



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail:
urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE KANTONA
SARAJEVO
ZA 2011. GODINU
Broj: 05-09/12**

Sarajevo, juli 2012. godine

**MENADŽMENTU
JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE
KANTONA SARAJEVO**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo** za 2011. godinu (priloženog bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Javna ustanova Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo nije uspostavila adekvatan sistem internih kontrola kojim bi se osiguralo kontinuirano praćenje izvršavanja obaveza korisnika dugoročnih kredita, u dijelu zapošljavanja ugovorenog broja nezaposlenih osoba sa evidencije Službe, kao i poduzimanja pravovremenih radnji kada korisnici kredita ne izvršavaju navedene obaveze u skladu sa zaključenim ugovorom (Tačka 3.6.1. Izvještaja),**
- 2. Ne možemo potvrditi da su postupci javnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga održavanja korisničkog softvera (9.951 KM), dizel goriva (7.682 KM), usluga registracije, tehničkog pregleda, servisa službenih vozila sa vulkanizirskim uslugama**

(18.580 KM), usluga štampanja (16.320 KM) i usluga održavanja računarske opreme i web stranice (6.573 KM) u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama, jer je izbor izvršen na osnovu jediničnih cijena, a u zaključenim ugovorima su takođe navedene jedinične cijene iako je bila obaveza ugovoriti ukupnu vrijednost nabavke (Tačka 3.7. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 05.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec



S A D R Ź A J

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	2
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	2
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje	4
3.4	Prihodi i primici.....	6
3.5	Rashodi i izdaci	6
3.5.1	Tekući rashodi.....	6
3.5.1.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	6
3.5.1.2	Izdaci za materijal i usluge	7
3.5.1.3	Tekući transferi.....	7
3.6	Imovina i obaveze	11
3.6.1	Dugoročni plasmani.....	11
3.6.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
3.7	Javne nabavke.....	14
3.8	IT sistem Službe	15
4.	KOMENTAR:	16
PRILOG BR. 1		1
IZVRŠENJE FINANSIJSKOG PLANA JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE KANTONA SARAJEVO NA DAN 31.12.2011. GODINE		1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE KANTONA SARAJEVO“ za 2011. godinu

1. UVOD

Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ (u daljem tekstu: Služba) je izvanbudžetski fond osnovan Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o osnivanju Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ 10.05.2001. godine. U skladu sa navedenom Odlukom Služba je javna ustanova u svojstvu pravnog lica. Statutom Službe koji je donio Upravni odbor Službe 22.05.2008. godine, uređen je naziv, sjedište i djelatnost Službe, predstavljanje i zastupanje Službe, organizacija Službe, organ upravljanja, rukovođenja i nadzora, prava, obaveze i odgovornosti organa upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, finansiranje i finansijsko poslovanje Službe, vršenje stručnih i administrativnih poslova, informisanje i javnost rada i donošenje opštih akata.

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

Službom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo na period od četiri godine. Upravni odbor je za svoj rad odgovoran Vladi Kantona Sarajevo. U nadležnosti Upravnog odbora je donošenje Statuta Službe i drugih općih aktata Službe, donošenje Finansijskog plana i usvajanje godišnjeg obračuna, utvrđivanje godišnjeg programa rada, odlučivanje o korištenju sredstava Službe preko iznosa od 20.000 KM i drugi poslovi u skladu sa Zakonom i Statutom Službe. Upravni odbor u ovom sastavu, imenovan je Odlukom Vlade Kantona Sarajevo od 03.12.2008. godine.

Organ rukovođenja Službom je direktor Službe. Direktora Službe imenuje i razrješava Upravni odbor na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona Sarajevo. Mandat direktora traje 4 (četiri godine). Direktor je imenovan Odlukom Upravnog odbora iz 2008. godine.

Organ kontrole poslovanja u Službi je Nadzorni odbor koji ima tri (3) člana. Imenovanje Nadzornog odbora se vrši na isti način i po istim kriterijima kao i Upravnog odbora na mandat od četiri godine.

Služba ima devet biroa rada i to: Stari Grad, Centar, Novo Sarajevo, Novi Grad, Ilidža, Vogošća, Hadžići, Trnovo i Ilijaš.

Na dan 31.12.2011. godine u Službi bilo je zaposleno 118 zaposlenika od ukupno 127, koliko je predviđeno Pravilnikom o radu.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2011. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2011. godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u novembru 2011. godine, maju i junu 2012. godine.

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

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Službe za 2011. godinu konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Poduzeti aktivnosti na poboljšanju postojećih internih akata, te iste implementirati i nadgledati, kako bi se osigurao adekvatan sistem internih kontrola, te stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, iz zakonski utvrđene nadležnosti, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,

Uspostaviti funkciju internog revizora, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,

Vršiti korekciju planiranih izdataka za bruto plaće Rebalansom plana, kada je izvjesno da neće biti prijema novih zaposlenika,

Prilikom stvaranja izdataka za poklone i reprezentaciju, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji,

Kod provođenja Programa sufinansiranja zapošljavanja pripravnika sa VSS, VŠS, SSS i KV, uvrstiti u Javni poziv preporuku poslodavcima da prilikom odabira pripravnika imaju u vidu dužinu čekanja na evidenciji nezaposlenih,

U saradnji sa Vladom KS i resornim ministarstvom nastaviti sa aktivnostima u poduzimanju zakonskih radnji u cilju rješavanja povrata sredstava po osnovu datih kredita za zapošljavanje,

Knjigovodstveno evidentiranje obaveza vezano za poticaje zapošljavanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH po kojem obavezu treba knjižiti u mjesecu kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospijeca.

Rashode koji se odnose na obračunsko razdoblje naredne godine knjigovodstveno evidentirati na poziciji razgraničenih rashoda kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u dijelu ugovaranja ukupne vrijednosti nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Sačiniti prijedlog Plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana Službe u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Za tekuće nabavke zaključivati ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima za tekuću godinu za koju su i obezbjeđena sredstva u Finansijskom planu,

Preporučujemo analizu postojećeg stanja svih slojeva IT sistema (aplikativnog softvera, hardvera, sistemskog softvera) i moguća poboljšanja primjenom IT standarda razvoja u svrhu ostvarivanja višeg nivoa kontrole u procesima koja podržava.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da Služba za zapošljavanje **nije postupio po preporukama koje se odnose na:**

- prijem zaposlenika na određeno vrijeme i dalje se vrši iako preporuke Vlade Kantona Sarajevo i Upravnog odbora Službe nisu stavljene van snage

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- nabavke roba i usluga nisu se u potpunosti provodile u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,
- usvajanje svih procedura kojima se osigurava nadzor nad imovinom i i poslovnim knjigama u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja, jer nisu usvojene procedure za stvaranje i evidentiranje obaveza, a Pravilnik o internim kontrolama nije sačinjen po propisanim procedurama jer istim nisu propisani nivoi rizika za aktivnosti Službe niti postupci nadgledanja u cilju otklanjanja eventualnih grešaka i propusta,

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- utvrđivanje rasporeda neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, te u skladu s tim i trošenja sredstava za utvrđene namjene, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,
- poduzimanje aktivnosti kod nadležnih institucija za donošenje Zakona o zapošljavanju stranaca.
- isplate naknada plaće za vrijeme porodiljskog odsustva, koje su regulisane Pravilnikom o radu,
- trošenje sredstava do visine planiranog iznosa za određene namjene,
- preispitivanje odluka o finansiranju izdataka za postdiplomske studije na teret Službe, jer Pravilnikom o radu je predviđeno finansiranje samo stručnog usavršavanja zaposlenika,
- Odluku o nabavci roba na ime reprezentacije kojom je definisana vrsta poklona, opis svrhe ili događaja u povodu kojeg se vrši nabavka i jasno određivanje promaoca u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji,
- isplate gotovine koje se vrše na osnovu validne dokumentacije, kao i isplate novčanih sredstava nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji Službe, a iste su angažovane na privremenim i povremenim poslovima u skladu sa zaključenim ugovorima,
- usklađivanje rokova usvajanja Programa mjera aktivne politike zapošljavanja sa rokovima utvrđenim za donošenje Finansijskog plana Službe,
- definisanje materijalnih troškova koji se priznaju firmama koje su izvodile Javne radove, način kontrole dostavljene dokumentacije kojom se pravdaju učinjeni izdaci, te angažovanje lica sa evidencije nezaposlenih lica na realizaciji Programa Javnih radova,
- dosljednu provedbu ugovora o korištenju sredstava za provođenje Programa prekvalifikacije u dijelu koji se odnosi na pravdanje učinjenih troškova za isplatu preostalog dijela sredstava za realizaciju Programa,
- knjigovodstveno isknižavanje sredstava na osnovu valjane knjigovodstvene dokumentacije,
- poduzimanje neophodne zaštite i osiguranja imovine Službe zbog učestalih provalnih krađa u prethodnom periodu,

3.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Službi, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i efikasnost trošenja javnih sredstava.

