



**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. vrfbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrfbih@vrfbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE ZENIČKO DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA**

ZA 2011.GODINU

Broj:05-05/12

Sarajevo, april 2012. godine

**MENADŽMENTU
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Službe za zapošljavanje ZE - DO kantona Zenica za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembra 2011. godine, bilansa uspjeha i izvještaji o novčanim tokovima), reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Službe za zapošljavanje ZE - DO kantona (u daljem tekstu Služba) odgovorno je za izradu i objektivno prezentiranje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje 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 Službe sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu rad u skladu sa etičkim zahtjevima, planiranje i vršenje revizije na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze i 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 objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj procjeni, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim uslovima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvještaja.

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

Kako se ova revizija obavlja nakon dugog niza godina od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2011. godine.

Osnova za izražavanja mišljenja:

- 1. Prilikom odabira komercijalnih banaka za obavljanje bankarskih usluga za 2011. godinu nije proveden postupak utvrđen Zakonom o javnim nabavkama BiH i nije osigurano da ukupna vrijednost nabavki izvršenih direktnim sporazumom ne prelazi 10% vrijednosti ukupno provedenih nabavki u Službi (tačka 4.7. Izvještaja) .**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Službe za zapošljavanje ZE DO kantona, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011.godine, rezultate poslovanja te

novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Službe za zapošljavanje ZE-DO kantona u toku 2011. godine, osim za napomenu navedenu u tački 1 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 06.04.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	2
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	2
3.	REZIME.....	3
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	3
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Finansijski plan Službe	5
4.4	Prihodi Službe	5
4.5	Rashodi	6
4.5.1	Troškovi zaposlenih.....	6
4.5.2	Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja	6
4.6	Tekući grantovi	7
4.6.1	Grantovi pojedincima na temelju materijalno - socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba.....	8
4.6.2	Grantovi za finansiranje poticaja zapošljavanja	10
4.7	Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH	11
4.8	Stalna i novčana sredstva	11
4.9	Potraživanja, obaveze i razgraničenja.....	12
5.	KOMENTAR	13

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA ZENICA
za 2011. godinu**

1. UVOD

Služba je osnovana Odlukom Skupštine Zeničko-Dobojskog kantona br. 03-189/01 od 09.03.2001.godine a na temelju člana 8 Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (u daljem tekstu Zakon). U skladu sa navedenom Odlukom Služba je javna ustanova u svojstvu pravne osobe. Upravni odbor usvojio je Statut Službe 17.08.2001. godine. Statutom su propisani naziv i sjedište Službe, djelatnost, izvori finansiranja Službe, međusobna prava i obaveze osnivača i ustanove, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima kao i način pokrivanja viška rashoda nad приходima, prava, obaveze i odgovornosti Službe u pravnom prometu, organi upravljanja i rukovođenja Službom.

Služba vrši posredovanje u zapošljavanju i druge poslove iz oblasti socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđene Zakonom. Između ostaloga Služba je mjerodavna za postizanje ciljeva zacrtanih navedenim Zakonom:

- 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;
- prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu za zapošljavanje;
- izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda za zapošljavanje;
- druge poslove utvrđene Zakonom.

Službom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Vlada kantona na period od četiri godine. Isti je za svoj rad odgovoran Vladi kantona. Upravni odbor donosi Statut i druge opće akte Službe, donosi Finansijski plan i usvaja završni račun, utvrđuje godišnji program rada, odlučuje o korištenju sredstava preko iznosa od 10.000 KM i druge poslove u skladu sa Zakonom, Statutom i opštim aktima Službe. Upravni odbor u ovom sazivu konstituisan je rješenjem predsjednika Vlade od 13.05.2009. godine na mandat od četiri godine.

Organ rukovođenja Službom je direktor Službe. Izmjenama i dopunama Statuta od 19.01.2012. godine (Službene novine ZE-DO kantona br 2/12.) uvedeno je u Službi radno mjesto pomoćnika direktora. Organ kontrole poslovanja službe je Nadzorni odbor koji ima tri (3) člana. Nadzor nad zakonitosti rada Službe u pogledu primjene Zakona i međunarodnih sporazuma obavlja Federalno ministarstvo. Nadzorni odbor u ovom sazivu formiran je rješenjem Vlade kantona od 13.05.2009. godine na mandat od četiri godine.

Služba ima dvanaest biroa rada i to: Breza, Doboj jug, Kakanj, Maglaj, Olovo, Tešanj, Usora, Vareš, Visoko, Zavidovići, Zenica i Žepče.

Sjedište Službe je u Zenici, u ulici Adolfa Goldbergera br 6.

Na dan 31.12.2011. godine Služba je imala 78 uposlenika.

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 omogućavanje revizoru izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. jesu li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazali finansijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2011. godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, je li poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, je li trošenje javnih sredstava namjensko te jesu li finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od oktobra 2011. godine do aprila 2012. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na temelju uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost neotkrivanja pojedinih materijalno značajnih grešaka.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Službe za 2011. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola donošenjem politika i procedura a prije svega Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveno kontrolni postupci, postupci nadzora i postupci procjene rizika u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti .

Organizovati internu reviziju kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

Prilikom izrade Finansijskog plana u potpunosti poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu sa klasifikacijom računskog plana u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja.

Ugovore o radu sačinjavati u skladu sa članom 6. Pravilnika o radu koji propisuje koje sve elemente ugovor o radu mora sadržavati.

Donijeti i usvojiti interne akte kojima se reguliše nastanak i visina troškova reprezentacije, fiksnih i mobilnih telefona, obrazovanje i stručno usavršavanje kao i plan obrazovanja i stručnog usavršavanja uposlenih u Službi.

Dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH u svim njegovim segmentima te u skladu sa članom 45. osigurati da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi 10% vrijednosti ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke.

Odabir dobavljača za bankarske usluge izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nastaviti i intenzivirati aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad poslovnim prostorima Službe i na njihovoj uknjižbi .

Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa važećim propisima u dijelu koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja.

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 dokumenat o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospjeća.

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.

