranje značajnog iznosa obveza za nerealizirane ugovore. Služba je u 2018. godini utrošila sredstava za realizaciju podsticajnih mjera u iznosu od 815.043 KM, što u odnosu na ukupno planirana sredstva za 2018. godinu od 1.797.100 KM predstavlja ostvarenje od 45%. Od navedenog iznosa sredstava, utrošena sredstva za realizaciju programa podsticajnih mjera za 2018. godinu odnosi se 77.155 KM i u odnosu na plan za 2018. godinu predstavlja izvršenje svega 12,54%. Navedeno je jednim dijelom rezultat neblagovremenog pokretanja realizacije programa zapošljavanja od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje i resornog Ministarstva, te nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti njihove primjene na smanjenje stope nezaposlenosti.

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

Vezano za zakonsku nadležnost koja se odnosi na prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu za zapošljavanje, konstatirali smo da je već nekoliko godina u tijeku implementacija novog informacijskog sustava (u daljem tekstu: JIS). Naime, Federalni zavod za zapošljavanje je krajem 2013. godine pokrenuo zamjenu postojećeg, te nabavu i implementaciju novog informacijskog sustava za sve kantonalne službe za zapošljavanje. Novi informacijski sustav treba da, pored svih trenutnih procesa, uključi i sve nedostajuće poslovne procese koje u postojećem sustavu nije moguće voditi.

Direktor Službe je, sa zakašnjenjem, tek 29. 11. 2018. godine imenovao Povjerenstvo za koordiniranje procesa implementacije JIS-a, sa zadatkom da prati i koordinira sve procese u implementaciji JIS-a u Službi, u suradnji sa Zavodom. Međutim, navedenim rješenjem nisu utvrđeni rokovi izvršenja poslova niti način i rokovi izvješćivanja. Implementacija JIS-a u Službi je u fazi testiranja softverskog rješenja i migracije podataka iz sustava o evidenciji nezaposlenih osoba i aplikacije obrade novčanih naknada za nezaposlene.

Prema raspoloživoj dokumentaciji migracija podataka iz baza nezaposlenih osoba (EPIS) Službe, posljednji put je vršena prošle godine, nakon čega je Služba dostavila ispravku grešaka istih Federalnom zavodu i tražila ponovnu migraciju podataka. Zavod je to uvjetovao migracijom podataka iz drugog softverskog rješenja, aplikacije novčanih naknada, a ona je izvršena tek u travnju 2019. godine.

Prema informaciji o statusu implementacije JIS-a, koju je na zahtjev Ureda za reviziju institucija u FBiH dostavila Služba, kao i usmenog razgovora sa rukovodiocem u Službi za IT podršku, ista nije spremna za dalja testiranja kao ni parcijalan prelazak na produkciju dok se ne riješe do sada uočeni nedostaci.

U Informaciji se također navodi da nisu jasno definirani rokovi za implementaciju, te da se rješenje dugo implementira i da ono više nije tehnološki aktuelno, da je kao identifikator i poveznica za nezaposlene osobe korišten JMBG, a da će se zbog zaštite privatnosti vjerovatno mijenjati, da je upitna zajednička baza nezaposlenih u Federalnom zavodu jer je vlasnik podataka o nezaposlenim osobama Služba a ne Federalni zavod, nepraktičnost rješenja u dijelu nemogućnosti dodavanja šifri u šifarnike koje ažurira Federalni zavod. Izražena je i sumnja u kapacitet Federalnog zavoda da blagovremeno i na kvalitetan način završi razvoj softverskog rješenja, jer je angažirana samo jedna stručna osoba - programer, kao i da u budućnosti organizira i daje podršku korisnicima.

Trenutno stanje evidencija o nezaposlenim osobama u Službi je da su baze o nezaposlenim osobama dostigle granice kapaciteta i tehnološke granice softvera i opreme koja se koristi, te da postoji mogućnost gubljenja podataka, dok je Služba s obzirom na nadležnosti ograničena, na to da samostalno djeluje odnosno rješava postojeće stanje.

Preporuka:

- ***u suradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti radi implementacije novog informacijskog sustava za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Financijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 28.828.626 KM. Upravni odbor je 17. 11. 2017. godine usvojio Financijski plan Službe za 2018. godinu, uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona. Vlada Tuzlanskog kantona je 12. 12. 2017. godine Zaključkom prihvatila Financijski plan, na koji je Odluku o davanju suglasnosti donijela Skupština Tuzlanskog kantona 29. 12. 2017. godine.

U strukturi ukupno planiranih prihoda najveći dio prihoda planiran je temeljem doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 17.172.546 KM, koji čine 60 % ukupno planiranih prihoda Službe. U okviru ukupnih prihoda Služba je planirala sredstva od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 9.168.000 KM za materijalno i socijalno osiguranje nezaposlenih osoba i sredstva za aktivnu politiku zapošljavanja.

U strukturi planiranih rashoda i izdataka, na tekuće transfere i druge tekuće rashode odnosi se 23.029.936 KM (79,9 %), plaće i naknade troškova zaposlenih Službe 3.455.000 KM (12,0 %), kapitalne izdatke 1.168.640 KM (4,0 %), izdatke za materijal, sitni inventar i usluge 654.850 KM (2,3 %), doprinose poslodavca 320.200 KM (1,1 %) i proračunsku rezervu 200.000 KM (0,7 %).

Odlukom Upravnog odbora o preraspodjeli sredstava u Financijskom planu Službe za 2018. godinu od 26. 4. 2018. godine, uz suglasnost Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona, izvršena je interna preraspodjela planiranih rashoda i izdataka u iznosu od 500.000 KM, s tim da se planirani ukupni iznos rashoda i izdataka u Financijskom planu Službe za 2018. godinu nije mijenjao. Za navedeni iznos smanjeni su tekući transferi - novčana naknada nezaposlenim osobama, a uvećane pozicije plaća i naknada, doprinosi poslodavca i izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.

Drugom preraspodjelom od 28. 8. 2018. godine, u iznosu od 52.500 KM, smanjena su sredstva na poziciji tekućih transfera a uvećana sredstva za materijal, sitan inventar i usluge.

Upravni odbor je 15. 3. 2019. godine, uz prethodno pribavljeno mišljenje Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona, usvojio Izvješće o radu sa Izvješćem o izvršenju Financijskog plana Službe za razdoblje I. – XII. 2018. godine. Vlada Tuzlanskog kantona je 25. 3. 2019. godine Zaključkom prihvatila Izvješće o radu sa Izvješćem o izvršenju Financijskog plana Službe, dok Skupština Tuzlanskog kantona isti nije razmatrala do okončanja revizije.

Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu sa zabilješkama, Služba je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju Finansijskog plana za 2018. godinu ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje iskazani su u iznosu od 21.695.438 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane Finansijskim planom manje za 7.131.188 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza u iznosu od 20.648.218 KM, neporezni prihodi od 79.530 KM i primljeni tekući transferi u iznosu od 1.147.690 KM.

Prihodi od poreza - prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu – osiguranje od nezaposlenosti iskazani su u iznosu od 20.468.218 KM i u odnosu na plan veći su za 2.737.472 KM. Navedeni prihodi se ostvaruju na temelju uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti koji se uplaćuju na teret poslodavca i zaposlenika (0,5 % i 1,5 % na i iz plaće) i isti se sukladno zakonskim propisima usmjeravaju Federalnom zavodu u visini od 30 % i kantonalnim službama za zapošljavanje od 70 %.

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 79.530 KM. U strukturi neporeznih prihoda na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 78.491 KM, a obuhvaćaju povrate iz ranijih godina i prihode od pružanja usluga građanima. Iznos od 1.039 KM odnosi se na prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine).