Odlukom o osnivanju i Statutom Službe regulisano je da je organ kontrole u Službi Nadzorni odbor kojeg imenuje Vlada Kantona Sarajevo. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je predsjedniku Nadzornog odbora istekao mandat 11.10.2011. godine. U dopisu Službe upućenom resornom ministarstvu 16.11.2011. godine, navodi se da je predsjedniku Nadzornog odbora istekao mandat, kao i da Služba nije obavještena da li je predsjednik razriješen i da li je imenovan novi predsjednik Nadzornog odbora. Istim dopisom predloženo je da se, radi kontinuiteta u dosadašnjim aktivnostima ovog organa, imenuje vd predsjednik do konačnog imenovanja novog predsjednika Nadzornog odbora. Prema izjavi odgovorne osobe, Služba je samo usmeno obavještena da se sačeka novo imenovanje svih članova Nadzornog odbora u 2012. godini.

Pravilnikom o radu Službe, koji je sastavni dio sistema internih kontrola utvrđeni su: unutrašnja organizacija i sistematizacija, zasnivanje radnog odnosa, plaće i dodaci na plaće, prestanak ugovora o radu

ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa i druga pitanja. U Službi je na dan 31.12.2011. godine bilo zaposleno 118 zaposlenika od ukupno 127 koliko je sistematizovano Pravilnikom o radu.

Pravilnikom o radu nije sistematizovano radno mjesto internog revizora iako je Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji, Služba u obavezi organizovati internu reviziju.

Upravni odbor Službe je donio Pravilnik o internoj kontroli 20.09.2006. godine. Navedenim Pravilnikom nisu definisani nivoi rizika (visok, srednji i nizak) za aktivnosti Službe, a što je bilo neophodno kako bi se procjenom rizika utvrdilo koliko je vjerovatno da će doći do neželjenih dešavanja i koliko su ozbiljne posljedice takvih dešavanja. Kako Pravilnikom nisu utvrđeni nivoi rizika, takođe nisu utvrđeni ni metodi otklanjanja rizika od neželjenih dešavanja.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se obrada, klasifikacija i evidentiranje poslovnih promjena, sa ciljem da se obezbijedi finansijsko izvještavanje za Službu, vrši u okviru uspostavljenog računovodstvenog sistema elektronskim putem sa programskim rješenjem kojim nije osigurano evidentiranje poslovnih promjena hronologijom nastanka knjigovodstvenih promjena, niti se istim u Analitičkom bruto bilansu ima uvid u početna stanja, tekući promet već samo ukupan promet i saldo stanja. Na Analitičkom bruto bilansu nisu iskazana stanja po glavnim kategorijama, podkategorijama, grupama, podgrupama i analitičkim kontima kako je to propisano Analitičkom kontnim planom za Budžet i budžetske korisnike, koji se primjenjuje u Službi. Prema izjavi odgovorne osobe, isto će biti usklađeno sa uvođenjem trezorskog poslovanja koje je u toku.

Uvidom u pisane procedure za kontrolu i rukovođenje operacijama, kojima su obuhvaćene kontrolne aktivnosti pojedinih faza rada Službe, konstatovano je da je Služba usvojila sve propisane procedure, osim procedura za stvaranje i evidentiranje obaveza.

U toku revizije, utvrdili smo da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posledicu određene propuste u provođenju propisanih kontrolnih aktivnosti, koji se prije svega odnose na: dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja sredstava za plaće (Tačka 3.3.), izdvajanje sredstava za reprezentaciju (Tačka 3.5.1.2.), praćenje realizacije dugoročnih kredita za poticaj zapošljavanja (Tačka 3.6.1.), evidentiranje obaveza za poticaje zapošljavanja, (Tačka 3.6.2.) i postupke javnih nabavki (Tačka 3.7.).

Poduzeti aktivnosti na poboljšanju postojećih internih akata, te iste implementirati i nadgledati, kako bi se osigurao adekvatan sistem internih kontrola, te stvorili uslovi za efikasno obavljanje poslova, iz zakonski utvrđene nadležnosti, smanjili rizici od namjernih i nenamjernih grešaka i uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima,

Uspostaviti funkciju internog revizora, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

3.3 Priprema, donošenje, praćenje izvršenja Finansijskog plana i izvještavanje

Odlukom Upravnog odbora od 04.10.2010. godine usvojen je Finansijski plan Službe za 2011. godinu, na koji je Skupština Kantona Sarajevo dala saglasnost 17.02.2011. godine, nakon što je konstituisana nova Vlada Kantona Sarajevo.

Finansijskim planom za 2011. godinu su planirani ujednačeni prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 33.672.900 KM. U navedenom iznosu sadržan je procijenjeni višak prihoda nad rashodima za 2010. godinu u iznosu od 5.150.000 KM. Imajući u vidu da Finansijski plan za 2011. godinu nije donesen u zakonskom roku do 31.12.2010. godine, Vlada Kantona Sarajevo je donijela 23.12.2010. godine Zaključak o usvajanju Prijedloga Odluke o privremenom finansiranju Službe za period od 01.01-31.03.2011. godine.

Finansijskim planom Služba je planirala sredstva za administrativne troškove (plaće i naknade plaća, materijalni troškovi i kapitalna ulaganja), sredstva za ostvarivanje materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba i zbrinjavanje nezaposlenih na osnovu Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restruktuiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla, a ostatak sredstava usmjerila je za aktivnu politiku zapošljavanja.

Dana 05.08.2011. godine Upravni odbor Službe usvojio je Izmjene i dopune Finansijskog plana-Rebalans za 2011. godinu, kojim su uvećani ukupni prihodi i primici i rashodi i izdaci za 4.994.823 KM,

odnosno ukupni prihodi i primici i rashodi i izdaci su planirani u ukupnom iznosu od 38.667.723 KM. Na Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2011. godinu, Skupština Kantona Sarajevo dala je saglasnost 24.10.2011. godine. Izmjene i dopune Finansijskog plana izvršene su na bazi ostvarenja prihoda za period januar - juni 2011. godine i procjene ostvarenja do kraja 2011. godine.

Služba je za 2010. godinu ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 8.229.148 KM, pa je Rebalansom plana za 2011. godinu planirala iznos prenesenog viška prihoda nad rashodima u navedenom iznosu. Rebalansom je takođe planirano uvećanje prihoda od doprinosa za volontere u iznosu od 170.000 KM, tekućih potpora Federalnog zavoda za zapošljavanje za finansiranje podsticajnih mjera zapošljavanja 985.675 KM, tekućih potpora Federalnog zavoda za zapošljavanje i Federalnog ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice 700.000 KM i ostalih prihoda 60.000 KM.

Rashodi Stručne službe planirani su u iznosu od 4.980.513 KM, što predstavlja učešće od 16,50% u ukupno planiranim rashodima. Prema izjavi odgovorne osobe učešće rashoda Stručne službe nije definisano zakonskim niti internim aktima Službe.

Uvidom u Finansijski plan za 2011. godinu utvrdili smo da nabavke stalnih sredstava nisu detaljno planirane. U toku revizije, prezentiran nam je Plan javnih nabavki za 2011. godinu koji je sadržavao ukupne planirane nabavke za 2011. godinu i isti nije usklađen sa Finansijskim planom Službe za 2011. godinu, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. U prezentiranom Planu javnih nabavki za 2011. godinu na poziciji opreme planiran je manji iznos za 11.000 KM, u odnosu na Finansijski plan, a na poziciji „Nabavka kancelarijskog materijala, opreme i sredstava za umnožavanje i sitnog inventara“ u Planu javne nabavke planirano je 72.000 KM, gdje na osnovu opisa ne možemo utvrditi o kakvoj vrsti opreme se radi i koliko je precizno planirano da se utroši sredstava po svakoj stavci navedenoj u opisu.

Takođe smo utvrdili da su sredstva za bruto plaće planirana za 125 uposlenika, od kojeg prijem 7 novih uposlenika. Služba nije izvršila prijem novih uposlenika u 2011. godini i shodno tome nije umanjila Rebalansom sredstva na poziciji bruto plaća. Prema izjavi odgovorne osobe prijem nije izvršen jer nije osigurana saglasnost Vlade Kantona Sarajevo.

Odlukom o utvrđivanju Godišnjeg finansijskog izvještaja Službe za 2011. godinu od 26.03.2012. godine, Upravni odbor usvojio je finansijske izvještaje Službe na dan 31.12.2011. godine. Prema Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta (GIB-u), Služba je u 2011. godini ostvarila prihode i primitke u iznosu od 30.852.865 KM i rashode i izdatke 30.136.170 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 716.695 KM. Istovremeno sa donošenjem navedene Odluke, Upravni odbor je donio i Odluku o rasporedu akumuliranog viška prihoda nad rashodima ostvarenom na dan 31.12.2011. godinu u iznosu od 8.945.844 KM.

Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana za 2011. godinu, kao i Godišnji izvještaj o radu Službe za 2011. godinu do momenta obavljanja revizije nisu razmatrani na sjednici Upravnog odbora iz razloga što je Upravnom odboru istekao mandat 26.03.2012. godine, a nije imenovan novi Upravni odbor Službe. Iz navedenih razloga Godišnji izvještaj o radu Službe za 2011. godinu nije dostavljen Vladi i Skupštini Kantona Sarajevo iako je bila obaveza podnošenja u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba u Kantonu Sarajevo.

Rashodi Stručne službe ostvareni su u iznosu od 4.534.258 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 9% ili za 446.255 KM.

Izdaci za pružanje materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenim osobama ostvareni su u iznosu od 15.139.837 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2.575.163 KM ili za 14,54%. Izdaci za aktivnu politiku zapošljavanja ostvareni su u iznosu od 10.462.075 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 5.510.135 KM ili za 34,49%. Znatno manje ostvarenje u odnosu na plan je nastalo iz razloga što procedura realizacije programa traje relativno dugo i ne otpočinje odmah na početku godine, jer je Vlada KS dala saglasnost na Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u KS 24.02.2011. godine. Takođe, rokovi realizacije se produžavaju i iz razloga doznačavanja sredstava poslodavcima mjesečno tek nakon dostavljenog pravađanja.

Vršiti korekciju planiranih izdataka za bruto plaće Rebalansom plana, kada je izvjesno da neće biti prijema novih zaposlenika.

3.4 Prihodi i primitci

U 2011. godini Služba je iskazala ukupno ostvarene prihode i primitke u iznosu od 30.852.865 KM, od čega se na prihode odnosi 30.549.711 KM, a na primitke po osnovu otplata datih zajmova 303.154 KM. Od ukupno ostvarenih prihoda na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti se odnosi 28.266.108 KM, neporezne prihode 271.034 KM, a na tekuće potpore drugih nivoa vlasti 2.012.569 KM.

Prihodi od doprinosa – Ovi doprinosi uplaćuju se po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima u iznosu od 2% na bruto plaće i usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda za zapošljavanje i 70% na depozitne račune kantonalnih službi za zapošljavanje. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da se uplata doprinosa vrši na depozitni račun Službe otvoren kod poslovne banke, koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Službe.

Prihodi po osnovu tekućih potpora se odnose na tekuću potporu Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1.429.845 KM i Federalnog ministarstva za rad i socijalnu politiku u iznosu od 506.317 KM za provođenje programa aktivne politike zapošljavanja i potpora iz Budžeta Federacije BiH u iznosu od 76.407 KM za izmirenje obaveza po osnovu isplaćenih novčanih naknada nezaposlenim demobilisanim borcima u skladu sa zakonskim propisima. Knjigovodstveno evidentiranje doznačenih sredstava se vrši na pozicijama razgraničenih prihoda do momenta realizacije programa aktivne politike zapošljavanja i isplata demobilisanim borcima, kada se oprihodeuje iznos koji je utrošen za ove namjene.

3.5 Rashodi i izdaci

U 2011. godini Služba je ostvarila rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 30.136.170 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 8.531.553 KM ili za 22,21%. Od ukupnih rashoda i izdataka na tekuće rashode se odnosi 29.927.759 KM, a na kapitalne izdatke 208.411 KM.

3.5.1 Tekući rashodi

Služba je ostvarila tekuće rashode u 2011. godini u ukupnom iznosu od 29.927.759 KM i isti su u odnosu na plan manje ostvareni za 8.399.964 KM ili za 21,98%. Od ukupno ostvarenih tekućih rashoda na plaće i naknade zaposlenih se odnosi 3.308.264 KM, doprinose poslodavca 274.844 KM, izdatke za materijal i usluge 742.739 KM i tekuće transfere 25.601.912 KM.

3.5.1.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće i naknade zaposlenih su ostvarene u 2011. godini u iznosu od 3.308.264 KM od čega se na bruto plaće odnosi 2.595.288 KM, koje su ostvarene za 79.747 KM manje u odnosu na plan i na naknade zaposlenih 712.976 KM koje su ostvarene za 11.524 KM manje od plana. Prosječno obračunata i isplaćena neto plaća zaposlenih u Službi za 2011. godinu iznosila je 1.170 KM.

Bruto plaće - Obračun plaća zaposlenih u Službi za 2011. godini se obavljao u skladu sa Pravilnikom o radu i Odlukom o usklađivanju osnovice za obračun plaća, koja je donesena u 2010. godini, a kojom je definisano da će polazna osnovica za obračun plaća zaposlenika Službe za januar i februar 2011. godine iznositi 118 KM. Narednom Odlukom, donesenom 24.08.2011. godine, bilo je regulisano da će polazna osnovica za obračun plaća zaposlenika Službe u mjesecu martu, aprilu i maju 2011. godine iznositi 121,90 KM, dok će se od mjeseca juna 2011. godine, plaća zaposlenika obračunavati po osnovici od 121 KM u skladu sa kretanjem troškova života prema zvanično objavljenim statističkim podacima. Obračun plaća u 2011. godini se vršio u skladu sa navedenim Pravilnikom i navedenim Odlukama.

Naknade zaposlenih u Službi isplaćene su u ukupnom iznosu od 712.976 KM u skladu sa Pravilnikom o radu, a odnose se na: naknade za topli obrok u iznosu od 419.959 KM koje su se isplaćivale u visini od 2% prosječne plaće zaposlenih u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku; regres za godišnji odmor 105.522 KM koji je isplaćen u visini od 70% plaće zaposlenika ili u visini prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, ako je to za zaposlenika bilo povoljnije; prevoz na posao i s posla 69.171 KM; otpremnine zbog odlaska u penziju 28.266 KM isplaćene u visini tri prosječne plaće isplaćene na nivou Kantona Sarajevo u posljednja tri mjeseca ili u visini tri prosječne plaće zaposlenika, ako je to za istog povoljnije; jubilarne nagrade 66.944 KM i naknade za slučaj

smrti ili bolesti isplaćene u iznosu od 23.114 KM. Naknade za slučaj smrti se isplaćuju u visini tri prosječne plaće isplaćene u FBiH.

Na poziciji Jubilarnih nagrada iskazane su nagrade zaposlenicima za vjerske i novogodišnje praznike u iznosu od 47.200 KM (ukupno 400 KM po zaposlenom) isplate nagrada zaposlenicima u iznosu od 18.921 KM (u visini od jedne do četiri prosječne plaće FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku, prema dužini staža od 10 do 40 godina) i isplata novčane pomoći za rođenje djeteta u iznosu od 822 KM (u visini jedne prosječne plaće u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku). Imajući u vidu da je isplata nagrade za vjerske i novogodišnje praznike isplaćena u iznosu većem od propisanog Zakonom o porezu na dohodak, Služba je na izvršenu isplatu izvršila obračun i uplatu zakonom propisanih poreza i doprinosa. Obračun i uplata poreza i doprinosa je takođe izvršena i na ostale navedene isplate zaposlenicima evidentirane na ovoj poziciji.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada zaposlenih u Službi u 2011. godini, nismo utvrdili nepravilnosti.

3.5.1.2 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji izdataka za materijal i usluge iskazani su rashodi u iznosu od 742.739 KM i u odnosu na plan manje su iskazani za 222.061 KM ili za 23%. Navedeni rashodi se odnose na: rashode za putne troškove 33.093 KM, električnu energiju 80.866 KM, komunalne usluge 128.920 KM, nabavku materijala 48.648 KM, usluge prevoza 9.093 KM, unajmljivanje imovine 44.520 KM, tekuće održavanje 38.717 KM, osiguranje i troškove platnog prometa 53.933 KM i ugovorene usluge 304.949 KM.

Na poziciji **izdataka za reprezentaciju** iskazan je iznos od 19.824 KM koja je regulisana Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. Pravo na reprezentaciju imaju zaposlenici koji rade na radnim mjestima sa posebnim odgovornostima (rukovodioci sektora, šefovi odjeljenja i šefovi biroa) u visini do 20 KM mjesečno, a ista se mogu koristiti isključivo za usluge bifea Službe.

Narudžbenicu za nabavku poklona može potpisati samo direktor Službe. Direktor Službe donosi odluku o nabavci poklona. Pravilnikom je propisano da primalac poklona mora biti jasno određen, zatim je potrebno navesti vrstu poklona i kratak opis događaja u povodu kojeg se isti namjerava pokloniti. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvršena nabavka kravata, košulja i šalova u iznosu od 3.100 KM, za koju je provedena procedura javne nabavke direktnim sporazumom ali nam nije prezetirana Odluka za koga, odnosno u koje svrhe je izvršena nabavka. Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da se ne vodi evidencija o datim i primljenim poklonima, što je obaveza u skladu sa Pravilnikom.