Dopuniti Uputstvo za povrat sredstava dodjeljenih po programima zapošljavanja i samozapošljavanja u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja vezano za neispunjenje obaveza iz ugovora za poticaje po navedenim programima u cilju realnog isazivanja istih.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji za 2004. godinu, ističemo da Služba

nije postupila po preporukama koje se odnose na:

- Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Služba je pripremila i donijela Finansijski plan u skladu sa zakonskim propisima, međutim istim svi prihodi, rashodi i izdaci nisu planirani u skladu sa klasifikacijom računskog plana (po kategorijama, potkategorijama i stavkama), što onemogućava efikasno praćenje izvršenja Finansijskog plana.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- Izvršeno je usklađivanje Pravilnika o nabavkama sa zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast
- Inicirane su i pokrenute aktivnosti na donošenju propisa na nivou kantona u oblasti zapošljavanja

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Službi, kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Službe, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Organizacija Službe, sistematizacija i opis poslova i radnih zadataka koje obavljaju uposlenici na pojedinim radnim mjestima utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada Službe iz 2004. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istoga od 19.01.2012. godine. Na iste je Vlada kantona dala saglasnost. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrdili smo da sistematizacijom nije utvrđen broj radnih mjesta, nego je Služba za svaku godinu donosila Plan zaposlenika i njime utvrđivala potreban broj zaposlenih. Navedenim Pravilnikom kao niti njegovom izmjenom i dopunom nije sistematizovano radno mjesto internog revizora. Napominjemo da je Služba prema članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članu 11. Pravilnika o internoj reviziji budžetskih korisnika bila u obavezi organizovati internu reviziju (ima operativni budžet koji iznosi više od 10.000.000 KM). Izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji rada sistematizovano je novo radno mjesto, mjesto pomoćnika direktora Službe, na kojem je zaposlen bivši direktor. Kako po Statutu Službe nije bilo predviđeno mjesto pomoćnika, u Službi su izvršili izmjenu i dopunu istoga i dodali mjesto pomoćnika direktora. U opisu poslova pomoćnika direktora stoje svi poslovi radnog mjesta načelnika odsjeka za zapošljavanje, koje je dugi niz godina bilo nepopunjeno iako je od bitnog značaja za rad Službe. Također napominjemo da je u sistematizaciji i dalje ostavljeno mjesto načelnika odsjeka za zapošljavanje, iako je te poslove preuzeo pomoćnik direktora. Ukoliko bi se popunilo navedeno radno mjesto smatramo da bi to bilo dupliranje poslova.

Kada su u pitanju kontrolne aktivnosti, utvrdili smo da je Služba donijela i usvojila mali broj procedura kojima se reguliše djelovanje sistema internih kontrola. Također, dio donesenih procedura je iz ranijeg perioda i iste nisu usklađene sa važećim zakonskim propisima. Nije donesen niti Pravilnik o internoj kontroli i kontrolnim postupcima kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveni kontrolni postupci, postupci procjene rizika koji doprinose da se rizična područja svedu u kontrolirana područja, u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa regulativom, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti.

Utvrđili smo da Služba nije u potpunosti poštovala zakonske propise kao i donesene pisane procedure što je imalo za posljedicu određene propuste u radu koji se uglavnom odnose na: ne postupanje u cjelosti u skladu sa zakonskim propisima kod izrade finansijskog plana, nije vršeno knjigovodstveno evidentiranje obaveza po osnovu programa poticaja zapošljavanja, nije vršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja vezano za neispunjenje obaveza iz ugovora za poticaj zapošljavanja u poljoprivredi i malom biznisu po Projektu SSNESP PIU SESER, odabir komercijalnih banaka za usluge platnog prometa nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma prelazi 10% vrijednosti ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, ugovori o radu sa uposlenicima ne sadrže sve elemente koji su propisani u članu 6.

Pravilnika o radu, nastanak troškova reprezentacije, mobilnih, fiksnih telefona kao i troškova obrazovanja uposlenika nisu regulisani internim aktima Službe

Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola donošenjem politika i procedura a prije svega Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveno kontrolni postupci, postupci nadzora i postupci procjene rizika u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti .

Organizovati internu reviziju kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika.

4.3 Finansijski plan Službe

Upravni odbor Službe je 06.12.2010. godine donio Odluku o usvajanju prijedloga Finansijskog plana za 2011. godinu sa uravnoteženim prihodima i primicima, rashodima i izdacima u iznosu od 20.901.365 KM. Na isti je Skupština kantona dala saglasnost 28.12.2010. godine.

Služba je u skladu sa zakonskim propisima sačinila Rebalans Finansijskog plana za 2011. godinu. Rebalans je donio Upravni odbor 23.11.2011. godine a na isti je Skupština kantona dala saglasnost 30.12.2011. godine. Prema Rebalansu (veći od Plana za 30,92%) ukupni prihodi i primici, kao i ukupni rashodi i izdaci iznose 27.365.093 KM. Isti je obrazložen povećanjem prihoda po osnovu transfera za finansiranje poticaja zapošljavanja, novčanih naknada demobilisanim borcima i tekućih transfera za socijalno zbrinjavanje.

U postupku izrade Finansijskog plana za 2011. godinu utvrđeno je da nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH (član 11. i 18.), jer svi prihodi, rashodi i izdaci nisu planirani u skladu sa klasifikacijom računskog plana (po kategorijama, potkategorijama i stavkama), što onemogućava efikasno praćenje izvršenja Finansijskog plana. To se prvenstveno odnosi na planiranje izdataka za naknade troškova zaposlenih i izdataka za materijal i usluge kao i neporezne prihode. Tako su učinjeni izdaci za reprezentaciju, usluge medija, stručno usavršavanje i obrazovanje a isti nisu posebno planirani Finansijskim planom.

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta, prihodi i primici iskazani su u iznosu od 24.672.354 KM, rashodi i izdaci 25.055.498 KM, višak rashoda nad prihodima u iznosu od 383.144 KM i isti je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina. Upravni odbor je 27.02.2012. godine donio Odluku o usvajanju završnog finansijskog izvještaja - Izvještaja o izvršenju finansijskog plana Službe za 2011. godinu.

Prilikom izrade Finansijskog plana u potpunosti poštovati odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu sa klasifikacijom računskog plana u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja.

4.4 Prihodi Službe

Ukupni prihodi i primici iskazani u finansijskim izvještajima Službe za 2011. godinu iznose 24.672.354 KM od čega porezni prihodi 11.975.379 KM, neporezni prihodi 214.090 KM i tekući transferi 12.462.789 KM.

U strukturi poreznih prihoda najznačajniju stavku predstavljaju **prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 11.401.805 KM**. Ovi doprinosi uplaćuju se po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima u iznosu od 2% na bruto plate i usmjeravaju se u iznosu od 30% na račun Federalnog zavoda za zapošljavanje i 70% na račun kantonalne Službe za zapošljavanje.