Primljeni tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.147.690 KM, a čine 5,29% ukupnih prihoda razdoblja. U strukturi primljenih tekućih transfera 691.264 KM odnosi se na primljeni transfer Federalnog zavoda za zapošljavanje i 456.426 KM na primljeni transfer od Kantona. Transfer Federalnog zavoda za zapošljavanje obuhvaća uplate za materijalnu i socijalnu sigurnost i uplate po programima zapošljavanja. Transfer od Kantona odnosi se na uplate za programe aktivne politike zapošljavanja (Sufinanciranje zapošljavanje djece šehida i poginulih boraca, Program sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma, Stručno osposobljavanje boraca i članova njihovih obitelji TK, Program sufinanciranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH i Program sufinanciranja zapošljavanja u javnim univerzitetima/sveučilištima u FBiH).

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju Finansijskog plana za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 19.446.401 KM, što u odnosu na zakonski odobren plan od 28.628.626 KM predstavlja ostvarenje od 68 %.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi u iznosu od 15.093.046 KM, plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.896.953 KM, izdaci za materijal i usluge u iznosu od 410.240 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 270.995 KM i kapitalni izdaci u iznosu od 775.167 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća zaposlenih na dan 31. 12. 2018. godine iskazane su u iznosu od 2.529.460 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 965.710 KM. Obračun i isplata plaća i naknada vršeni su sukladno Pravilniku o radu koji je donio Upravni odbor. Temeljem članka 21. Statuta Službe, direktor za svaki mjesec donosi Odluku o isplati plaće sa osnovicom, koja je za cijelu 2018. godinu iznosila 428,16 KM. Pripadajući koeficijenti kod obračuna plaća prema Pravilniku o radu, grupirani prema platnim razredima, kretali su se u rasponu od 2,20 do 5,69. U rasponu navedenih koeficijenata utvrđen je i koeficijent za obračun plaće direktoru. Najviša neto plaća u Službi u 2018. godini iznosila je 2.727 KM, a najniža 707 KM. Prosječna utvrđena neto plaća u 2018. godini iznosila je 1.338 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 367.493 KM, i u odnosu na plan manje su za 46.707 KM. Obračun i isplate naknada, vršene su sukladno Pravilniku o radu kojima su regulirane pojedine vrste naknada.

Naknade za prijevoz na posao i s posla iskazane su u iznosu od 60.492 KM i isplaćuju se u visini stvarnih troškova temeljem potvrde o cijeni mjesečne karte. Pravo na naknadu ostvaruju zaposleni ako je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada više od dva kilometra sukladno Pravilniku o radu.

Isplata toplog obroka iskazana je u iznosu od 167.352 KM i vršena temeljem Odluke o isplati toplog obroka koju je donosio direktor za svaki mjesec pojedinačno, u visini 1% prosječne neto plaće u FBiH (8 KM dnevno), prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Isplata regresa za 102 zaposlenika u ukupnom iznosu od 43.982 KM izvršena je u visini od 50 % od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije isplate.

Troškovi otpremnina iskazani su u iznosu od 70.335 KM i odnose se na obračun i isplatu otpremnine zbog odlaska u mirovinu za osam zaposlenika Službe. Obračun i isplata otpremnina vršena je temeljem rješenja direktora, sukladno Pravilniku o radu. Za sve zaposlenike obračunata je i isplaćena otpremnina u iznosu od pet posljednjih isplaćenih neto plaća zaposleniku, jer je to za njih bilo povoljnije u odnosu na drugu mogućnost za obračun i isplatu sukladno Pravilniku o radu, a to je otpremnina u visini od šest prosječnih mjesečnih plaća u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 410.240 KM i manji su od planiranih Financijskim planom za 301.330 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: putni troškovi 11.304 KM, izdaci za energiju 91.033 KM, komunikaciju i komunalne usluge 102.392 KM, nabavu materijala i sitnog inventara 30.614 KM, usluge prijevoza i goriva 7.292 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 13.082 KM, tekuće održavanje 24.519 KM, izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 7.471 KM i ugovorene i druge posebne usluge 122.533 KM.

U okviru **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji izdaci odnose se na izdatke za stručne usluge u iznosu od 36.153 KM, izdatke za informiranje od 28.468 KM, izdatke po temelju drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada od 11.152 KM i dr.

Izdaci za stručne usluge iskazani su u iznosu od 36.153 KM i odnose se na izdatke za hardverske i softverske usluge u iznosu od 26.561 KM, pravne usluge 5.903 KM i izdatke računovodstvenih i revizorskih usluga 3.688 KM. Izdaci za hardverske i softverske usluge odnose se na usluge podrške u eksploataciji aplikativnog softvera za tehničku podršku za isporučene licence aplikativnih softverskih modula i funkcionalnu podršku.

Izdaci po temelju drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazane su u iznosu od 11.152 KM i odnose se na obračunate naknade za rad Upravnom odborom u iznosu od 6.950 KM i posebnu naknadu za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom u iznosu od 4.202 KM.

Usluge stručnog obrazovanja iskazane su u iznosu od 5.655 KM. Navedene usluge se odnose na plaćene seminare zaposlenicima Službe iz oblasti javnih nabava, računovodstva i kotizaciju za sudjelovanje na seminarima.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 15.093.046 KM i isti su manji od planiranih Financijskim planom za 7.384.390 KM, odnosno za 2.152.161 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, i čine 87,52% ukupnih rashoda i izdataka. Tekući transferi su na dan 31.12.2018. godine iskazani u iznosu od 15.086.532 KM (99,95 % ukupnih rashoda), u okviru kojih su najznačajniji transferi pojedincima po temelju materijalno – socijalne sigurnosti neuposlenih osoba u iznosu od 14.271.489 KM. Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 6.514 KM.

Radi lakšeg praćenja, strukturu izvršenja tekućih transfera dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM

Red. Broj	Tekući transfer	Plan za 2018. godinu	Realizovano u 2018. godini	Index (%) 4/3
1	2	3	4	5
I	Transferi za osiguranje materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba	20.666.036	14.271.489	69,05
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	11.422.336	8.367.657	73,25
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	7.912.100	5.779.381	73,04
3.	Mirovinsko i invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba	192.800	91.218	47,31
4.	Ostale isplate pojedincima iz materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba	1.101.200	21.586	1,96
5.	Ostali transferi pojedincima	37.600	11.647	30,97
II	Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	1.797.100	815.043	45,35
1.	Obavljanje pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji TK - 2016	28.500	18.864	66,18
2.	Romi 2016 - Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma	3.750	2.500	66,66
3.	Obavljanje pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji TK - 2017	263.000	230.469	87,63
4.	Romi 2017 – Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma – Program 508	36.150	32.777	90,66
5.	Romi 2017_2-VII_7 – Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma	700	625	89,28
6.	2017 Program transformacije JU Dom za djecu bez roditeljskog staranja u Tuzli	100.000	64.932	64,93
7.	Sufinanciranje zapošljavanje djece šehida i poginulih boraca 64,64% FZZZ i 36,36 TK – 2017	214.200	195.353	91,20
8.	Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH -2017	125.272	100.168	79,96
9.	Sporazum o međunarodnoj suradnji u realizaciji Programa suf. zapošljavanja u javnim univerzitetima/sveučilištima u FBiH -2017	104.000	67.200	64,61
10.	Romi 2017 – Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma – Program 544	42.950	25.000	58,20
11.	Obavljanje pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji TK - 2018	545.000	45.595	8,36
12.	Sufinanciranje zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja 47,37% FZZZ i 52,63% TK – 2018	70.000	31.560	45,08
13.	Program za zapošljavanje obitelji u kojima ni jedan član nije zaposlen	50.000	0	-
14.	Program sufinansiranja zapošljavanja osoba za koja ja prestao institucionalni smještaj	50.000	0	-
15.	Subvencije za prekvalifikaciju, dokvalifikaciju i specijalizaciju	163.578	0	
III	Drugi tekući rashodi	14.300	6.514	45,55
	Ukupno (I+II+III):	22.477.436	15.093.046	67,15

Novčane naknade nezaposlenim osobama iskazane su u iznosu od 8.367.657 KM. Priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se sukladno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba⁹ odnosno, ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za razdoblje od tri mjeseca, najviše do 24 mjeseca, u zavisnosti od broja godina provedenih na radu u visini od 40 % prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe. Novčanu naknadu tijekom 2018. godine ostvarivala je ukupno 16.401 osoba, odnosno mjesečno u prosjeku 1.367 nezaposlenih osoba. Ostvarivanje navedenog prava uređeno je Pravilnikom o ostvarivanju prava na novčanu naknadu JU Služba za zapošljavanje TK Tuzla iz 2017. godine. Naplata novčane naknade na koju nezaposlena osoba nije imala pravo regulirana je Naputkom o radu za naplatu novčane naknade na koju nezaposlena

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/16, 89/16, 9/17, 33/17, 67/17, 9/18 i 27/18

osoba nije imala pravo i ostalih tražbina Službe za zapošljavanje TK iz 2016. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno temeljem zahtjeva za utvrđivanje prava na novčanu naknadu podnositelja, izvoda podataka iz radne knjižice, odluke (rješenja) poslodavca o prestanku radnog odnosa, obrasca – odjave osiguranja od prethodnog poslodavca, potvrde o uplati doprinosa i druge dokumentacije.