Navedenim Pravilnikom je propisano da računi za ugostiteljske usluge moraju biti originalni i u prilogu računa mora biti dostavljena službena zabilješka, ali se iz prezentirane dokumentacije nismo uvjerali da li je službena zabilješka sačinjena. Na određenim fakturama se ne specificiraju usluge konzumacije jela i pića, niti se prilažu fiskalni računi.

Prilikom stvaranja izdataka za poklone i reprezentaciju, osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

Na poziciji **izdataka naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora** iskazan je iznos od 41.232 KM. Vlada Kantona Sarajevo je 03.12.2008. godine donijela Odluku o utvrđivanju visine mjesečne naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora i predsjedniku i članovima Nadzornog odbora Službe. Prema navedenoj Odluci predsjedniku Upravnog odbora i predsjedniku Nadzornog odbora izvršena je isplata naknade u visini 400 KM mjesečno, a članovima 350 KM mjesečno. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da sa članovima Upravnog i Nadzornog odbora nisu bili zaključeni ugovori o angažovanju. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su isti zaključeni u 2012. godini.

Iz rješenja o imenovanju Nadzornog odbora, utvrdili smo da je predsjedniku Nadzornog odbora istekao mandat 11.10.2011. godine, a nije imenovan novi od strane Vlade Kantona Sarajevo, iako se direktor Službe obraćao pismenim putem resornom ministarstvu. Iako predsjednik Nadzornog odbora nije razriješen, utvrdili smo da nije primao naknadu nakon isteka mandata.

3.5.1.3 Tekući transferi

U 2011. godini, Služba je ostvarila rashode po osnovu tekućih transfera u iznosu od 25.601.912 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 8.085.298 KM ili za 24,01%. U strukturi tekućih transfera sadržani su

transferi za pružanje materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (15.139.837 KM) i transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja (10.462.075 KM).

Transferi za pružanje materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba iskazani su u iznosu od 15.139.837 KM i u odnosu na plan ostvareni manje za 2.575.163 KM ili za 14,53%. U ovom iznosu sadržane su novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu od 10.526.691 KM, pravo na zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba 4.239.679 KM i pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje-otkup staža u iznosu od 373.467 KM.

Pravo na novčanu naknadu nezaposlenim osobama regulisano je Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Novčanu naknadu nezaposlenim osobama Služba je priznavala u visini 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe za period od 3 do 24 mjeseca, u zavisnosti od perioda provedenog na radu prije prestanka radnog odnosa, u skladu sa navedenim Zakonom. Pravilnikom o uslovima i načinu vraćanja novčanih primanja koja je nezaposlena osoba ostvarila, a na koje nije imala pravo, regulisano je da će Služba od nezaposlene osobe koja je ostvarila primanje na koje nije imala pravo, tražiti da vrati primljene novčane iznose. Uvidom u dokumentaciju, pretplate po osnovu novčane naknade utvrđene su za demobilisane borce uslijed retroaktivnog priznavanja prava na penziju do 6 mjeseci unazad u iznosu od 513.817 KM, kao i za korisnike redovne novčane naknade u iznosu od 340.748 KM. Služba je sačinila pojedinačna Rješenja o povratu neosnovano primljenih novčanih iznosa kojim je utvrđeno da je imenovani prema Rješenju dužan primljene iznose vratiti Službi u roku od 15 dana od dana prijema Rješenja, pod prijetnjom prinudnog izvršenja. Uvidom u određena Rješenja utvrđeno je da su se vršile uplate na račun Službe u definisanom roku od 15 dana u jednokratnom iznosu. Navedenim Pravilnikom takođe je regulisano da Služba može, cijeneći finansijske mogućnosti korisnika prava, tražiti vraćanje primljenih iznosa novčane naknade u mjesečnim ratama. U takvim slučajevima, određeni korisnici potpisali su Izjave o vraćanju pretplaćenih iznosa, u kojima su definisani rokovi vraćanja pretplaćenih naknada. U 2011. godini ukupno je vraćeno sredstava u iznosu od 100.331 KM. Od navedenog iznosa 55.471 KM odnosi se na povrat novčane naknade isplaćene u prethodnim godinama, a iznos od 44.860 KM na uplate po osnovu povrata novčane naknade isplaćene u 2011. godini. Povrate u iznosu od 31.268 KM izvršila je banka i PTT zbog nemogućnosti isplate korisnicima (ugašeni tekući računi) i 13.592 KM povrata izvršili su korisnici novčane naknade koji su imali uplate novčane naknade u 2011. godini.

Na dan 31.12.2011. godine po osnovu pretplate demobilisanim borcima ostatak duga iznosi 203.393 KM, dok po osnovu pretplate redovne novčane naknade dug iznosi 206.452 KM.

Za korisnike pretplaćene novčane naknade koji nisu redovno vraćali dug, Služba je izvršila utuženje.

Za priznavanje prava na zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama Služba je utrošila 239.679 KM. Priznavanje prava vršeno je skladu sa Odlukom o utvrđivanju osnovica, stopa i načina obračunavanja i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Kantona Sarajevo koju je donijela Skupština KS 22.10. 2009. godine i to u paušalnom iznosu od 6 KM po nosiocu osiguranja koji je prijavljen kod Službe za zapošljavanje i 3 KM po osiguranom licu za člana uže porodice nosioca osiguranja. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Služba 91% ukupnih sredstava za doprinose za zdravstveno osiguranje mjesečno doznlačavala Zavodu zdravstvenog osiguranja KS, a 9% Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Fondu solidarnosti. Provedenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti.

Za priznavanje prava na penzijsko-invalidsko osiguranje-otkup staža Služba je utrošila 373.467 KM. Pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje priznavalo se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaju do 3 godine penzijskog staža do sticanja uslova za starosnu penziju u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Uvidom u dokumentaciju, o podnesenim pojedinačnim zahtjevima uz prilaganje dokaza utvrđenih Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava na novčanu naknadu i drugih prava za vrijeme privremene nezaposlenosti koji je donio Upravni odbor Službe 19.06.2006. godine, Služba je odlučivala Rješenjem na osnovu Uvjerenja nadležne Službe penzijskog i invalidskog osiguranja. Provedenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti.

Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja iskazani su u iznosu od 10.462.075 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 5.510.135 KM ili za 34,49%. Od navedenog iznosa, 5.154.131 KM se odnosi na podsticajne mjere zapošljavanja po programima iz 2011. godine, a preostali iznos od 5.307.944 KM na podsticajne mjere po programima iz prethodnog perioda. **Znatno**

manje ostvarenje u odnosu na plan, rezultat je otpočinjanja programa polovinom 2011. godine, nakon što se usvoji Finansijski plan, donese Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo i raspišu Javni pozivi po programima zapošljavanja. Rokovi realizacije produžavaju se i iz razloga doznačavanja sredstava poslodavcima mjesečno tek nakon dostavljenog pravedanja (spiskovi zaposlenih i dokazi o isplaćenju plaći-specifikacija isplaćenih plaća).

Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo u 2011. godini usvojila je Vlada Kantona u iznosu od 6.324.120 KM, sa načinom i kriterijima za realizaciju, a na zajednički prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva privrede i Kantonalne službe za zapošljavanje Zaključkom br.02-05-3838-4.1/11 od 24.02.2011. godine. Programom mjera definisane su pojedinačne podsticajne mjere, kriteriji za realizaciju i finansijska sredstva za realizaciju mjera.

Dana 30.05.2011. godine Vlada Kantona usvojila je Izmjene i dopune navedenog Programa Zaključkom br.02-05-18746-2/11, zbog velikog interesa poslodavaca, odnosno nezaposlenih osoba za učešće u Programu sufinansiranja zapošljavanja pripravnika, Programu „Posao za sve“ i Programu samozapošljavanja. Izmjenama i dopunama Programa uvećana su sredstva za realizaciju za 3.140.000 KM i utvrđena u ukupnom iznosu od 9.464.120 KM.

Drugim izmjenama i dopunama Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo koje je usvojila Vlada kantona Zaključkom br.02-05-28780-3/11 od 09.11.2011. godine, uvećana su sredstva za 2.438.760 KM, odnosno utvrđena su u ukupnom iznosu od 11.902.880 KM. Izmjenama i dopunama uvećana su sredstva za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 2.316.822 KM jer je planirano zapošljavanje dodatnih 300 pripravnika, uvećana su sredstva za Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom za 121.938 KM i usvojena je nova mjera - Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih kategorija iz oblasti socijalne politike.

Određene programe zapošljavanja sufinansirao je Federalni zavod za zapošljavanje kao što su: Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja žena starijih od 30 godina, Projekat podrške mrežama za socijalnu sigurnost i zapošljavanje (SSNESP), Program sufinansiranja samozapošljavanja „Mladi poduzetnik“ i Program sufinansiranja zapošljavanja mladih osoba bez radnog iskustva „400+“. Za provođenje navedenih programa u 2011. godini Služba je utrošila 631.771 KM sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje. Izvještaje o utrošku sredstava Služba je sačinjavala i dostavljala Federalnom zavodu za zapošljavanje.