Prihodi po osnovu transfera odnose se na transfere Federalnog zavoda za zapošljavanje u ukupnom iznosu od 7.278.649 KM (od čega za poticaj upošljavanja 1.509.214 KM, za isplatu redovnih novčanih naknada 2.009.242.KM, za isplatu neisplaćenih naknada demobilisanim borcima iz 2008. i 2009. godine u iznosu od 2.471.987 KM i za finansiranje socijalnog zbrinjavanja nezaposlenih osoba koji su ostali bez posla usljed stečaja, privatizacije i restrukturiranja preduzeća u iznosu od 1.275.653 KM), transfer Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za programe zapošljavanja u iznosu od 768.290 KM, transfer Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata za novčane naknade demobilisanim borcima u iznosu od 2.626.467 KM kao i transfer Vlade ZE - DO kantona u iznosu od 1.779.802 KM (1.427.227 KM za naknade demobilisanim borcima i 352.575 KM za finansiranje programa zapošljavanja). Grantovi kantonalnim Službama za zapošljavanje za neisplaćene naknade demobilisanim

borcima planirani su izmjenama i dopunama Finansijskog plana Federalnog zavoda za zapošljavanje za 2011. godinu, Finansijskim planom Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata za 2011. godinu i zaključcima Vlade ZE - DO kantona u 2011. godini. Nakon provedene revizije nisu utvrđene nepravilnosti.

4.5 Rashodi

Ukupni rashodi Službe u 2011. godini iskazani u bilanci uspjeha iznose **25.055.498 KM**, a odnose se na administrativne troškove u iznosu od 2.651.365 KM, izdatke za nezaposlene u iznosu od 22.297.714 KM i kapitalne izdatke u iznosu od 106.419 KM. U odnosu na planirane, ukupni rashodi manji su za 8,5%.

U administrativne troškove spadaju plaće i naknade zaposlenih (2.036.331 KM) i materijalni troškovi Službe (615.034 KM).

4.5.1 Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih za 2011. godinu iskazani su u iznosu od **2.036.331 KM** što je za 13,5% više nego u 2010. godini zbog rasta broja zaposlenih (6 novih zaposlenika). Na bruto plate **odnosi se iznosu od 1.586.533 KM**, naknade troškova zaposlenih (troškovi toplog obroka, regresa i prevoza,) **284.057 KM** a doprinosi poslodavca u iznosu od **165.741 KM**.

Obračun plata obavlja se u Odjeljenju za ekonomske poslove na osnovu evidencija o prisustvu na poslu, po nalogu direktora a u skladu sa Pravilnikom o radu Službe, Zakonom o doprinosima, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, Zakonom o porezu na dohodak. Najniža neto plata u Službi za puni fond radnog vremena iznosi 55% od prosječne plate zaposlenih u FBiH.

Provedenom revizijom utvrdili smo kako su plate realizovane 1% manje od plana a u obračunu i isplati istih nismo konstatovali nepravilnosti. Sa zaposlenicima su sklopljeni ugovori o radu. Uvidom u iste konstatovali smo kako ne sadrže podatke o plati, dodacima na platu i naknadama, odnosno nisu sačinjeni u skladu sa članom 6. Pravilnika o radu koji propisuje koje sve elemente ugovor o radu mora sadržavati.

Naknade zaposlenih u Službi isplaćuju se u skladu sa godišnjim finansijskim planom i mogućnostima i u revidiranoj godini isplaćene su u iznosu od 284.057 KM što je 13% manje od plana a odnose se na: naknade za topli obrok (2% od prosječne plate zaposlenih u Federaciji) u iznosu od **176.493 KM**, prijevoz sa posla i na posao u iznosu od **10.943 KM**, regres (70% uposlenikove plate ili najmanje u visini prosječne plate isplaćene u Federaciji ako je to za zaposlenika povoljnije) u iznosu od **75.487 KM**, otpremnine (tri prosječne plate zaposlenika isplaćene u prethodna tri mjeseca ili tri prosječne plate ostvarene u Federaciji ako je to povoljnije) u iznosu od **14.827 KM**, pomoć u slučaju smrti i bolesti u iznosu od **6.307 KM**. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za naknade nismo utvrdili nepravilnosti. Naknade se obračunavaju i isplaćuju u skladu sa internim aktom koji iste reguliše, Pravilnikom o radu Službe.

Ugovore o radu sačinjavati u skladu sa članom 6. Pravilnika o radu koji propisuje koje sve elemente ugovor o radu mora sadržavati.

4.5.2 Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja

Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja iskazani su u iznosu od 615.034 KM što je za 28,5% manje od plana a najznačajnije stavke odnose se na: izdatke za ptt i komunalne usluge u iznosu od 125.175 KM, izdatke za energiju i grijanje u iznosu od 78.950 KM, usluge medija i informisanja u iznosu od 39.106 (od čega se na troškove reprezentacije odnosi 10.049 KM a na troškove organizovanja Sajma 18.662 KM), ugovorene usluge (naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora i troškovi revizije) u iznosu od 45.956 KM, za putne troškove u iznosu od 18.786 KM, troškove zateznih kamata po sudskim sporovima u iznosu od 126.263 KM, troškove nabavke goriva u iznosu od 4.148 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene troškove konstatovali smo slijedeće:

- Nastanak troškova reprezentacije u Službi, nije regulisan internim aktima. Kako ovi troškovi nisu posebno planirani a evidentirani su na posebnom kontu a ne u okviru neke druge pozicije, ne možemo potvrditi jesu li nastali troškovi u okviru plana ili su prekoračili planirane iznose.