Transferi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 5.779.380 KM realizirani su sukladno Odluci o utvrđivanju osnovica, stopa i načinu obračunavanja i uplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje na području Tuzlanskog kantona koju je donijela Skupština TK 2010. godine¹⁰ kao i šest izmjena i dopuna iste¹¹. Navedenom Odlukom utvrđena je visina doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama u iznosu od 1,75 % na osnovicu koju čini 40 % prosječne bruto plaće uposlenih u Federaciji BiH, prema posljednjem saopćenju Federalnog zavoda za statistiku. Služba je na mjesečnoj razini doznacavala sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 50.825 nezaposlenih osoba. Sukladno Odluci Vlade FBiH o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti Federacije BiH (v. broj: 193/2018) obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje su usmjeravani u utvrđenim omjerima Zavodu zdravstvenog osiguranja TK (89,8 %) i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (10,2 %).

Tekući transferi pojedincima temeljem mirovinskog i invalidskog osiguranja realizirani su u iznosu od 91.218 KM. Nezaposlenoj osobi kojoj prema evidenciji Službe, osobnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje nedostaje manje od tri godine mirovinskog staža do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, sukladno članku 31. stavak 2. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba¹², priznavalo se pravo na mirovinsko i invalidsko osiguranje sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju. Temeljem pojedinačnih zahtjeva uz prilaganje potrebne dokumentacije, Služba je odlučivala rješenjem o priznavanju prava na mirovinsko i invalidsko osiguranje. U 2018. godini pravo po navedenom temelju priznato je za 66 nezaposlenih osoba.

Donošenjem novog Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju¹³, Federalni zavod za mirovinsko i invalidsko osiguranje izradio je Naputak za primjenu članka 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. U navedenom napatku regulirana je potrebna dokumentacija za utvrđivanje prava kao i način obračuna i uplate doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje.

Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja su iskazane u iznosu od 815.043 KM i u odnosu na plan manje su ostvarene za 982.057 KM. U okviru ovih subvencija na tekuće transfere neprofitnim organizacijama se odnosi iznos 528.094 KM, na doznacena sredstva javnim poduzećima 51.132 KM i na ostale subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja 235.817 KM. Od navedenog iznosa, 77.155 KM se odnosi na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz 2018. godine (dva programa: Obavljanje pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji TK - 2018 i Sufinanciranje zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja 2018 koji se financira iz sredstava FZZZ- e 47,37 %, a 52,63 % iz sredstava TK), a preostali iznos od 737.888 KM odnosi se na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz prethodnih godina.

Programi koji su započeti u 2016. godini, a čija realizacija se nastavila i u 2018. godini iskazani su u iznosu od 21.364 KM i odnose se na: Program obavljanja pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji Tuzlanskog kantona (18.864 KM), Program sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma - 455 (2.500 KM).

Programi koji su započeti u 2017. godini, a čija realizacija se nastavila i u 2018. godini iskazani su u iznosu od 716.524 KM, a obuhvaćaju: Program obavljanja pripravničkog staža branitelja i članova njihovih obitelji (230.469 KM), Program zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju i redovnoj nastavi u FBiH (100.168 KM), Program sufinanciranja zapošljavanja u javnim univerzitetima/sveučilištima FBiH (67.200 KM), Sufinanciranje djece šehida i poginulih branitelja (195.353 KM), Program transformacije JU Dom za djecu bez roditeljskog staranja u Tuzli (64.932 KM), Program sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma 2017 – Program 508 (32.777 KM), Program

¹⁰ „Sl. novine TK“, br. 1/10

¹¹ „Sl. novine TK“, br. 9/12, 4/14, 14/14, 7/15, 17/15, 5/16

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

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 13/18

sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma - Program 544 (25.000 KM) i Program sufinanciranja zapošljavanja i samozapošljavanja Roma VII_7 (625 KM).

Programi aktivne politike zapošljavanja mogu se grupisati u dvije skupine:

- Programi čiji je nositelj realizacije Federalni zavod za zapošljavanje (u nastavku: Federalni zavod), financirani iz vlastitih sredstava, a u suradnji sa Kantonalnim službama za zapošljavanje. Ove programe objavljuje Zavod, raspisivanjem javnog poziva, putem sredstava javnog informiranja i webportala: www.fzz.ba. Zavod temeljem dostavljenog izvješća o ispunjenim uvjetima za isplatu Službe o ispunjavanju uvjeta za isplatu, poslodavcu - korisniku sredstava refundira ugovoreni iznos za protekli mjesec. Za realizaciju programa zaključuju se tripartitni ugovori između Federalnog zavoda, Službe i poslodavca, a njihovu realizaciju prati Služba.
- Programi čiji je nosilac realizacije Služba, a financirani su iz Proračuna Tuzlanskog kantona, realiziraju se temeljem zaključivanja Sporazuma između ministarstva Tuzlanskog kantona putem kojeg se realizuje program i Službe. Za ove programe sredstva su osigurana u Proračunu Tuzlanskog kantona, a realizacija se provodi sukladno zaključenom Sporazumu u cijelosti temeljem usvojenog programa. Po okončanju programa Služba vrši povrat u Proračun Tuzlanskog kantona. Sa poslodavcima koji ispunjavaju uvjete predviđene programom Služba zaključuje ugovor. Nakon potpisivanja ugovora, poslodavac je u obvezi da Službi dostavlja specifikaciju uz isplatu plaća zaposlenika, kopiju izvoda iz banke iz kojih je vidljiva isplata pojedinačne plaće za sufinanciranu osobu, a Služba po ispunjenim uvjetima za isplatu doznačava sredstva poslodavcu.

Sredstva za financiranje stručnog osposobljavanja branitelja i članova njihovih obitelji i sredstva za zapošljavanje Roma financira Vlada Tuzlanskog kantona, Program zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja financira se tako što 47,37% sredstava financira Federalni zavod, a 53,63% financira Vlada Tuzlanskog kantona, dok ostale projekte financira Federalni zavod za zapošljavanje.

Uzorkom smo obuhvatili sljedeće programe: Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja - 2017, Program zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju i redovnoj nastavi u FBiH, Program sufinanciranja zapošljavanja u javnim univerzitetima/sveučilištima u Federaciji BiH – 2017, 2018 – Stručno osposobljavanje branitelja i članova njihovih obitelji Tuzlanskog kantona i Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja – 2018.

- Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja 2017

Za realizaciju Programa sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja finansijska sredstva koja su bila potrebna za realizaciju planirana su u 2017. godini u iznosu od 275.000 KM. S obzirom na to da Program nije realiziran u 2017. godini, Služba je za 2018. godinu planirala sredstva u iznosu od 214.200 KM. Program se realizira s ciljem zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja, koja se nalaze na evidenciji Službe prije objave javnog poziva sa završenim visokim/višim i srednjim stupnjem obrazovanja, koja aktivno traže posao. Program se realizira uz finansijsku podršku Federalnog zavoda u iznosu od 175.000 KM i Vlade Tuzlanskog kantona, Ministarstva za boračka pitanja u iznosu od 100.000 KM, prema Sporazumu o međusobnoj suradnji između Federalnog zavoda, Vlade Tuzlanskog kantona i Službe od 8. 6. 2017. godine. Služba je za Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja objavila dva javna poziva i to 14. 6. 2017. godine i 20. 9. 2017. godine. Ukupno ugovorena sredstva za ovaj program iznosila su 277.500 KM. Realizacija ovog programa je započeta u 2017. godini i nastavljena u 2018. godini.

Shodno pravilima programa, Služba Poslodavcu mjesečno isplaćuje/refundira 600 KM za osobe sa VSS/VŠS u trajanju od 12 mjeseci i 600 KM za osobe sa SSS u trajanju od šest mjeseci, a koji obuhvata dio troškova obveznih doprinosa i/ili dio neto plaće. Ministarstvo za boračka pitanja TK je temeljem zaključenog sporazuma za realizaciju izvršilo prijenos sredstava u ukupnom iznosu od 100.000 KM i to putem dvije tranše (12. 9. 2017. godine i 29. 12. 2017. godine po 50.000 KM), a i Federalni zavod (20. 6. 2017. godine i 21. 3. 2018. godine po 87.500 KM).

Na bazi konačnog Izvješća o okončanom programu u razdoblju od 18. 10. 2017. godine do 11. 2. 2019. godine Služba je isplatila ukupno 266.537 KM. S obzirom na to da je ukupna vrijednost programa 275.00 KM, Služba je dužna izvršiti povrat sredstava u iznosu od 8.463 KM (nerealizirana sredstva) na račun Proračuna Tuzlanskog kantona. Aneksom Sporazuma o međusobnoj suradnji između Federalnog zavoda, Ministarstva za boračka pitanja TK i Službe od 8. 4. 2019. godine, ukupna vrijednost programa smanjena je na 266.537 KM, iznos u kojem sudjeluje Federalni zavod mijenja se na 96.923 KM, a iznos u kojem sudjeluje navedeno Ministarstvo na 169.614 KM. Služba je povrat neutrošenih sredstava na račun Ministarstva izvršila 15. 2. 2019. godine, a Federalni zavod 25. 4. 2019. godine. **Shodno navedenom programu, u kojem je naglašeno da je Služba obvezna kontinuirano pratiti realizaciju ugovorenih obveza poslodavca, s posebnim osvrtom na to da li poslodavci u ugovorenom razdoblju u radnom odnosu zadrže utvrđeni broj djelatnika, neposrednom kontrolom kod poslodavaca, te da li prijavljene kandidate poslodavac nije otpustio u posljednja 24 mjeseca, nismo mogli steći razumno uvjerenje da se kontrola vrši na adekvatan i sistematičan način, što ukazuje na nedostatak kontrole Službe. Do kraja 2018. godine istekli su ugovori za zaposlene osobe, od kojih je u radnom odnosu nakon isteka financiranja ostalo raditi 17 osoba kod istog poslodavca, sedam kod drugog poslodavca, a 28 osoba je ponovno na evidenciji Službe. Također, potrebno je naglasiti kašnjenje u doznačavanju sredstava od strane FZZZ-e i Tuzlanskog kantona, što izravno utječe na samu realizaciju programa, smanjenje efekata zapošljavanja i praćenje potpisanih ugovora.**

- Program sufinanciranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u Federaciji BiH

Program se realizira s ciljem zapošljavanja najmanje 100 osoba odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u Federaciji BiH, radi jačanja ljudskih potencijala u svrhu poboljšanja obrazovnog procesa u javnim ustanovama osnovnog obrazovanja, uz zasnivanje radnog odnosa u 2017/2018. godini, u trajanju do 31. 5. 2018. godine. Korisnici Programa su nadležna ministarstva/javne ustanove osnovnog obrazovanja i nezaposlene osobe utvrđene ciljom grupom. Programom je određeno sufinanciranje dijela troškova obveznih doprinosa i/ili dijela neto plaće u iznosu do 600 KM mjesečno po osobi, iz sredstava Federalnog zavoda (ukupno za Tuzlanski kanton: 102.272 KM), a po potrebi Vlada TK, Ministarstvo obrazovanja TK, osiguravaju razliku sredstava iz vlastitih izvora za isplatu ukupnog iznosa bruto plaće, sukladno svojim unutarnjim aktima, za svaku osobu čije se zapošljavanje sufinancira. U Tuzlanskom kantonu zaposleno je 29 osoba u razdoblju od 1. 11. 2017. do 31. 12. 2017. godine i od 1. 2. 2018. do 31. 5. 2018. godine. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da se sa isplatom po navedenom programu kasnilo i po nekoliko mjeseci, pa je samim tim i pravdanje sredstava bilo znatno kasnije.**

- Program sufinanciranja zapošljavanja u javnim univerzitetima/sveučilištima u Federaciji BiH

Program se realizira s ciljem zapošljavanja najmanje 107 asistenata/viših asistenata/ stručnih suradnika/naučnih istraživača u javnim univerzitetima/sveučilištima u Federaciji BiH, radi jačanja ljudskih potencijala u svrhu poboljšanja obrazovnog procesa u javnim visokoškolskim ustanovama. Programom je određeno sufinanciranje dijela troškova obveznih doprinosa i/ili dijela neto plaće u iznosu do 800 KM mjesečno po osobi u trajanju od 12 mjeseci. Univerzitet/sveučilište se obvezuje da će osigurati razliku sredstava iz vlastitih izvora za isplatu ukupnog iznosa bruto plaće, sukladno sa svojim internim aktima, za svaku osobu čije se zapošljavanje sufinancira. **Za ovaj Program Sporazum o međusobnoj suradnji potpisan je u 2017. godini, a zapošljavanje osoba, zbog provođenja procedura, realizirano je u tijeku 2018. godine. Potrebno je naglasiti da su za realizaciju ovog Programa predviđena sredstva u iznosu od 1.027.200 KM za univerzitete na području FBiH, od čega je Univerzitetu u Tuzli izvršena raspodjela sredstava u iznosu od 182.400 KM, dok je Planom za 2018. godinu predviđeno 104.000 KM. Realizacija na dan 31. 12. 2018. godine iznosila je 67.200 KM, ukupno četiri tranše.**

- Program sufinanciranja obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa/volonterskog staža branitelja i članova njihovih obitelji TK

Sukladno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i Programom rada JU Služba za zapošljavanje TK za 2018. godinu, a u vezi sa Sporazumom o realizaciji VII Programa sufinanciranja obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa volonterskog staža branitelja i članova njihovih obitelji od 16. 8. 2018. godine, koji su zaključili Ministarstvo za boračka pitanja TK i Služba, sačinjen je VII Program sufinanciranja obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa/volonterskog staža, branitelja i članova njihovih obitelji. Financijska sredstva za realizaciju Programa osiguravaju se u Proračunu TK, a postupak realizacije osigurava Služba. Cilj Programa je da se osobama sa VSS, bez radnog iskustva, iz braniteljske populacije, a koje se nalaze na konačnoj listi kandidata Ministarstva i koje su na evidenciji nezaposlenih u Tuzlanskom kantonu, omogući stručno osposobljavanje za samostalan rad bez zasnivanja radnog odnosa/volonterski staž, kako bi stekli radno iskustvo potrebno za rad na određenim mjestima ili za polaganje stručnog ispita. Za VII Program sufinanciranja obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa volonterskog staža branitelja i članova njihovih obitelji, osigurana su sredstva u iznosu od 480.000 KM, i to za sufinanciranje obavljanja stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa/volonterskog staža za osobe iz ciljne grupe koje se nalaze na konačnoj listi kandidata Ministarstva, u trajanju do 12 mjeseci, sa sredstvima u bruto iznosu od 302,11 KM mjesečno po osobi, od čega je iznos 220 KM naknada osobi po navedenom programu za ishranu i prijevoz, a 82 KM se uplaćuju na ime plaćanja pripadajućih obveza (doprinos za zdravstveno osiguranje 4 %, porez na dohodak, doprinos za MIO 6 %, poseban porez za zaštitu od posljedica elementarnih nepogoda 0,5 %, posebna vodna naknada 0,5%, naknada po odluci MIO za slučaj profesionalnog oboljenja). **Uvidom u realizaciju Programa za 2018. godinu, realiziran je u ukupnom iznosu od 45.595 KM, a ukupno planirana sredstva za 2018. godinu su iznosila 545.000 KM.**

- Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja 2018

Sukladno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba sačinjen je Program sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja 2018. Financijska sredstva koja su potrebna za realizaciju Programa planirana su u iznosu od 380.000 KM, dok je za 2018. godinu Služba planirala 70.000 KM. Iznos od 180.000 KM osigurat će Federalni zavod, a 200.000 KM Vlada Tuzlanskog kantona putem Ministarstva za boračka pitanja TK, a nosilac realizacije ovog Programa je Služba. Program se realizira s ciljem zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja, koja se nalaze na evidenciji Službe prije objave javnog poziva sa završenim visokim/višim i srednjim stupnjem obrazovanja, koja aktivno traže posao. Programom je predviđeno zapošljavanje djece šehida i poginulih branitelja, prijavljenih na evidenciji nezaposlenih osoba prije objave javnog poziva, sa završenim visokim obrazovanjem, uz zasnivanje radnog odnosa na razdoblje od 12 mjeseci, ili srednjim obrazovanjem uz zasnivanje radnog odnosa na razdoblje od šest mjeseci. Služba poslodavcu mjesečno isplaćuje/refundira 600 KM za osobe sa VSS/VŠŠ u trajanju od 12 mjeseci i 600 KM za osobe sa SSS u trajanju od šest mjeseci, a koji obuhvaća dio troškova obveznih doprinosa i/ili dio neto plaće. Ukupno ugovorena sredstva po ovom programu su 172.800 KM. Zaključeni su ugovori za 34 osobe kod 27 poslodavaca. **Na dan 31. 12. 2018. godine realizacija po ovom programu iznosila je 31.560 KM, što je manje za 38.440 KM u odnosu na planirana sredstva. Također, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su isplate korisnicima sa kojima su zaključeni ugovori, kao i datum pravdanja vršeni u 2019. godini, a Sporazum o međusobnoj suradnji između Federalnog zavoda, Ministarstva za boračka pitanja TK i Službe je zaključen 4. 6. 2018. godine, kao i da je sam Program započet u travnju 2018. godine.**

Neblagovremeno otpočinjanje realizacije podsticajnih mjera uslijed kasnog usvajanja programa mjera odražava se na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije mjera u odnosu na Financijski plan za tekuću godinu i na stvaranje značajnog iznosa obveza za nerealizirane ugovore. Služba je u 2018. godini utrošila sredstva za realizaciju podsticajnih mjera u iznosu od 815.043 KM, što u odnosu na ukupno planirana sredstva za 2018. godinu od 1.797.100 KM predstavlja ostvarenje od 45 %. Od navedenog iznosa sredstava na utrošena sredstva za realizaciju programa podsticajnih mjera za 2018. godinu se odnosi 77.155 KM i u odnosu na plan za 2018. godinu predstavlja izvršenje svega 12,54 %. Navedeno je jednim dijelom

rezultat neblagovremenog pokretanja realizacije programa zapošljavanja od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje i resornog Ministarstva, te nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora, zbog čega nisu u potpunosti ostvareni očekivani efekti njihove primjene na smanjenje stope nezaposlenosti.

Preporuke:

- *putem resornog Ministarstva poduzeti aktivnosti u cilju pravovremenog usvajanja programa za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i njihove realizacije u što kraćim rokovima, radi postizanja očekivanih efekata na smanjenje stope nezaposlenosti;*
- *kod provođenja podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja osigurati poštivanje Zakona o proračunima u FBiH u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja raspoloživim sredstvima.*

7.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 775.167 KM, što je 33,7 % manje od planiranog iznosa. Strukturu izdataka čine rekonstrukcija i investicijsko održavanje u iznosu od 580.616 KM, nabava građevina u iznosu od 69.300 KM, nabava stalnih sredstva u obliku prava od 64.197 KM i nabava opreme u iznosu od 61.054 KM.

7.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2018. godinu, ukupno iskazani prihodi i primici iznosili su 21.695.438 KM, rashodi i izdaci 19.446.401 KM i višak prihoda nad rashodima 2.249.037 KM. Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona je 14. 3. 2019. godine dalo pozitivno mišljenje na Izvješće o radu i Izvješće o izvršenju Financijskog plana Službe za 2018. godinu, temeljem čega je Upravni odbor 15. 3. 2019. godine donio Odluku o usvajanju istog. Vlada TK je 25. 3. 2019. godine Zaključkom prihvatila navedeno Izvješće i uputila Skupštini Tuzlanskog kantona na razmatranje.

Struktura ostvarenja prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke dana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis	Financijski plan za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)	Index (4/5)
1	2	3	4	5	6	7
I	PRIHODI (1+2+3)	28.826.526	21.695.436	21.376.964	75	101
1	Prihodi od poreza	17.730.746	20.468.218	18.237.069	115	112
2	Neporezni prihodi	54.800	79.530	124.672	145	64
3	Transferi i donacije	11.040.980	1.147.690	3.015.223	10	38
II	RASHODI (1+2+3+4)	27.659.986	18.671.234	20.654.149	68	90
1	Tekući rashodi	27.459.986	18.671.234	20.654.149	68	90
2	Kapitalni transferi	0	0	0	-	-
3	Izdaci za kamate	0	0	0	-	-
4	Tekuća pričuva	200.000	0	0	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (I-II)	1.166.540	3.024.204	722.815	259	418
IV	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.168.640	775.167	556.142	66	139
1	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	6.907	-	-
2	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.168.640	775.167	563.049	66	138
V	UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III-IV)	-2.100	2.249.037	166.673	-107.097	1.349
VI	NETO POVEĆANJE FINANCIJSKE IMOVINE (1-2)	2.100	0	400	-	-
1	Primici od financijske imovine	2.100	0	400	-	-
2	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	-	-
VII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V+VI)	0	2.249.037	167.073	-	1.346

Akumulirani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima/suficit u bilanci stanja Službe na dan 31. 12. 2018. godine iskazan je u iznosu od 3.248.043 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (999.006 KM) više za 2.249.037 KM.

Na ostvarenje viška prihoda nad rashodima, između ostalog, značajan utjecaj imalo je kašnjenje početka realiziranja programa Aktivne politike zapošljavanja (polovinom ili krajem godine), zbog čega Služba nije uspjela realizirati sredstva za navedene namjene po zaključenim sporazumima i ugovorima do kraja 2018. godine (realizacija aktivne politike zapošljavanja 45% u odnosu na plan), pa se njihova implementacija prenosi u 2019. godinu.

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja

Gotovina na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i u blagajni Službe iznosila je 5.578.443 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 2.465.469 KM.

Služba ima otvoren depozitni račun, te tri transakcijska računa, od kojih su dva namjenska računa: račun za posebne namjene – projekte i račun za posebne namjene – za socijalne programe. Na namjenskom računu za projekte na dan 31. 12. 2018. godine iskazano je stanje u iznosu od 678.621 KM. Navedena sredstva na računu za socijalne programe na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 313.192 KM.

Kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 213.074 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 103.413 KM. U okviru ovih tražbina najznačajnije su: ostale tražbine (155.459 KM), tražbine od fizičkih osoba (50.482 KM) i tražbine od pravnih osoba (7.133 KM). Ostale tražbine se sastoje od: sumnjivih i spornih tražbina (135.207 KM), ostalih tražbina (19.758 KM) i tražbina za preplaćene poreze i doprinose (494 KM).