Programi koje je finansirala Služba u 2011. godini su: Program javnih radova (1.005.204 KM), Program zapošljavanja osoba starijih od 40 godina (424.952 KM), Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika sa VSS,VŠS,SSS i KV (2.085.646 KM), Program obuke nezaposlenih osoba za aktivno traženje posla (21.942 KM), Program „Posao za sve“ (546.474 KM), i Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom (438.142 KM).

Prema utvrđenim kriterijima po pojedinačnim podsticajnim mjerama (programima) Odjeljenje za poslove podsticanja u zapošljavanju unutar Službe, izvršilo je vrednovanje i selekciju zahtjeva pristiglih po raspisanim javnim pozivima i sačinilo Prijedloge Listi podnosioca zahtjeva za odobravanje sredstava za podsticaj zapošljavanja. Uvidom u dokumentaciju, Prijedloge Listi za odobravanje sredstava po programima usvajao je Upravni odbor Službe. Po usvajanju Prijedloga Liste, direktor je, ispred Službe, zaključio ugovore sa poslodavcima a kojima su utvrđena prava i obaveze ugovornih strana.

Program javnih radova za područje oblasti socijalne i zdravstvene zaštite i uređenja okoline i izgradnje infrastrukture imao je za rezultat angažman 695 osoba sa evidencije nezaposlenih osoba uz angažman na period od dva mjeseca. Prethodno je na Javni poziv aplicirao 21 poslodavac. Odjeljenje za poslove podsticaja zapošljavanja Službe izvršilo je evaluaciju pristiglih aplikacija i utvrdilo da uslove Javnog poziva ispunjavaju svi poslodavci. Sa svim poslodavcima koji su aplicirali zaključeni su ugovori o finansiranju javnih radova. Od ukupno utrošenih sredstava za navedeni program (1.005.204 KM), na finansiranje materijalnih troškova je izdvojeno 1% utrošenih sredstava, a ostatak na bruto plaće i naknade angažovanih osoba sa evidencije Službe (topli obrok i prevoz).

Programom zapošljavanja osoba starijih od 40 godina sa 31.12.2011. godine, zaposleno je 187 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe od planiranih 300. Služba je poslodavcima u periodu od 6 mjeseci refundirala sredstva u ukupnom iznosu od 500 KM po osobi za isplatu plaća i uplatu propisanih doprinosa. Program nije okončan do 31.12.2011. godine pa se ne mogu sagledati njegovi efekti.

Programom sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV sa 31.12.2011. godine, zaposleno je 908 pripravnika od planiranih 1000 pripravnika, od čega: 577 pripravnika sa VSS i VŠS i 331 pripravnika sa SSS i KV stručnom spremom. Prema Informaciji o efektima zapošljavanja koju je sačinilo Odjeljenje za poslove podsticanja u zapošljavanju, zbog slabog interesa poslodavaca za zapošljavanje pripravnika SSS i KV stručne spreme, zaposlen je veći broj pripravnika VSS i VŠS. **Javnim pozivom, poslodavci nisu bili u obavezi da zapošljavaju nezaposlene osobe koje su najduže na evidenciji nezaposlenih, pa su poslodavci zapošljavali pripravnike neovisno o vremenu provedenom na evidenciji. Smatramo da o navedenom treba voditi računa prilikom odabira pripravnika koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih.**

Za podsticajnu mjeru Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika sa VSS, VŠS, SSS i KV resorno Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice KS donijelo je 30.04.2012. godine Odluku o monitoringu i evaluaciji pojedinačnih podsticajnih mjera zapošljavanja u 2011. godini uz prethodne konsultacije sa Ministarstvom privrede KS i Službom. Rješenjem br.13-05-9753-2/12 od 30.04.2012. godine imenovan je Tim za monitoring i evaluaciju koji sačinjava 6 članova i koji u periodu maj-septembar 2012. godine treba da izvrši monitoring. Tim čine: predsjednik imenovan ispred Komisije za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Skupštine Kantona Sarajevo, jedan član ispred Ministarstva privrede KS, dva člana ispred Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice i dva člana ispred Službe. Tim je u obavezi da po izvršenom monitoringu, dostavi Službi i Ministarstvu za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Informaciju o monitoringu i evaluaciji Programa, koju usvaja Vlada Kantona Sarajevo. **Do momenta obavljanja konačne revizije, Tim za monitoring i evaluaciju nije otpočeo svoje aktivnosti.**

Program obuke nezaposlenih osoba za aktivno traženje posla Služba je pokrenula sa ciljem obuke nezaposlenih osoba za aktivno traženje posla odnosno pripremu za uspješno uključivanje na tržište rada. Obuku je završilo 457 osoba sa evidencije nezaposlenih, od planiranih 600, a po završetku obuke 37 osoba je pronašlo zaposlenje. Nezaposlenim osobama Služba je priznavala naknadu troškova prevoza u visini kupona gradskog prevoza u vrijeme trajanja obuke.

Program „Posao za sve“ Služba je pokrenula s ciljem pružanja mogućnosti zapošljavanja nezaposlenih osoba sa radnim iskustvom bez obzira na zanimanje i godine starosti. Programom je zaposlen planirani broj od 200 osoba. Služba je poslodavcima refundirala mjesečno iznos od 600 KM u periodu od 6 mjeseci za isplatu plaća i uplatu zakonom propisanih doprinosa.

Program sufinansiranja zapošljavanja osoba sa invaliditetom –za ovaj Program Služba je planirala sredstva izdvajanjem 5% sredstava predviđenih Finansijskim planom za aktivnu politiku zapošljavanja u 2011. godini, a na osnovu člana 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom.

Programi čija realizacija nije počela u 2011. godini, a za koje su objavljeni Javni pozivi 14.11.2011. godine, su Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS, VŠS, SSS i KV, odnosi se na zapošljavanje dodatnih 300 pripravnika u skladu sa Drugim izmjenama i dopunama Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti i Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih kategorija iz oblasti socijalne politike.

U cilju praćenja realizacije ugovorenih obaveza po programima zapošljavanja, Služba je vršila kontinuiranu provjeru dokumentacije koju su korisnici sredstava dostavljali mjesečno radi pravdanja odobrenih sredstava (ovjerene i potpisane platne liste za svaki mjesec i mjesečne specifikacije plaća ovjerene u Poreznoj upravi) i provjerom u bazi podataka PIO/MIO kojom se pratila obaveza poslodavaca da zadrži u radnom odnosu zaposlene osobe u ugovorenom roku. U zaključenim ugovorima je navedeno da će Služba prema potrebi vršiti kontrolu provođenja ugovorenih obaveza kod poslodavca (izlaskom na teren i sl.). Prema izjavi odgovorne osobe u Službi, ovaj vid kontrole u 2011. godini se nije vršio. Za slučaj da poslodavac ne izvršava ugovorene obaveze, ugovorom je regulisano da će Služba pokrenuti postupak raskida ugovora i tražiti povrat doznačenih sredstava. U 2011. godini Služba je izvršila raskid ugovora kod dva programa: kod Programa samozapošljavanja žena iz 2010. godine gdje je raskinuto 15 ugovora sa fizičkim licima i kod Programa podrške mrežama za socijalnu sigurnost i zapošljavanje (SSNESP), gdje je raskinuto 12 ugovora sa pravnim licima i 8 ugovora sa fizičkim licima kod samozapošljavanja. Povrat sredstava Služba je zatražila dostavljanjem zahtjeva banci za aktiviranjem mjenice koja je bila instrument obezbjeđenja plaćanja.

Uvidom u programe zapošljavanja obuhvaćene metodom uzorka, nismo utvrdili nepravilnosti.

Kod provođenja Programa sufinansiranja zapošljavanja pripravnika sa VSS, VŠS, SSS i KV, uvrstiti u Javni poziv preporuku poslodavcima da prilikom odabira pripravnika imaju u vidu dužinu čekanja na evidenciji nezaposlenih.

3.6 Imovina i obaveze

Na dan 31.12.2011. godine ukupno iskazano stanje imovine i obaveza je iznosilo 18.194.675 KM. U aktivni su iskazana stanja gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja u iznosu od 10.388.604 KM, knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 5.454.807 KM, dugoročnih plasmana 2.351.264 KM. Istovremeno su u pasivi iskazane kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 1.442.761 KM i izvori sredstava 16.751.914 KM, od čega se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima odnosi 8.945.843 KM.

Odlukom Upravnog odbora br.05/1-4156/11 od 26.12.2011.godine imenovane su komisije za popis imovine i obaveza Službe sa stanjem na dan 31.12.2011.godine. Navedenom Odlukom je imenovana Centralna komisija sa zadatkom koordinacije, usklađivanja i usmjeravanja rada komisija za popis, kao i da na osnovu pojedinačnih izvještaja komisija sastavi Izvještaj o popisu sredstava i obaveza na dan 31.12.2011.godine i dostavi ga Upravnom odboru Službe na usvajanje.