- Troškovi ptt usluga nisu posebno planirani već u okviru komunalnih usluga pa stoga nemožemo njihovu realizaciju uporediti sa planom. U okviru ptt usluga evidentirani su i troškovi mobilnih telefona. Iako ovi troškovi nisu značajnog iznosa (1.874 KM a službeni mobitel koristi direktor Službe i jedan načelnik odjeljenja Službe), njihov nastanak kao i nastanak troškova fiksnih telefona nije regulisan internim aktima.
- Iako troškovi stručnog obrazovanja kadrova Službe nisu veći od plana i realizovani su u iznosu od 8.273 KM, njihov nastanak nije regulisan internim aktima.
- U Službi su usvojili interni akt Pravilnik o korištenju putničkih automobila ali nisu uz isti usvojili Normative potrošnje goriva po automobilu zbog čega obračun troškova goriva nije mogao biti u skladu sa normativima. Troškovi goriva uredno su pravdani fakturama izdanim od strane dobavljača sa kojim je sklopljen ugovor i koji je odabran direktnim postupkom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i internim aktima. Knjiga putnih naloga za službene automobile vodi se na transparentan način i u skladu sa internim aktom.
- Naknade članovima Upravnog odbora isplaćivane su temeljem Odluke Upravnog odbora uz saglasnost Vlade kantona i to za članove u iznosu od 300 KM a za predsjednika 350 KM mjesečno. Odlukom su regulisane i isplate troškova prijevoza i dnevnica članovima koji nisu iz Zenice. Uvidom u isplate za osmi (8) mjesec 2011. godine članovima Upravnog odbora nismo konstatovali nepravilnosti, na naknade su se obračunavali i uplaćivali porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima
- Naknade članovima Nadzornog odbora (koji je formiran na temelju Statuta službe) obračunavane su i isplaćivane su u skladu sa Odlukom Upravnog odbora uz saglasnost Vlade kantona u iznosu od 250 KM za predsjednika i 200 KM za članove. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove isplate nismo konstatovali nepravilnosti, na naknade su se obračunavali i uplaćivali porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.
- Služba je također angažovala i volontere u skladu sa članom 15. Pravilnika o radu. U skladu sa Zakonom o radu i sklopljenim ugovorima o volonterskom radu sa dva volontera, Služba je na ime osiguranja za slučaj povrede na radu i profesionalne bolesti (35% od najniže plate u Federaciji), topli obrok i troškove prijevoza utrošila 4.367 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za nastanak ovih troškova nismo konstatovali nepravilnosti.

Donijeti i usvojiti interne akte kojima se reguliše nastanak i visina troškova reprezentacije, fiksnih i mobilnih telefona, obrazovanja i stručnog usavršavanja, plan obrazovanja i stručnog usavršavanja uposlenih u Službi kao i normative potrošnje goriva i maziva.

4.6 Tekući grantovi

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2011. godinu **Služba je iskazala izdatke za tekuće grantove u iznosu od 22.297.714 KM što je 92,12% od planiranog.** Isti se odnose na grantove: pojedincima na temelju materijalno socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba u iznosu od 19.144.770 KM a odnose se na:

- novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu od 6.619.006 KM od čega 556.395 KM temeljem sudskih rješenja,
- naknade demobilisanim borcima u iznosu od 7.158.529 KM od čega 182.332 KM temeljem sudskih rješenja,
- doprinos za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe u iznosu od 3.484.644 KM,
- dokup staža za nezaposlene osobe u iznosu od 458.936 KM,
- doprinos za PIO za nezaposlene osobe usljed stečaja ili restrukturiranja u iznosu od 1.275.653 KM i
- grantovi za finansiranje poticaja zapošljavanja u iznosu od 3.152.944 KM.

4.6.1 Grantovi pojedincima na temelju materijalno - socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba

Prema Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, materijalna i socijalna sigurnost podrazumjeva novčanu naknadu, doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za penzijsko osiguranje.

Prema podacima iz Finansijskog izvještaja za 2011. godinu novčane naknade nezaposlenim osobama isplaćivane su za 5.671 korisnika. Isplata ovih naknada vršena je u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba kojim je utvrđeno pravo, visina i postupak ostvarivanja prava na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti. U skladu sa istim novčanu naknadu primaju nezaposlene osobe koje u trenutku prestanka radnog odnosa imaju najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih osamnaest mjeseci. Novčana naknada isplaćuje se nezaposlenoj osobi od tri do dvadeset i četiri mjeseca što ovisi od dužine vremena koje je nezaposlena osoba provela na radu, odnosno vremenu obaveznog osiguranja prema propisima koji regulišu sistem poreza i obaveznih doprinosa. Visina novčane naknade iznosi 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe. Pravo na isplatu novčane naknade utvrđuje se Rješenjem Službe. Uvidom u određeni broj rješenja o ostvarivanju ovih prava nisu utvrđene nepravilnosti. Služba je u skladu sa članom 49. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba dostavljala Federalnom zavodu za zapošljavanje zahtjeve za dodjelu nedostajućih sredstava za materijalno osiguranje nezaposlenih osoba u 2011. godini. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Federalni zavod za zapošljavanje izvršio doznaku grantova za ove namjene u iznosu od 2.009.242 KM. U toku 2011. godine na teret Službe izvršeno je rješenje o izvršenju Općinskog suda u Zenici i vansudska nagodba u ukupnom iznosu od 619.561 KM (sa zateznom kamatom i troškovima spora). Predmet rješenja su redovne novčane naknade koje su isplaćene u manjem iznosu od iznosa utvrđenog Rješenjem o priznavanju prava na novčanu naknadu u periodu od 01.05.2009. godine do 30.04.2010 godine. U navedenom periodu naknade su isplaćivane u skladu sa članom 49. i 50. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Ovim članovima je navedeno da Služba može, ukoliko nema dovoljno sredstava za isplatu prispjelih novčanih naknada, smanjiti iznos novčane naknade u omjeru koji će omogućiti da se izvrši isplata svih novčanih naknada. Ovo smanjenje je rješavano tako što je Upravni odbor Službe donosio Odluke o visini koeficijenta za isplatu novačanih naknada manjem od 1 (jedan) za navedeni mjesec na koji se isplata odnosila. Koeficijent 1 (jedan) znači da se naknada isplaćuje u punom iznosu navedenim u Rješenju. U Finansijskom izvještaju za 2011. godinu je navedeno da ukoliko bi svi korisnici umanjene novčane naknade ostvarili pravo na razliku koju traže, Služba bi trebala isplatiti još 4.350.405 KM. Početkom 2012. godine Služba je donijela Pravilnik o materijalnoj i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba kojim je pored ostaloga preciznije definisala postupke i procedure vezano za navedene članke Zakona i u tom cilju izvršena je dopunila forme Rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu.