Sumnjive i sporne tražbine iskazane su u iznosu od 135.207 KM, a sastoje se iz:

1. tražbina po danim kreditima, bespovratna sredstva plasirana preko UPI banke/Intesa Sanpaolo banke u iznosu od 25.898 KM i
2. tražbina temeljem neosnovano više isplaćenih novčanih naknada 105.273 KM (sumnjive i sporne tražbine od fizičkih osoba u iznosu od 53.934 KM i sumnjive i sporne tražbine branitelja Armije BiH 50.339 KM).

Sumnjive i sporne tražbine za dospjele, a nenaplaćene tražbine po danim kreditima za podsticaj zapošljavanju odnose se na kredite, bespovratna sredstva plasirana 2003. godine preko UPI banke/Intesa Sanpaolo banka po Ugovoru o komisionu od 10. 4. 2003. godine. Predmet ovog Ugovora je komisioni posao – plasiranje kredita namijenjenih za povećanje zaposlenosti u Tuzlanskom kantonu, za koji se Banka obvezala izvršiti u svoje ime, a za račun Službe. Ugovorne strane su suglasne da banci za obavljeni komisioni posao po Ugovoru pripada naknada u visini od 2 % godišnje na stanje duga po kreditu. Temeljem navedenog zaključen je Ugovor o otvaranju namjenskog računa 18. 4. 2003. godine. Sredstva na ovom računu su formirana uplatama na transakcijski račun banke. Preuzimanjem UPI banke od strane Intesa Sanpaolo banke krediti su prešli u nadležnost ove banke. Stanje duga po ovim kreditima na dan 31. 12. 2018. godine iznosi 25.898 KM. Intesa Sanpaolo banka je 14. 4. 2014. godine raskinula Ugovor o komisionu sa Službom, te je izvršena primopredaja akata, utvrđeno je stanje u predmetima, i u tijeku revizije dostavljeno Izvješće o pravnom statusu primopredajnih predmeta od Intesa Sanpaolo banke d.d. BiH kod nadležnih sudova.

Imajući u vidu navedeno, konstatiramo da postoji problem naplate ranije plasiranih kredita, putem komisionih ugovora, krajnjim korisnicima za poticaje zapošljavanju. Za praćenje naplate navedenih kredita nema pismeno danih instrukcija niti zaduženih osoba unutar Službe, što sve zajedno ukazuje na nedostatak sustava unutarnjih kontrola i iziskuje poduzimanje adekvatnih aktivnosti.

Sumnjive i sporne tražbine od fizičkih osoba po temelju novčane naknade i tražbine od branitelja Armije BiH u iznosu od 105.273 KM odnose se na neutemeljeno primanje novčane naknade za razdoblje za koje je osoba već ostvarila mirovinu. Temeljem članka 41. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, Služba za zapošljavanje ima pravo na povrat uplaćenog iznosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje od nadležne službe za mirovinsko i invalidsko osiguranje. Također, člankom 42. navedenog Zakona regulirano je da vraćanje primljenih iznosa Služba ne može tražiti nakon isteka roka od 36 mjeseci od nastanka promijenjenih okolnosti, zbog zastare tražbina, pa su i kantonalni sudovi zauzeli stav da se kao datum nastanka promijenjenih okolnosti računa datum od kojeg je nezaposlenoj osobi rješenjem o umirovljenju priznato pravo na isplatu mirovine. Nakon isteka od 36 mjeseci ne može se pokretati bilo kakav postupak u odnosu na osobu koja je retroaktivno umirovljena. Na ovaj način Služba je prilikom odlučivanja o povratu novčane

naknade radi retroaktivnog umirovljenja propustila da primjenom članka 43. Zakona oslobodi nezaposlene osobe obveze povrata dijela ili cjelokupnog iznosa isplaćene novčane naknade, a ovisno o prethodno utvrđeno socio-ekonomskom položaju te osobe i njenom doprinosu nastaloj pretplati, pa stoga ni nakon donošenja rješenja o povratu sredstava nije došlo do naplate tražbina, koje su u međuvremenu zastarjele. Služba, također nema podataka da li su sve tražbine utužene.

Upravni odbor na 67. sjednici od 30. 1. 2019. godine prilikom razmatranja i usvajanja Elaborata o popisu nije prihvatio prijedlog Centralnog popisnog povjerenstva za otpis tražbina, te je zatražio da se poduzmu sve potrebne aktivnosti u vezi s otpisom tražbina. Odjeljenje za analitičko planske i ekonomske poslove je sukladno Zaključku Upravnog odbora od 30. 1. 2019. godine i dostavljenim dopisom Povjerenstva za analizu sumnjivih i spornih tražbina za koje je utvrđeno da nemaju zakonski temelj da se i dalje vodi u bilančnoj evidenciji, izvršilo preknjižavanje u izvanbilančnu evidenciju za 18 osoba u iznosu od 20.657 KM.

Ukoliko navedenom dodamo činjenicu da Služba ima dospjele tražbine po izvršenim kreditnim plasmanima od 2003. godine, zatim tražbine od fizičkih osoba temeljem novčane naknade i tražbine od branitelja Armije BiH, konstatiramo da organi rukovođenja i upravljanja Službom nisu poduzeli sve mjere i aktivnosti sukladno zakonskim propisima kako bi ista bila naplaćena ili otpisana u većem obimu, što nije u skladu članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- **poduzeti sve zakonom propisane radnje radi naplate ili eventualnog otpisa tražbina, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.**

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Službe na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 3.649.260 KM (nabavna vrijednost 4.577.523 KM, ispravka vrijednosti 928.263 KM).

U 2018. godini Služba je izvršila nabavu stalnih sredstava i uvećanje nabavne vrijednosti u iznosu od 775.167 KM i to: rekonstrukciju i investicijsko održavanje 580.616 KM, nabavu građevina u iznosu od 69.300 KM, nabavu stalnih sredstva u obliku prava iznosu od 64.197 KM i nabavu opreme u iznosu od 61.054 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se u poslovnim knjigama Službe u okviru građevina nalaze evidentirani poslovni prostori (zgrada Službe u Tuzli sa biroom, te poslovni prostori biroa u općinama: Banovići, Čelić, Doboj Istok, Gračanica, Gradačac, Kalesija, Kladanj, Lukavac, Sapna, Srebrenik, Teočak i Živinice) sadašnje vrijednosti od 3.000.892 KM (nabavna vrijednost 3.362.268 KM i ispravka vrijednosti 361.376 KM). Od navedenih poslovnih prostora Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore u Tuzli, Kalesiji, Čeliću, Teočaku i Sapni. Služba je u 2018. godini sa Općinom Sapna, kao prodavcem, zaključila Ugovor o prodaji tri poslovna prostora ukupne površine 63 m² po kupoprodajnoj cijeni od 69.300 KM. Iako je Služba u prethodnom razdoblju poduzimala aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu, iste nisu okončane do kraja 2018. godine, s obzirom da nisu okončani sudbeni postupci (Tuzla i Kalesija), nije izvršeno etažiranje zgrada (Čelić i Sapna), odnosno nije uspostavljen katastar nekretnina niti se vode zemljišne knjige (Teočak).

U Elaboratu o popisu sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine nije detaljno obrazloženo niti ukazano na nedostatak dokumentacije kojom se potvrđuje pravo vlasništva nad građevinama koje su evidentirane u poslovnim knjigama Službe i iskazane u finansijskim izvješćima.