Na osnovu popisnih lista konstatovano je da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine sa stvarnim stanjem i da se knjigovodstveno stanje slaže sa stvarnim.

Na osnovu knjigovodstvene dokumentacije, utvrdili smo da je iz poslovnih knjiga izvršeno isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava nabavne vrijednosti 43.150,88 KM, otpisane vrijednosti 41.696,27 KM i sadašnje vrijednosti 1.454,67 KM, na poziciju stalnih sredstava van upotrebe u skladu sa Odlukom o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije, dok se ne formira komisija koja će izvršiti likvidaciju, prodaju ili doniranje rashodovane opreme, te sačiniti zapisnik na osnovu kojeg će se donijeti odluka koja će biti osnov za isknjižavanje imovine.

3.6.1 Dugoročni plasmani

Na poziciji dugoročnih plasmana na dan 31.12.2011. godine iskazan je iznos od 2.351.264 KM. Navedeni plasmani se odnose na plasirane kredite u cilju provođenja Aktivne politike zapošljavanja, putem komisionih banaka sa kojima je Služba zaključila ugovore o komisionim poslovima. U okviru mjera Aktivne politike zapošljavanja u periodu 2002-2005. godine Služba je putem poslovnih banaka plasirala 79 kredita u ukupnom iznosu od 11.383.114 KM. U skladu sa zaključenim ugovorima komisijone banke nisu snosile rizik datih kredita te su naplaćivale naknadu iz sredstava Službe u visini 0,125% mjesečno na saldo glavnice plasiranih kredita. Krediti su odobravani na period od 48 do 60 mjeseci, uključujući grejs period od 9 do 12 mjeseci i kamatnu stopu od 5% na godišnjem nivou. Izuzetak je dugoročni kredit firmi „Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo kojoj je odobren kredit u iznosu od 2.000.000 KM na period od 100 mjeseci, u cilju zapošljavanja 70 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe. Navedena firma, prema dostavljenom pregledu stanja kredita na dan 31.12.2011. godine, koji je aktivan, zaposlila je 70 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe i održava njihovu zaposlenost.

Na dan 31.12.2011. godine, prema otplatnim planovima, dospjela glavnica iznosi **5.517.114 KM**, naplaćena glavnica iznosi **4.456.990 KM**, a neplaćena dospjela glavnica **1.060.124 KM**. Obračunata redovna kamata iznosi **616.719 KM**, a naplaćena redovna kamata **520.479 KM**. Po osnovu datih kredita trebalo je zaposliti 782 nezaposlene osobe sa evidencije nezaposlenih na području Kantona Sarajevo, a zaposleno je 503. Efekat zapošljavanja je 64,32%. Od ukupnog broja odobrenih kredita, 53 kredita su vraćena, za 18 kredita pokrenut je sudski postupak zbog nevraćanja istih, kod 7 je u toku vraćanje kredita, a za jedan nevraćeni kredit dužnik je umro. Iz prezentiranog Pregleda stanja kredita, konstatovano je da ima 25 aktivnih kredita, po osnovu kojih su odobrena kreditna sredstva u iznosu od 4.120.000 KM. Obaveza korisnika kredita koji su aktivni, bila je da zaposle 293 nezaposlene osobe, a zaposlene su 145. Efekat zapošljavanja za aktivne kredite na dan 31.12.2011. godine je 49,49%. Takođe je konstatovano da ima korisnika kredita kojima su odobrena značajna kreditna sredstva, a da nisu zaposlili niti jednu osobu sa evidencije nezaposlenih, kao što su:

- Berineks d.o.o. (odobren kredit od 260.000 KM a trebao zaposliti 16 osoba),
- Drink Gold d.o.o. (odobren kredit 250.000 KM, trebao zaposliti 40 osoba),
- SZR Lejla (odobren kredit 60.000 KM, trebao zaposliti 12 osoba),
- Semir d.o.o. (odobren kredit 100.000 KM, trebao zaposliti 5 osoba),
- Aldi Elite d.o.o. (odobren kredit 75.000 KM, trebao zaposliti 8 osoba)
- Farma peradi S.N. (odobren kredit 25.000 KM, trebao zaposliti 3 osobe),
- PP Zlatna koka (odobren kredit 18.000 KM, trebao zaposliti 5 osoba),
- SPP Mraković Ramiz (odobren kredit 30.000 KM, trebao zaposliti 3 osobe),

Protiv navedenih korisnika kredita pokrenuti su sudski postupci za vraćanje istih. Sudski postupci su takođe pokrenuti i protiv onih korisnika koji nisu vratili kredit a djelomično su ispunili obavezu zapošljavanja ugovorenog broja nezaposlenih osoba. **Prema Pregledu stanja kredita, 9 korisnika kredita je vratilo kredit u potpunosti ali nisu zaposlili niti jednu osobu, 13 korisnika kredita je otplatilo kredit i isti su od 193 nezaposlene osobe zaposlili 87. Prema zaključenim ugovorima sa komisionim bankama, Služba je bila u obavezi prikupljati informacije o izvršenom zapošljavanju predviđenom u zahtjevu za kredit od krajnjih korisnika, te voditi evidenciju o broju zaposlenih u periodu otplate kredita. Navedenim ugovorima je takođe regulisana obaveza Službe da vrši monitoring korištenja sredstava kredita i ostvarenja efekata zapošljavanja kod krajnjih korisnika. Ukoliko se utvrdi nenamjensko korištenje kredita krajnjih korisnika, ili neizvršavanje ostalih obaveza po osnovu odobrenog kredita krajnjih korisnika, prvenstveno u pogledu broja zaposlenih radnika, Služba je imala pravo i obavezu da proglasi prekršaj Ugovora i izvrši naplatu kredita odjednom i u cijelosti uvećanog za ugovorenu i obračunatu zateznu kamatu i o tome obavijesti Banku. Prema izjavi odgovorne osobe monitoring korištenja sredstava kredita kod krajnjeg korisnika se vršio samo u početku kada su odobreni krediti, ali ne i kasnije tokom otplate kredita, iako je bila obaveza. Po našem mišljenju Služba nije izvršavala svoje obaveze navedene u ugovoru u dijelu pravovremenog poduzimanja radnji kada korisnik kredita ne ispunji svoje obaveze iz ugovora u dijelu zapošljavanja nezaposlenih osoba sa evidencije Službe kao i održavanje zaposlenosti dok traje otplata kredita.**

U slučaju otpuštanja zaposlenika, korisnik kredita je bio u obavezi da u roku od 15 dana zaposli isti broj zaposlenika sa evidencije nezaposlenih, u protivnom je u obavezi da u roku od 30 dana izvrši povrat dodijeljenih sredstava u preračunatom iznosu za svakog otpuštenog odnosno neprimljenog zaposlenika. **Za navedeno se nismo uvjerali da je Služba pravovremeno poduzimala mjere u slučaju nepoštivanja navedene odredbe ugovora kako bi se pokrenule inicijative za raskid ugovora i vraćanje sredstava.**

O stanju kredita plasiranih iz sredstava Službe, dostavljena je informacija 25.05.2011. godine Vladi KS, u skladu sa Zaključkom Vlade KS br.02-05-13985/11 od 21.04.2011. godine. Prema dostavljenoj Informaciji, komisije banke su, u skladu sa Odlukama Službe, pribavljale instrumente obezbjeđenja kredita (mjence), te su izvršile upis kolaterala za kredite, tj. zaloga prava na nekretnine (hipoteke) ili opremu (zaloge) na svoje ime, a na trošak krajnjeg korisnika kredita. Korisnik kredita je bio u obavezi dati Banci instrumente obezbjeđenja kredita i to: založno pravo na nekretninu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili približno jednaka dvostrukoj vrijednosti kredita. Kao garanciju, najveći broj korisnika kredita je založio hipoteku na nekretnine (zemljište, kuće, stanove). U Informaciji je navedeno da su sa svim banakama, preko kojih su plasirani sporni krediti, vođeni razgovori, gdje je bankama ponuđeno da iste kupe zakozne nekretnine, obzirom da su hipoteke upisane u njihovu korist i da vrate Službi dug. Kako navedeno pitanje nije riješeno, postupci su se vodili do trećeg ročišta i ako prodaja ne uspije treće ročište se odgađa. Takođe se navodi da se Služba ne može pojaviti ni na jednom ročištu i kupiti nekretninu, jer se za to nisu stvorili zakonski uslovi.