Pravo na zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba koje su u evidenciji Službe regulisano je članom 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Osnovicu, način obračunavanja i uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju utvrđuje svojim propisom zakonodavno tijelo kantona. Skupština kantona je u 2006. godini donijela Odluku o osnovicama i stopama doprinosa za zdravstveno osiguranje osiguranika ZE-DO kantona. Prema istoj Služba plaća doprinos za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe u iznosu od 1,25% na osnovicu od 40% prosječne mjesečne bruto plaće zaposlenih na teritoriji Federacije prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, po prijavljenom licu na zdravstveno osiguranje. Broj korisnika zdravstvenog osiguranja na dan 31.12.2011. godine (prema podacima iz Finansijskog izvještaja) iznosio je 47.925. **Utvrđili smo da je Služba knjigovodstveno evidentirala na obavezama koje nisu izmirene doprinos za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 1.186.714 KM. Navedeni iznos je evidentiran temeljem Protokola potpisanog 24.11.2011. godine između predstavnika ZE - DO Kantona, predstavnika Federalnog zavoda za zapošljavanje, predstavnika Zavoda zdravstvenog osiguranja ZE - DO kantona i predstavnika Službe. Istim se daje saglasnost na zahtjev za odgodu plaćanja zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba ZE - DO kantona u vremenu od 01.07 do 31.12.2011. godine, s tim da Služba navedena sredstva preusmjeri na isplatu zaostalih neisplaćenih novčanih naknada demobilisanim borcima za maj i juni 2008. godine.**

Pravo na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje (dokup staža) u skladu sa članom 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju osigurava se nezaposlenoj osobi kojoj nedostaju do tri godine penzijskog staža do stjecanja uslova za starosnu penziju, u skladu sa propisima o penzijsko i invalidskom osiguranju. Pravo na uplatu penzijskog i invalidskog osiguranja nezaposlena osoba stječe Rješenjem koje donosi Služba. Na evidenciji Službe tokom 2011. godine bilo je 274 korisnika ovoga prava. Uvidom u određeni broj rješenja za ostvarivanje ovoga prava nisu utvrđene nepravilnosti.

Pravo na penzijsko i invalidsko osiguranje imaju i zaposlenici koji ovo pravo ostvaruju na osnovu Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla koji je usvojila Vlada FBiH, Programa socijalnog zbrinjavanja viška zaposlenika koji je donijela Služba na koji je saglasnost dala Vlada ZE - DO kantona i Operativnog programa mjera socijalnog zbrinjavanja koji je donijela Služba uz saglasnost Vlade kantona. Operativnim programom Službe su detaljnije utvrđeni uslovi i kriteriji podrške zaposlenicima. U skladu sa istim uplatu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje u cilju povezivanja staža osiguranja je prioritarna mjera a kriterij za uplatu je dužina penzijskog staža za koji se trebaju uplatiti doprinosi. Prema kriteriju prvo se uplaćuju doprinosi osobama sa kraćim vremenskim periodom nezaplaćenih doprinosa a koje su nakon uplate rješavali svoj status i brisali se sa evidencije nezaposlenih. Zahtjev za ostvarivanje mjera podrške iz ovog Programa je mogao podnijeti (kako stoji u Programu) poslodavac ili zaposlenici na koji se ovaj Program odnosi. Uvidom u određeni broj zahtjeva utvrdili smo da su isti podneseni od strane poslodavca i svake nezaposlene osobe pojedinačno. Zahtjevi su se rješavali u upravnom postupku ispostavljanjem Rješenja kojim se priznaje pravo na uplatu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa. Prema Finansijskom izvještaju Službe za 2011. godinu, ovo pravo je koristilo 129 osoba i za isto je utrošeno 1.275.653 KM. Navedena sredstva Službi je doznačio Federalni zavod za zapošljavanje na osnovu zahtjeva Službe sa podacima utvrđenim Opretnim planom Federalnog zavoda. Služba je obavještavala Federalni zavod o utrošku istih. Služba je u 2011. godini sačinila Izvještaj o realizaciji Operativnog programa koji je usvojio Upravni odbor Službe 23.06.2011. godine i Vlada kantona 22.07.2011. godine. Izvještaj je dostavljen i Federalnom zavodu za zapošljavanje.

Novčane naknade demobilisanih boraca isplaćivane su na osnovu Rješenja o pravu na novčanu naknadu po osnovu učešća u odbrani BiH temeljem Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica iz 2007. godine, Zakona o izmjenama i dopunama istoga kao i Zakona o prestanku važenja navedenog zakona iz 2010. godine. Istim su regulisani uslovi ostvarivanja prava na ovu naknadu, visina naknade (25% prosječne plaće u Federaciji iz prethodne godine), prestanak prava, osiguranju potrebnih novčanih sredstava za ove naknade (Služba u visini od 50% svojih ukupnih prihoda ostvarenih od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti a razliku potrebnih sredstava osigurat će Federacija i kanton). Zakonom o prestanku važenja zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica između ostaloga je utvrđeno da pravno dejstvo rješenja po kome je ostvarena ova naknada prestaje važiti 30.04.2010. godine kao i da neisplaćene naknade koje su obračunate na temelju istih ostaju kao obaveza tijela propisanih ovim zakonom. U 2011. godini vršena je isplata dijela neisplaćenih naknada iz 2008. godine (za V i dio VI mjeseca) u iznosu od 2.875.989 KM i iz 2009. godine (za X, XI i XII mjesec) u iznosu od 4.282.540 KM. Za isplatu ovih naknada sredstva su osigurana od strane Federalnog ministarstva za pitanje boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata u iznosu od 2.626.467 KM, Službe u iznosu od 632.848 KM, Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 2.471.987 KM. Obzirom da Služba nije imala svojih sredstava (kako stoji u Finansijskom izvještaju za 2011. godinu), Vlada ZE-DO kantona je donijela odluke kojima je iz Budžeta kantona u toku 2011. godine doznačeno Službi za ove namjene 1.427.227 KM. Ostao je neizmiren dio obaveza za VI mjesec 2008. godine u iznosu od 804.000 KM. U Finansijskom izvještaju Službe je navedeno da obaveze po ovom osnovu evidentirane vanbilansno. Kao razlog navode se neriješeni izvori finansiranja. Također se navodi da Služba ne može u svoju bilansu knjigovodstveno evidentirati obavezu koju će plaćati Federalni zavod jer bi se time stvorio negativan finansijski rezultat u jednom periodu za tuđe obaveze. Za navedeno postoji i Odluka Upravnog odbora Službe iz 2010. godine. Navedene neizmirene obaveze izmirene su u trećem mjesecu 2012. godine. Utvrdili smo da su Općinskom sudu u Zenici podnesene tužbe od strane demobilisanih boraca zbog neisplaćenih novčanih naknada iz petog i šestog mjeseca 2008. godine. U 2011. godini izdaci za ove naknade po sudskim rješenjima iznosili su 182.332 KM. Nakon provedene revizije nisu utvrđene nepravilnosti.

U finansijskom izvještaju za 2011. godinu je navedeno da je na evidenciji Službe sa 31.12.2011. godine bilo 66.932 nezaposlene osobe (manje za 221 osobu u odnosu na 2010. godinu), kao i da je u 2011. godini zaposleno 8.375 osoba (više za 840 osoba u odnosu na 2010. godinu).