Temeljem navedenog smatramo da dio stalnih sredstava (pet poslovnih prostora) u poslovnim knjigama i finansijskim izvješćima nije iskazan temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

U 2018. godini nastavljena je implementacija aktivnosti i podrške koju je Projekat zapošljavanja mladih YEP pružao u prethodnom razdoblju, te su donirana stalna sredstva (namještaj i kompjuterska oprema) za poslovne prostore - biroa za zapošljavanje u Gračanici, Srebreniku, Lukavcu i Živinicama sukladno ugovoru zaključenom između Ambasade Švicarske i konzultantske firme GOPA mbH. Prijenos vlasništva nad

doniranim stalnim sredstvima na Službu nije moguć bez suglasnosti donatora za što je uvjet okončanje navedenog projekta. Donirana stalna sredstva nisu evidentirana u okviru izvanbilančne evidencije, niti je u Elaboratu o popisu iskazana vrijednost istih. Za doniranu opremu sačinjeni su samo pregledi stalnih sredstava sa nazivima i količinama po općinskim biroima za zapošljavanje u kojim se ista koriste.

Ostala dugoročna razgraničenja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su u iznosu od 89.453 KM, a ista odnose se na izvršena ulaganja u adaptaciju zakupljenog gradskog poslovnog prostora sukladno zaključenom Ugovoru o zakupu poslovne prostorije i aneksu na isti. Ulaganje se odnosi na prizemlje objekta u Tuzli, u kojem je smješten biro za zapošljavanje.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da stalna sredstva i izvori stalnih sredstava nisu usuglašeni za 40.471 KM (3.649.260 KM – 3.608.789 KM), s obzirom na to da je navedeni iznos prema naknadno dostavljenoj dokumentaciji za donirana stalna sredstva iz 2016. godine, pogrešno knjigovodstveno evidentiran na poziciji ostalih izvora sredstava. Navedeno nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i važećem Kontnom planu.

Preporuke:

- ***nastaviti poduzimati aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu građevina temeljem kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u poslovnim knjigama i finansijskim izvješćima Službe;***
- ***evidentiranje doniranih stalnih sredstava izvršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

7.2.3 Popis sredstava i obveza

Rješenje o imenovanju povjerenstava za redovan popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine donio je direktor 23. 10. 2018. godine. Istim je imenovano Centralno povjerenstvo za popis, kao i tri povjerenstva za popis sredstava i obveza. Centralno povjerenstvo za popis je bilo u obvezi da Upravnom odboru dostavi na usvajanje Elaborat o izvršenom popisu do 15. 1. 2019. godine.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava je isti provelo i sačinilo popisne liste stalnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari po lokacijama (općinskim biroima za zapošljavanje i za Službu), kao i listu rekapitulacije po lokacijama sa potpisima odgovornih osoba, knjigovodstva i članova povjerenstva. Međutim, povjerenstvo nije sačinilo popisne liste prema vrstama stalnih sredstava na dan 31. 12. 2018. godine i analitičkim kontima, zbog čega nije bilo moguće izvršiti uspoređivanje knjigovodstvenih podataka iz Glavne knjige sa podacima utvrđenim popisom. U dokumentaciji o popisu, kao i u Elaboratu o popisu nije ukazano da Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu nad poslovnim prostorima koje koristi u Tuzli, Kalesiji, Čeliću, Teočaku i Sapni, što ukazuje da popis nekretnina nije izvršen kvalitetno i u potpunosti. Također, u Elaboratu o obavljenom popisu nekretnina nije navedeno da je Grad Tuzla posjednik zemljišta u vrijednosti od 152.500 KM, koje je evidentirano u poslovnim knjigama Službe.

Prema dokumentaciji o obavljenom popisu stalnih sredstava i tuđih sredstava na korištenju nisu utvrđene razlike, odnosno višak ili manjak, te je navedeno da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom.

Upravni odbor je 30. 1. 2019. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata za popis sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine. Odlukom je prihvaćen i prijedlog o rashodovanju 57 stalnih sredstava sadašnje vrijednosti od 423 KM.

Uvidom u dokumentaciju popisa stalnih sredstava i inventara za 2018. godinu, konstatirali smo da nisu sačinjene popisne liste tuđih sredstava na korištenju (GOPA mbH), nisu prezentirani dopisi kojim je obaviješten vlasnik sredstava da se njegova imovina nalazi u Službi, niti su tuđa sredstva evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji.

Zbog navedenog nije izvršen popis stalnih sredstava u cijelosti, što nije sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***godišnji popis stalnih sredstava izvršiti u cijelosti sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

7.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tjeakovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 21.695.438 KM i ukupne novčane isplate 19.229.969 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok od 2.465.469 KM, a zajedno sa saldom gotovine na početku godine 3.112.974 KM, saldo gotovine na kraju godine iznosi 5.578.443 KM.

8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji sa 31. 12. 2018. godine iskazan je iznos od 20.657 KM koji se odnosi na tražbine za neutemeljeno primljene novčane naknade 18 osoba za vrijeme nezaposlenosti čija rješenja o povratu novčane naknade nisu postala pravomoćna i izvršna. Od navedenog iznosa 7.598 KM se odnosi na tri osobe koje su preminule. Evidentiranje u okviru pozicija izvanbilančne evidencije je izvršeno temeljem Odluke Upravnog odbora o usvajanju Elaborata o popisu sredstava i obveza na dan 31. 12. 2018. godine.

9. JAVNE NABAVE

Sukladno odredbama članka 17. Zakona o javnim nabavama, Statuta Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, Financijskog plana Službe i članka 3. Pravilnika o javnim nabavama JU Služba za zapošljavanje TK, Služba je donijela Plan javnih nabava 9. 1. 2018. godine Dopune Plana javnih nabava vršene su u veljači, ožujku i lipnju 2018. godine. Konačnim planom su planirane ukupne nabave u iznosu od 681.425 KM¹⁴ (robe 95.430 KM, usluge 383.659 KM i radovi 202.335 KM). Planom su obuhvaćene nabave koje Služba kao ugovorno tijelo namjerava realizirati u 2018. godini.

Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini provedeno je 70 postupaka javnih nabava, u iznosu od 497.080 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključena su četiri ugovora ukupne vrijednosti od 238.645 KM bez PDV-a, četiri pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavi u iznosu od 79.543 KM bez PDV-a, osam posredstvom konkurentskog zahtjeva u ukupnom iznosu od 58.067 KM bez PDV-a, 50 postupka putem izravnih sporazuma iskazanih u ukupnom iznosu od 93.455 KM bez PDV-a, te četiri postupka iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 27.370 KM bez PDV-a.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabave u iznosu od 193.164 KM (39 %) i to: jedna nabava putem otvorenog postupka (rekonstrukcija Biroa za zapošljavanje Srebrenik 66.294 KM); tri nabave putem pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavi (dodatni nepredviđeni radovi na Birou za zapošljavanje Živinice 26.846 KM, dodatni nepredviđeni radovi na Birou za zapošljavanje Gračanica od 32.916 KM, usluga održavanja poslovnog softvera za novčanu naknadu, softversku podršku i konzultantske usluge od 7.465 KM); dvije nabave putem konkurentskog zahtjeva (usluge održavanja čistoće u iznosu od 12.852 KM i usluge servisiranja računarske i mrežnokomunikacione opreme 9.995 KM); pet postupka putem izravnog sporazuma (usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju poslovnog prostora u Srebreniku u iznosu od 2.282 KM, usluge izrade idejnog rješenja za rekonstrukciju Biroa za zapošljavanje Srebrenik u iznosu od 399 KM, usluge stručnog nadzora na rekonstrukciji/adaptaciji Biroa za zapošljavanje Srebrenik u iznosu od 2.165 KM, nabava materijala i sredstava za održavanje čistoće u iznosu od 4.563 KM i nabava goriva u iznosu od 5.364 KM, te dva postupka sukladno Aneksu II dio B Zakona (usluge fizičke zaštite ljudi i imovine u iznosu od 15.266 KM i usluge tehničke zaštite ljudi i imovine u iznosu od 6.757 KM). U revidiranim postupcima javnih nabava nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

10. SUDBENI SPOROVI

Prezentirani su pregledi za 157 tužbi pravnih i fizičkih osoba protiv Službe, koje se u najvećem broju slučajeva odnose na naplatu tražbina na ime umanjenog iznosa novčane naknade nezaposlenim osobama i radne sporove. Služba je pokrenula 223 tužbe protiv pravnih i fizičkih osoba temeljem naplate tražbina novčane naknade na koju osoba nije imala pravo i naplate tražbina zbog nepoštivanja ugovora. Za navedene tužbe nisu iskazane ukupne vrijednosti, niti su iste evidentirane u izvanbilančnoj

¹⁴ Iznosi javnih nabava su iskazani sa PDV-om

evidenciji. Služba nije izvršila procjenu potencijalnih obveza i tražbina, niti je Povjerenstvo za popis tražbina i obveza na dan 31. 12. 2018. godine izvršilo popis istih.