Nakon razmatranja iste, Vlada KS je donijela Rješenje broj 02-05-21020-10/11 od 30.06.2011. godine, kojim je imenovala Komisiju za rješavanje pitanja povrata kredita za zapošljavanje od 6 članova, koju čine predstavnici: Ministarstva rada i socijalne politike (predsjednik Komisije) i po jedan član iz kantonalnog Ministarstva finansija, Ministarstva privrede, Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva pravobranilaštva i JU Službe za zapošljavanje KS. Zadatak Komisije je bio da: sagleda cjelokupno stanje kredita datih iz sredstava Službe, izanalizira propise na osnovu kojih su dati krediti, predloži Vladi KS rješenje za povrat kredita za sve privredne subjekte ovisno o utvrđenom stanju, uz sagledavanje opšteg interesa KS, interesa nezaposlenih osoba, uz jasno definisanje organa koji su zaduženi za preduzimanje pojedinačnih mjera, prati realizaciju rješenja za povrat kredita za zapošljavanje, te da u slučaju docnje pravovremeno preduzme mjere za redovan povrat kreditnih sredstava, informiše resorno ministarstvo,

Ministarstvo finansija i Ministarstvo privrede o realizaciji rješenja za povrat kredita, a Vladu KS po potrebi. Vlada KS je zadužila Komisiju da dostavi Informaciju o mjerama i aktivnostima koje su postigli u svom radu u vremenskom periodu od imenovanja Komisije, najkasnije do oktobra 2011. godine. Dana 24.10.2011. godine Komisija je dostavila Informaciju Vladi KS, o trenutnom stanju duga korisnika kredita, aktivnosti Komisije u dijelu sagledavanja ugovora o komisionim poslovima, ugovora o kreditu, informacije o poduzetim pravnim radnjama za naplatu kredita od strane banaka u okviru izvršnog postupka, mogućnosti kupovine založenih nekretnina (hipoteka) od strane Službe, reprogramiranje kredita, otpis zatezних kamata, utvrđivanje postojanja elemenata odgovornosti za počinjena krivična djela prevare i obmane kod dobijanja kredita, te prijedlog daljih aktivnosti. Dana 03.11.2011. godine Vlada KS je Zaključkom usvojila Informaciju Komisije. Istovremeno je ovim Zaključkom zadužena Komisija da provede aktivnosti na proučavanju pojedinačnih spisa predmeta korisnika kredita u cilju pripremanja prijedloga instrukcije za poduzimanje pravnih radnji u svrhu povrata kreditnih sredstava u svakom pojedinačnom slučaju. Navedene instrukcije će se dostavljati Službi na dalje postupanje u skladu sa zaključenim komisionim ugovorima. Takođe je zaduženo Ministarstvo unutrašnjih poslova za utvrđivanje mjesta prebivališta dužnika u cilju uručivanja poziva i drugih sudskih spisa, Općinski sud u Sarajevu da prioritetno pruži pomoć Komisiji na utvrđivanju sjedišta pravnih osoba, te utvrđivanju imovine (nekretnina) pravnih i fizičkih lica korisnika kredita, a u svrhu eventualne naplate potraživanja iz te imovine. Ovim Zaključkom Komisija je takođe zadužena da u toku svojih aktivnosti analizira da li su komisione banke izvršavale svoje obaveze po osnovu ugovora o komisionim poslovima, te ukoliko se utvrde propusti u izvršavanju obaveza, da kod direktora i Upravnog odbora Službe zatraži pokretanje odgovarajućih postupaka zaštite interesa Službe. Komisija je zadužena i da pripremi prijedlog odgovarajućeg akta o uslovima i načinu reprograma kredita za zapošljavanje odobrenih sredstava i isti dostavi Službi radi stavljanja u dalju proceduru usvajanja na nivou Upravnog odbora Službe i dobijanja saglasnosti Vlade KS, da pripremi prijedlog odluke o uslovima i načinu otpisa zatezних kamata korisnicima kredita radi stavljanja u proceduru razmatranja i usvajanja na nivou Upravnog odbora Službe uključujući pribavljanje potrebnih mišljenja nadležnih organa. Zaključkom je zadužena Služba da Informaciju o povratu kredita, sa akcentom na korisnike kredita koji niti u jednom dijelu nisu ispunili ugovorom predviđene obaveze, odnosno za koje postoji osnova sumnje da su počinili krivično djelo prevare i/ili obmane pri dobivanju kredita, dostavi kantonalnom tužilaštvu KS iz razloga postojanja osnova za sumnju da su određena pravna i fizička lica počinila krivična djela prevare i obmane kod dobijanja kredita. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Komisija sačinila prijedloge odluka po zaključku Vlade KS.

Dana 06.12.2011. godine Služba je dostavila Informaciju Kantonalnom tužilaštvu o povratu kredita za zapošljavanje, sa akcentom na korisnike kredita koji niti u jednom dijelu nisu ispunili Ugovorom predviđene obaveze. **Do momenta obavljanja konačne revizije Služba nije obavještena da li su poduzeti koraci od strane Kantonalnog tužilaštva.**

U saradnji sa Vladom KS i resornim ministarstvom nastaviti sa aktivnostima u poduzimanju zakonskih radnji u cilju povrata sredstava po osnovu datih kredita za zapošljavanje.

3.6.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2011. godine ukupno su iskazane obaveze i razgraničenja u iznosu od 1.442.761 KM a odnose se na:

- Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 58.069 KM od čega su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 55.447 KM, a obaveze za naknade članovima Upravnog i nadzornog odbora i članovima komisija 2.622 KM. Iste su izmirene u 2012. godini,
- Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba 365.193 KM,
- Obaveze za redovnu novčanu naknadu nezaposlenih u iznosu od 8.486 KM koje su izmirene u cijelosti tokom januara 2012. godine,
- Obaveze prema zaposlenim u iznosu od 442.564 KM odnose se na obaveze za plaće, naknade i doprinose za 12. mjesec 2011. godine i iste su izmirene početkom 2012. godine,
- Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih grantova Federalnog zavoda za zapošljavanje za projekte za zapošljavanje u iznosu od 942.128 KM koji će biti oprihodovani nakon realizovanja projekata po osnovu zapošljavanja.

Uvidom u knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena po osnovu programa poticaja u zapošljavanju, utvrdili smo da Služba ne evidentira obaveze po osnovu zaključivanja ugovora sa korisnikom poticajnih sredstava. Obaveze se evidentiraju kada se steknu uslovi za refundiranje sredstava korisnicima, nakon što isti dostave dokumentaciju kojom dokazuju da su izvršili isplatu plaća osobama koje su zaposlili sa evidencije nezaposlenih. Na osnovu navedenog, na teret rashoda obračunskog perioda knjigovodstveno je evidentiran samo dio ovih obaveza. Preostali dio navedenih obaveza koji se odnose na obračunski i izvještajni period naredne godine nije knjigovodstveno evidentiran. Smatramo da je isti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH trebao biti evidentiran (preko konta razgraničenja) kao odloženi rashod budućeg perioda. Napominjemo da su se programi koji se odnose na poticaje u zapošljavanju finansirali u 2011. godini pomoću grantova. Za neraelizovani dio programa po osnovu primljenih grantova, Služba je na kraju godine na poziciji razgraničenih prihoda iskazala iznos od 942.128 KM.

Knjigovodstveno evidentiranje obaveza vezanih za poticaje zapošljavanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH po kojem obavezu treba knjižiti u mjesecu kada je faktura ili drugi dokumenat o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospijeca.

Rashode koji se odnose na obračunsko razdoblje naredne godine knjigovodstveno evidentirati na poziciji razgraničenih rashoda kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.7 Javne nabavke

Predmeti javnih nabavki za 2011. godinu utvrđeni su Planom javnih nabavki kojim su utvrđene tekuće nabavke i nabavke stalnih sredstava. Služba nije sačinila posebno Plan nabavki stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, niti je usvojenim postojećim Planom javnih nabavki detaljno navedena vrstama i količina roba i usluga a u određenim slučajevima su tekuće nabavke i nabavke stalnih sredstava planirane u jednom iznosu, što je trebalo specificirati, jer se i nabavke koje su različite po vrsti, moraju razdvojiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Na ovo upućuje i interni akt Službe, Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, kojim je regulisano da postupak nabavke ne može početi prije nego što Upravni odbor donese Plan javnih nabavki za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama predmeta nabavke.

Iz pregleda nabavki direktnim sporazumom, utvrđeno je da su izvršene 45 nabavke u iznosu od 86.053 KM, što predstavlja manje od 10% ukupnih nabavki Službe za 2011. godinu, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama.