4.6.2 Grantovi za finansiranje poticaja zapošljavanja

Za finansiranje poticaja zapošljavanja, Službe je Finansijskim planom planirala sredstva u iznosu od 3.551.805 KM. Ostvarena su u iznosu od 3.152.944 KM ili 88,87% od planiranog. Ista se odnose na programe zapošljavanja prema već zaključenim ugovorima u 2010. godini i programe iz 2011. godine. Programi su finansirani sredstvima Službe u iznosu od 507.783 KM, sredstvima Federalnog zavoda za zapošljavanje i Federalnog ministarstva rada u iznosu od 2.635.687 KM.

Upravni odbor je u 2010. godini usvojio Odluku o načinu i postupku zaprimanja, kontrole, bodovanja, rangiranja i realizacije aplikacija po programima tržišta rada i raspisanim javnim pozivima za sufinansiranje aktivnih i pasivnih mjera poticaja zapošljavanja i ista se primjenjuje prilikom realizacije programa koje finansira Služba. Istom je utvrđeno popunjavanje i podnošenje prijave na javni poziv, postupak kontrole zaprimljenih prijava, način i postupak bodovanja, rangiranje aplikacija i ostalo.

Programe koje je provodila i finansirala Služba u 2011. godini najvećim dijelom odnose se na program stručnog osposobljavanja u skladu sa Odlukom o sufinansiranju troškova stručnog osposobljavanja za samostalan rad bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski rad). Odluku je donio Upravni odbor 25.02.2011. godine. Ovom Odlukom se odobravaju vlastita novčana sredstva Službe za volonterski rad svih nazaposlenih osoba sa završenom višom i visokom stručnom spremom kao i nazaposlenih osoba sa srednjom stručnom spremom medicinske struke i ostalih struka ove spreme ako je za njihovo osposobljavanje za samostalan rad propisan i obavezan stručni ispit i kao takav predstavlja uslov za zasnivanje radnog odnosa u tom zanimanju za koje se kandidat školovao. U skladu sa navedenom Odlukom, sufinansiranje volontera vrši se po dostavljanju od strane poslodavca zaključenih ugovora o volonterskom radu sa nezaposlenom osobom kao i uvjerenje nadležnog biroa rada za tu osobu. Sufinansiranje se vršilo tako što su poslodavci uplaćivali na račun Službe (u skladu sa zakonskim propisima) doprinos za osiguranje za slučaj povrede na radu ili profesionalnog oboljenja za svakog volontera u iznosu od 35% najniže plate u FBiH, a Služba im je kvartalno refundirala uplaćena sredstva na osnovu dokaza o izvršenoj uplati. Prema Finansijskom izvještaju broj volontera po ovom programu u 2011. godini je iznosio 561, a utrošena sredstva 438.749 KM. Ovaj Program provodi se svake godine donošenjem Odluke Upravnog odbora. Nakon provedene revizije nisu utvrđene nepravilnosti.

U 2011. godini vršeno je sufinansiranje programa zapošljavanja od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje i dijelom Federalnog ministarstva rada i socijalne politike a iste je provodila Služba i to: program samozapošljavanja i zapošljavanja žena u 2010. godini, program samozapošljavanja i zapošljavanja žena u 2011. godini, program zapošljavanja mladih bez radnog iskustva u 2010. godini, program podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju (SSNESP) u 2010. godini, program samozapošljavanja i zapošljavanja osoba sa invaliditetom u 2010. godini. Uvidom u programe zapošljavanja i samozapošljavanja žena u 2010. i 2011. godini i program zapošljavanja mladih osoba nisu utvrđene nepravilnosti. Programom zapošljavanja mladih osoba bez radnog iskustva u 2010. godini obuhvaćeno je 158 osoba zašto su planirana sredstva u iznosu od 848.700 KM, Programom (samo)zapošljavanja žena u 2010. godini obuhvaćeno je 137 osoba za što su planirana sredstva u iznosu od 485.500 KM, a programom (samo)zapošljavanja žena u 2011. godini obuhvaćeno je 146 osoba sa planiranim sredstvima u iznosu od 563.000 KM. Za ove programe Služba je sklopila Sporazume o finansiranju i realizaciji Programa sa Federalnim zavodom za zapošljavanje na temelju kojih je provodila javni poziv, vršila selekciju i vrednovanje pristiglih zahtjeva u skladu sa kriterijima navedenim u Sporazumu. Također je redovno slala Federalnom zavodu za zapošljavanje izvještaj o utrošku ovih sredstava.

4.7 Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH

U Službi su usvojili interni akt **Pravilnik o javnim nabavkama** u januaru 2007. godine. Uvidom u isti konstatovali smo kako nije usklađen sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u BiH u dijelu koji se odnosi na visinu vrijednosti ugovora zaključenog direktnim sporazumom. Tokom revizije dostavili su nam na uvid Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o javnim nabavkama koji je usklađen sa važećim zakonskim propisima.

U Službi **nemaju usvojen Plan nabavki** već samo finansijski plan iz kojeg se ne vidi koje nabavke su planirane u 2011. godini. Rješenjem direktora (br. 01-49-1438/05 od 09.08.2005. godine) imenovana je Komisija za javne nabavke od tri člana (i zamjenici) u skladu sa članom 11. Pravilnika o javnim nabavkama na mandat od četiri godine. Komisiji koja je djelovala tokom revidirane godine istekao je mandat još 2009. godine (jer je formirana rješenjem iz 2005. godine) i u Službi su trebali imenovati novu Komisiju. Nakon naše primjedbe u toku revizije dostavili su nam Rješenje br. 01-49-3665/11 od 28.10.2011. godine kojim je imenovana komisija za javne nabavke za 2012. godinu.

Iz prezentovanog pregleda provedenih nabavki u toku 2011.godine konstatovano je da su u Službi provedena dva otvorena postupka ukupne vrijednost nabavki u iznosu od 106.105 KM, od kojih je jedan okončan a drugi je zbog nepostojanja konkurencije poništen i nabavka izvršena pregovaračkim postupkom bez objavljivanja obavjesti. Provedenim pregovaračkim postupcima (45) izvršeno je nabavki u iznosu od 351.184 KM a konkurentskim postupkom (7) izvršeno je nabavki u iznosu 100.391 KM. Međutim najveći broj nabavki urađen je direktnim sporazumom u iznosu od 83.885 KM.