Preporuka:

- *izvršiti procjenu potencijalnih obveza i tražbina temeljem podnesenih tužbi i sukladno važećim propisima izvršiti evidentiranje istih u okviru izvanbilančne evidencije.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Služba je 26. 9. 2019. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U dostavljenom komentaru navedena su neslaganja na danu kvalifikaciju u mišljenju, na isticanje pitanja i na dio nalaza u Izvješću. Prihvaćena su dana obrazloženja i priložena dokumentacija koja se odnosi na postupke javnih nabava i usklađivanje pomoćne sa Glavnom knjigom stalnih sredstava, a komentar u vezi s prijemom novih zaposlenika i provođenjem programa aktivne politike zapošljavanja djelomično je prihvaćen, i navedeno je inkorporirano u konačno Izvješće.

Ostali komentari nisu prihvaćeni jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je priložena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene utvrđenih nalaza i danih preporuka u Nacrtu izvješća.

Uz komentar su priložene Računovodstvene politike za Javnu ustanovu Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, koje su donesene u 2019. godini.

Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. - voditelj tima

Adija Babić, dipl. oec. - član tim

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - član

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	28.826.526	21.695.438	21.376.964	-7.131.088	75,3
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	17.730.746	20.468.218	18.237.069	2.737.472	115,4
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	-
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	17.730.746	20.468.218	18.237.069	2.737.472	115,4
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	-
8. Ostali porezi	0	0	0	0	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	54.800	79.530	124.672	24.730	145,1
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	1.039	1.675	-4.361	19,2
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	1.039	1.675	1.039	-
Ostali prihodi od imovine	5.400	0	0	-5.400	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	0	0	0	0	-
Naknade primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	0	0	0	0	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	-
Prihodi na temelju premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	49.400	78.491	122.997	29.091	158,9
Administrativne takse	0	0	0	0	-
Sudbene takse	0	0	0	0	-
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	-
Ostale proračunske naknade i takse	0	0	0	0	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	17.200	12.800	14.000	-4.400	74,4
Neplanirane uplate – prihodi	32.200	65.691	108.997	33.491	204
Novčane kazne	0	0	0	0	-
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	11.040.980	1.147.690	3.015.223	-9.893.290	10,4
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	11.040.980	1.147.690	3.015.223	-9.893.290	10,4
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	-
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-
16. Donacije	0	0	0	0	-

	II. RASHODI (od 1 do 7)	27.659.986	18.671.234	20.654.149	-8.988.752	67,5
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.909.370	2.896.953	2.752.974	-1.012.418	74,1
	Bruto plaće i naknade plaća	3.495.170	2.529.460	2.450.312	-965.710	72,4
	Naknade troškova zaposlenih	414.200	367.493	302.662	-46.707	88,7
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	361.610	270.995	258.509	-90.615	74,9
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	711.570	410.240	397.460	-301.330	57,7
	Putni troškovi	21.400	11.304	10.827	-10.096	52,8
	Izdaci za energiju	114.600	91.033	93.458	-23.567	79,4
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	161.400	102.392	106.819	-59.007	63,4
	Nabava materijala i sitnog inventara	47.600	30.614	21.093	-16.985	64,3
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.000	7.292	7.480	-3.708	66,3
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	30.000	13.082	5.308	-16.918	43,6
	Izdaci za tekuće održavanje	63.150	24.519	25.603	-38.631	38,3
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.300	7.471	6.784	-2.829	72,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	252.120	122.533	120.088	-129.587	48,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	22.477.436	15.093.046	17.245.205	-7.384.390	67,1
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
	Tekući transferi pojedincima	20.666.036	14.271.489	16.503.423	-6.394.547	69,1
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.045.372	528.094	443.235	-517.278	50,5
	Subvencije javnim poduzećima	208.500	51.132	45.966	-157.368	24,5
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	543.228	235.817	252.341	-307.411	43,4
	Subvencije financijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	14.300	6.514	241	-7.786	45,6
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi financijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0	0	-
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
7.	Tekuća proračunska pričuva	200.000	0	0	-200.000	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.166.540	3.024.204	722.815	1.857.664	259,2
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	6.907	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	6.907	0	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.168.640	775.167	563.049	393.473	66,3
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	-
	Nabava građevina	251.850	69.300	217.350	-182.550	27,5
	Nabava opreme	170.900	61.054	88.683	-109.846	35,7
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	91.450	64.197	50.876	-27.253	70,2
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	654.440	580.516	206.140	-73.824	88,7
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	1.168.640	775.167	556.142	-393.473	66,3
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	2.100	2.249.037	166.673	2.251.137	1070,97

	IV. TRANSAKCIJE U FINANCUSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	-
1.	Primici od financijske imovine	2.100	0	400	-2.100	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	2.100	0	400	-2.100	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje u inozemstvu	0	0	0	0	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCUSKE IMOVINE (1.-2.)	2.100	0	400	-2.100	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANCUSKIM OBVEZAMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za otplate dugova	28.628.626	19.442.757	21.215.104	9.165.669	67,9
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
	Inozemne otplate	0	0	0	0	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
	Otkup duga	0	0	0	0	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANCUSKI REZULTAT (A+B+C)	0	2.249.037	167.073	2.249.037	-

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo 20. 2. 2019. godine.

Ravnatelj
Senad Muhamedbegović

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2018. godine			
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procentat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.793.953	3.443.255	168
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	5.578.443	3.112.974	179
2. Vrijednosni papiri	0	0	-
3. Kratkoročna potraživanja	213.074	316.487	67
4. Kratkoročni plasmani	0	0	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
6. Zalihe materijala i robe	0	0	-
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	-
8. Kratkoročna razgraničenja	2.436	13.794	18
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	3.738.713	3.222.218	116
9. Stalna sredstva	4.577.523	4.121.742	111
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	928.263	994.326	93
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	3.649.260	3.127.416	117
12. Dugoročni plasmani	0	0	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15. Vrijednosni papiri	0	0	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18. Dugoročna razgraničenja	89.453	94.802	94
UKUPNO AKTIVA (A+B)	9.532.666	6.665.473	143
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	2.545.910	2.444.249	104
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.084.382	1.285.593	84
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira	0	0	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-
22. Obveze prema djelatnicima	294.366	259.717	113
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
24. Kratkoročna razgraničenja	1.167.162	898.939	130
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	89.453	94.802	94
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	-
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27. Dugoročna razgraničenja	89.453	94.802	94
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.897.303	4.126.422	167
28. Izvori stalnih sredstava	3.608.789	3.086.404	117
29. Ostali izvori sredstava	40.471	41.012	99
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	3.248.043	999.006	325
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	9.532.666	6.665.473	143

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 25. 2. 2019. godine.

Ravnatelj
Senad Muhamedbegović



Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1 do 31. 12. 2018. godine		
Naziv pravne osobe: Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	21.695.438
2	Prihodi od poreza	20.468.218
3	Neporezni prihodi	79.530
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.147.690
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po temelju zaostalih obveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	21.695.438
14	II NOVČANE ISPLATE	0
15	Rashodi (od 16 do 21)	18.454.802
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.896.953
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	270.995
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	410.240
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14.876.614
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	775.167
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	775.167
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	19.229.969
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	2.465.469
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	3.112.974
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	5.578.443

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 25. 2. 2019. godine.

Ravnatelj
Senad Muhamedbegović