Istovremeno vrijednost provedenih postupaka konkurentskim i otvorenim postupkom nabavke roba, usluga i ustupanju radova iznosi 269.331 KM. Izvršen je uvid u dokumentaciju slijedećih nabavki: nabavka uredskog namještaja (10.402 KM), nabavka usluga održavanja korisničkog softvera (31.010 KM), nabavka dizel goriva (7.6821 KM), usluge registracije, tehničkog pregleda, servisa službenih vozila sa vulkanizerskim uslugama (18.580 KM), usluge štampanja (16.320 KM), usluge osiguranja zaposlenika (9.568 KM), usluge održavanja računarske opreme i web stranice (6.573 KM), usluge štampanja (16.320 KM), kompjuterske usluge (31.011 KM), nabavka obrazaca i papira (16.995 KM), usluge osiguranja zaposlenika (9.568 KM), Adaptacija i sanacija poslovnih prostorija Biroa za zapošljavanje Centar (192.912 KM) i konstatovano je slijedeće:

- Izvršene su nabavke usluga održavanja korisničkog softvera (9.951 KM), nabavka dizel goriva (7.682 KM), usluge registracije, tehničkog pregleda, servisa sl. vozila sa vulkanizerskim uslugama (18.580 KM), usluge štampanja (16.320 KM), usluge održavanja računarske opreme i web stranice (6.573 KM), na osnovu ugovora kojim su ugovorene jedinične cijene, iako je Zakonom o javnim nabavkama i Uputstvom o primjeni Zakona o javnim nabavkama bila obaveza, navesti ukupnu vrijednost ugovora,
- Tekuće nabavke se ugovaraju sredinom godine na period od 12 mjeseci iako su sredstva za navedene nabavke osigurana u Finansijskom planu za tekuću godinu, te shodno navedenom bi trebalo ugovarati nabavke roba i usluga za tekuću godinu odnosno za period od 01.01.-31.12. za koju se i obezbjeđuju sredstva u Finansijskom planu Službe i Planu javnih nabavki Službe, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Većina tekućih nabavki koje su obuhvaćene uzorkom ne

otpočinju nakon donošenja Plana javnih nabavki iako su sredstva obezbjeđena za godinu za koju se vrše nabavke.

Osigurati dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u dijelu ugovaranja ukupne vrijednosti nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Sačiniti prijedlog Plana nabavke stalnih sredstava koji mora biti usklađen sa prijedlogom finansijskog plana Službe u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH,

Za tekuće nabavke zaključivati ugovore sa najpovoljnijim ponuđačima za tekuću godinu za koju su i obezbjeđena sredstva u Finansijskom planu.

3.8 IT sistem Službe

IT infrastrukturu Službe čine lokalne računarske klijent server mreže bazirane na Windows platformi u biroima za zapošljavanje koje su putem VPN konekcija i komunikacijskih linkova provajdera povezane sa istom vrstom računarske mreže u direkciji Službe. Računarski resursi su softverski povezani u radne grupe na nivou kojih se definišu pravila pristupa i sigurnosti.

Za podršku ključnim radnim i poslovnim procesima u Službe kao i dijelu računovodstvenih procesa na IT infrastrukturi u direkciji i biroima izvršavaju se softverska rješenja bazirana u lotus notes tehnologiji razvijena „po mjeri“ (zahtjevima) Službe. Navedeno softversko rješenje se kontinuirano dograđuje novim funkcionalnim modulima tako da su trenutno podržani procesi evidencije o nezaposlenim licima koji traže posao, obračuni i evidencije naknada nezaposlenim licima po osnovu ranijih zaposlenja, evidencije o poslodavcima (domicilnim i inozemnim) evidencije prava na zdravstveno osiguranje, novčane naknade boračkoj populaciji, evidencije invalidnih osoba, poticaji zapošljavanju i krediti nezaposlenim. U vrijeme vršenja konačne revizije implementacija novog softverskog rješenja za kadrovsku evidenciju i obračun plata je bila u fazi paralelne obrade.

Za podršku računovodstvenoj sintetici u Glavnoj knjizi, koristi se softversko rješenje izrađeno u starijim softverskim alatima za DOS i nije povezano automatskih interfejsima sa ostalim aplikativnim rješenjima u Službi. U toku su aktivnosti na zajedničkoj nabavci novog softverskog rješenja za trezorski način poslovanja koju provodi Federalni zavod za zapošljavanje u ime dijela kantonalnih službi.

Baze podataka o nezaposlenim su distribuirane po biroima gdje se vode evidencije o obaveznim javljanjima nezaposlenih lica kao i ostale evidencije bitne za rad biroa. Promjene nad podacima u bazi se repliciraju u zajedničku bazu bazu u Direkciji, gdje se izrađuje rezervna kopija baze na rezervni server.

U postojećem aplikativnom rješenju za obradu podataka o nezaposlenim licima koji traže posao, dokazi identiteta osobe ostvaruju se pisanim dokumentom. Provjera uplata doprinosa za zapošljavanje u proceduri ostvarivanja prava na novčanu naknadu po osnovu prethodnog zaposlenja se vrši upitom u bazu PIO.

U uvjetima distribuirane obrade ne može se ostvariti adekvatna preventivna automatska kontrola mogućih duplih evidencija nezaposlenih (lice se može evidentirati u drugoj općini ili kantonu.) Takođe se ne vrši provjera identiteta osobe automatskom provjerom i preuzimanjem podataka iz baze građana IDDEEA. Smatramo da Služba treba u narednom periodu omogućiti kontrolu identiteta osobe povezivanjem sa bazom građana IDDEEA, kao i centralizovanu bazu podataka nezaposlenih lica na nivou kantona, ukoliko se odluči za samostalno rješenje ili na federalnom nivou zajedno sa ostalim službama.

Moguća su poboljšanja na IT infrastrukturi koja će omogućiti viši nivo kontrole računarskih resursa i lakše administriranje (primjenom istih sigurnosnih pravila povezivanjem u domenu implementacijom Active Directory, kao i racionalno proširenje kapaciteta primjenom tehnologije virtualizacije).

Izvršenom provjerom baze podataka nezaposlenih lica uočili smo manji broj neispravnih JMBG i smatramo da treba izvršiti ispravku istih.

Preporučujemo analizu postojećeg stanja svih slojeva IT sistema (aplikativnog softvera, hardvera, sistemskog softvera) i moguća poboljšanja primjenom IT standarda razvoja u svrhu ostvarivanja višeg nivoa kontrole u procesima koja podržava.

4. KOMENTAR:

U ostavljenom roku Javna ustanova Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, dopisom broj: 01/01-1152/12 od 12.07.2012. godine. U očitovanju dat je komentar na Nacrt izvještaja po tačkama 3.5.1.3.-Tekući transferi i 3.7.-Javne nabavke. Nakon razmatranja komentara i dostave relevantne dokumentacije, navedeni komentari su prihvaćeni i inkorporirani konačan tekst Izvještaja. Navedeno nije uticalo na izmjenu datog mišljenja, pa ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Javne ustanove Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo za 2011. godinu.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Dunja Logo, dipl. oec.

Članovi tima:

Adija Babić, dipl.oec

Seida Isaković, dipl.oec.

Za IT sistem: Derviša Harbaš, viši revizor za IT

Prilog br. 1.
Izvršenje Finansijskog plana JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo na dan 31.12.2011. godine

u KM

R.br.	Pozicija	Plan 2011.g.	Rebalans Plana za 2011.g.	Plan za 2011.g. (3+4)	Izvršenje plana za 2011.g.	Razlika (6-5)	Indeks (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi i primici	28.522.900	+ 1.915.675	30.438.575	30.852.865	414.290	101
1.	Prihodi od poreza	27.053.000	+ 170.000	27.223.000	28.266.109	1.043.109	103
2.	Neporezni prihodi	1.172.400	+ 1.745.675	2.918.075	2.283.602	-634.473	78
II	Prenesena sredstva iz ranijih godina	5.150.000	+ 3.079.148	8.229.148		0	-
III	Tekući izdaci	33.332.900	+ 4.994.823	38.327.723	29.927.759	-8.399.964	78
3.	Plaće i naknade zaposlenih	3.388.011	-	3.388.011	3.308.264	-79.747	98
4.	Doprinosi poslodavca	287.702	-	287.702	274.844	-12.858	96
5.	Putni troškovi	40.000	-	40.000	33.094	-6.906	83
6.	Izdaci za energiju	85.000	-	85.000	80.866	-4.134	95
7.	Izdaci za komunalne usluge	130.000	-	130.000	128.920	-1.080	99
8.	Nabavka materijala	85.000	-	85.000	48.648	-36.352	57
9.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	-	12.000	9.092	-2.908	76
10.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	50.000	-	50.000	44.520	-5.480	89
11.	Izdaci za tekuće održavanje	73.800	-	73.800	38.717	-35.083	52
12.	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i platni promet.	100.000	-	100.000	53.933	-46.067	54
13.	Ugovorene usluge	389.000	-	389.000	304.949	-84.051	78
14.	Tekući transferi	28.692.387	+ 4.994.823	33.687.210	25.601.912	-8.085.298	76
IV	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-	-
V	Kapitalni izdaci	340.000	-	340.000	208.411	-131.589	61
VI	Ukupni rashodi i izdaci	33.672.900	+ 4.994.823	38.667.723	30.136.170	-8.531.553	78
	SUFICIT (I+II-VI)	0	0	0	716.695		
	Broj zaposlenih	127		118			