Tim za reviziju izvršio je uvid u dokumentaciju vezanu za nabavke za potrebe Službe i to: usluge medicinske obrade nezaposlenih osoba za penzijsko invalidsku komisiju (155.000 KM), nabavke kompjuterskog materijala (49.802 KM), nabavku kancelarijskog materijala (13.262 KM), usluge angažovanja revizorske agencije (2.090 KM), usluge održavanja vozila (2.144 KM), usluge servisiranja opreme (2.100 KM), nabavke obrazaca (2.177 KM), usluge reprezentacije (1.158 KM), usluge štampanja (4.970 KM) i konstatovao slijedeće:

- najveći dio nabavki urađen metodom Direktnog sporazuma. Od ukupnih nabavki provedenih u toku revidirane godine na nabavke putem direktnog sporazuma odnosi se 83.885 KM (što je više od 10% od ukupnih nabavki) a što nije u skladu sa članom 45. stav 2 koji propisuje ugovornom organu da osigura da ukupna godišnja vrijednost kupovina direktnim sporazumom ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta (plana) za nabavke.
- Za odabir usluga komercijalnih banaka u kojima imaju otvorene račune i preko kojih se odvija poslovanje Službe nisu provedene procedure u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH u svim njegovim segmentima te u skladu sa članom 45. osigurati da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi 10% vrijednosti ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke.

Odabir dobavljača za bankarske usluge izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.8 Stalna i novčana sredstva

U skladu sa internim aktima Službe izvršen je popis stalnih, novčanih sredstava, zaliha, obaveza i potraživanja u Službi. Saglasno internim aktima i odluci Upravnog odbora, direktor je formirao Centralnu popisnu komisiju koja je koordinirala rad ostalih popisnih komisija i izradila Elaborat o popisu.

Uvidom u Elaborat o popisu stalnih i novčanih sredstava, popisne liste i knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da ne postoje razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Na dan 31.12.2011. godine Služba je u finansijskim izvještajima iskazala stalna sredstva sadašnje vrijednosti od **6.958.107 KM** od čega su građevinski objekti u iznosu od 6.765.681 KM, namještaj u iznosu od 46.930 KM, oprema u iznosu od 129.180 KM i oprema u pripremi u iznosu od 16.316 KM.

Donesena je Odluka o rashodu opreme sadašnje vrijednosti 2.415 KM i formirana komisija koja ima zadatak nadgledanja uništenja rashodovane opreme i sačinjavanja izvještaja o istome. Amortizacija stalnih

sredstava izvršena je linearnom metodom a knjižena je na teret izvora sredstava uz primjenu minimalnih amortizacijskih stopa iz Nomenklature sredstava za amortizaciju.

Služba još uvijek nije riješila pitanje uknjižbe vlasništva nad većim dijelom građevinskih objekata evidentiranih u knjigovodstvu. Po riječima odgovornih ulažu se naponi i kod uknjižbe objekata u Zenici i Zavidovićima postupak je u toku, dok će se kod objekata u Žepču i Tešnju morati ići tužbom za utvrđivanje prava vlasništva.

Novčana sredstva obuhvaćena popisom odnose se na sredstva u blagajnama i računima kod komercijalnih banaka a stanje po popisu u iznosu od 3.280.332 KM, odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu .

Nastaviti i intenzivirati aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad poslovnim prostorima Službe i na njihovoj uknjižbi .

4.9 Potraživanja, obaveze i razgraničenja

U Službi su usvojili Pravilnik o računovodstvu (iz 2003. godine) koji u članu 62. i člancima 102.,103. definiše potraživanja ali koji nije usklađen sa važećim zakonskim propisima i koji ne reguliše način postupanja sa sumnjivim i spornim potraživanjima, odnosno ne reguliše kada neko potraživanje postaje sumnjivo i sporno i na koji način se postupa sa istim.

Na dan 31.12.2011. godine iskazana potraživanja Službe iznose 271.024 KM. Najveći dio tih potraživanja su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 269.676 KM koja se odnose na potraživanja za nenaplaćenu dospjelu glavnica po osnovu datih kredita pravnim i fizičkim licima u svrhu poticaja zapošljavanja iz ranijeg perioda (2003. godina) a koja su početkom 2010. godine preknjižena sa konta dugoročnih potraživanja na sumnjiva i sporna. U okviru ovih sumnjivih potraživanja sadržana je i obračunata kamata u iznosu od 12.120 KM. Banka preko koje su krediti odobreni ima obavezu izvještavanja Službe o stanju potraživanja. Po izjavi odgovorne osobe u Službi sva ta potraživanja su utužena. Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 10.336 KM koja se odnose na potraživanja za zakupninu prostora od DTS Zenica također su utužena.

Sredstva iskazana na kontima kratkoročnih razgraničenja na dan 31.12.2011. godine u iznosu od 112.111 KM odnose se u najvećem dijelu na razgraničene rashode redovnih novčanih naknada na računu kod IKB Zenica (po sudskim rješenjima).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za potraživanja konstatovali smo da ima korisnika poticaja (fizičkih i pravnih lica) koji su dobili poticaje po programu sufinansiranja zapošljavanja u poljoprivredi i malom biznisu po Projektu SSNESP PIU SESER 2010. godina a koji nisu utrošena sredstva pravdali u skladu sa uslovima projekta. Takvim licima Služba je poslala opomene pred tužbu u 2011. godini. Po izjavi odgovorne osobe u 2012. godini ići će se na realizaciju mjenica koje su korisnici poticaja dostavili kao garanciju a onda i na utuženje. Utvrdili smo da se evidencija ovih potraživanja vodi samo u pomoćnim evidencijama Službe. Služba je u 2012.godini sačinila Uputstvo kojim su utvrđeni postupci za povrat sredstava dodjeljenih po programima zapošljavanja i samozapošljavanja. Smatramo da isto treba da se dopuni u dijelu utvrđivanja knjigovodstvenog evidentiranja ovih potraživanja a sve u cilju realnijeg iskazivanja istih u finansijskim izvještajima Službe. Nismo imali tačnih finansijskih pokazatelja vezano za ova potraživanja.

Na dan 31.12.2011. godine ukupno iskazane obaveze i razgraničenja u iznosu od 3.428.340 KM a najznačajnije stavke odnose se na :

- Obaveze za redovnu novčanu naknadu nezaposlenih (odnose se na 12. mjesec 2011. godine) u iznosu od 643.480 KM izmirene su u cijelosti tokom januara 2012. godine.
- Obaveze za zdravstveno osiguranje za nezaposlene (odnose se za razdoblje 9.-12. mjesec 2011. godine) u iznosu od 1.186.715 KM izmirene su djelomično (589.827 KM) tokom januara 2012. godine.
- Obaveze po osnovu neisplaćene nakanade za demobilisane borce koje se odnose na šesti mjesec 2008.god.u iznosu od 810.626 KM, izmirene su početkom 2012. godine u cijelosti.
- Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 44.384 KM od čega su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 39.625 KM. Iste su u cijelosti izmirene tokom januara 2012. godine.
- Obaveze prema uposlenicima u iznosu od 173.846 KM odnose se na obaveze za plaće, naknade i doprinose za 12. mjesec 2011. godine i iste su izmirene početkom 2012. godine.

- Obaveze za penzijsko osiguranje nezaposlenih lica (odnosi se na 12. mjesec 2011. godine) u iznosu od 50.058 KM izmirene su u cijelosti tokom januara 2012. godine.
- Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih grantova za zapošljavanje za projekte za zapošljavanje u iznosu od 481.748 KM (najveći dio grant Federalnog zavoda za zapošljavanje 413.132 i sredstva Vlade ZE - DO kantona 68.617 KM) biti će 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 ovom osnovu u momentu nastanka obaveze (sklapanja ugovora sa korisnikom poticaja odabranog javnim pozivom). Iste se evidentiraju u momentu podnošenja zahtjeva za plaćanje od strane kantonalnog biroa odnosno odsjeka za zapošljavanje po sticanju uslova za podnošenje zahtjeva (nakon prijema dokumentacije od strane korisnika poticaja utvrđene ugovorom između Službe i korisnika poticaja). 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 odložni 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 481.748 KM.

Nakon provedene revizije potraživanja i obaveza stekli smo utisak da su navedeni propusti posljedica nedovoljne saradnje i komunikacije odjeljenja za ekonomske poslove i odsjeka za zapošljavanje a posebno iz razloga što je u odsjeku za zapošljavanje, kao ključnom odsjeku u Službi, cijelu 2011. godinu mjesto načelnika odsjeka bilo nepopunjeno.

Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa važećim propisima u dijelu koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja.

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 dokumenat o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospjeća.

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.

Dopuniti Uputstvo za povrat sredstava dodjeljenih po programima zapošljavanja i samozapošljavanja u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja vezano za neispunjenje obaveza iz ugovora za poticaje po navedenim programima u cilju realnog iskazivanja istih.

5. KOMENTAR

Služba za zapošljavanje Zeničko - dobojskog kantona, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Službe za zapošljavanje za 2011. godinu, dopisom broj 01-49-2826/12 od 05.06.2012. godine. U očitovanju je navedeno da isti nemaju komentara na njegov sadržaj i da će se uočeni propusti u skladu sa datim preporukama nastojati otkloniti u toku 2012. godine.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju
Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:
Jadranka Novak, viši revizor
Članovi tima:
Dubravka S. Barbarić, revizor
Vedran Zovko, pomoćnik revizora

Prilog br. 1.
Izvršenje Finansijskog plana Službe za zapošljavanje ZE-DO kantona na dan 31.12.2011. godine
u KM

Grupa konta	Vrsta prihoda	Finansijski plan za 2011. Godinu	Rrebalans za 2011. Godinu	Izvršenje Plana na dan 31. 12. 2011.g	Razlika (5-4)	Izvršenje za 2010. godinu	Index (5/4 x100)
1	2	3	4	5	7	8	9
700000	Ukupni prihodi i primici	20.865.965	27.365.093	24.672.354	-2.692.739	24.384.391	90,16
710000	Prihodi od poreza	11.458.095	11.919.638	11.975.379	55.541	11.516.202	100,47
712000	Doprinosi za socijalnu skrb	11.458.095	11.919.638	11.975.379	55.541	11.516.202	100,47
720000	Neporezni prihodi	44.093	207.100	214.090	6.990	48.372	103,38
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		26.850	28.109	1.259	29.322	104,69
721200	Ostali prihodi od imovine		25.867	27.677	1.810	28.473	107,00
721300	Kamate primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu		983	432	-551	849	43,95
722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga		180.250	185.981	5.731	19.050	103,18
722600	Prih. od pruž.javnih usl. (prih. od sopstv.djel)		14.450	14.300	-150	19.050	98,96
722700	Neplanirane uplate-prihodi		165.800	171.681	5.881	-	103,55
731100	Tekuće potpore iz inostranstva		10.000	3.973	-6.027	-	39,73
732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	8.855.801	15.208.157	12.458.816	-2.749.341	12.787.554	81,92
732100	Od ostalih razina vlasti		15.208.157	12.458.816	-2.749.341	12.787.554	81,92
813000	Primljene otplate danih zajmova i povrata sudjelovanja u kapitalu	35.400	19.998	20.096	98	32.263	100,49
813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja		19.998	20.096	98	32.263	100,49
	Ukupni rashodi	20.901.365	27.365.093	25.055.498	-2.309.595	24.352.408	91,56
610000	Tekući rashodi		27.165.093	24.949.079	-2.216.014	24.349.181	91,84
611000	Plate i naknade		1.932.817	1.870.590	-62.227	1.647.194	96,78
611100	Bruto plate i naknade	1.492.304	1.606.020	1.586.533	-19.487	1.396.881	98,79
611200	Naknade trošk. uposl. i skupštinsk. Zastupnika	326.797	326.797	284.057	-42.740	250.313	86,92
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	161.360	165.380	165.741	361	145.726	100,22
613000	Izdaci za materijal i usluge	649.439	861.036	615.036	-246.002	414.259	71,43
613100	Putni troškovi	33.649	21.392	18.787	-2.605	16.842	87,82
613200	Izdaci za energiju	103.362	90.203	78.949	-11.254	77.072	87,52
613300	Izdaci za komunalne usluge	148.527	131.793	125.175	-6.618	128.525	94,98
613400	Nabavka materijala	133.697	112.415	42.839	-69.576	1.486	38,11
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.595	4.220	4.148	-72	3.700	98,29
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.741	6.400	6.000	-400	6.500	93,75
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.998	15.111	15.728	617	26.262	104,08

613800	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	129.746	74.279	76.971	2.692	84.961	103,62
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	70.106	405.223	246.437	-158.786	68.911	60,82
614000	Tekući grantovi	18.071.465	24.205.860	22.297.714	-1.908.146	22.142.002	92,12
614200	Grantovi pojedincima	16.351.130	20.654.055	19.144.770	-1.509.285	20.191.587	92,69
614800	Ostali grantovi-povrat i drugo (finansiranje zapošljavanja)	1.720.335	3.551.805	3.152.944	-398.861	1.950.415	88,77
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	200.000	200.000	106.419	-93.581	3.227	53,21
821300	Nabavka opreme	120.000	155.000	106.419	93.581	3.227	53,21
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	80.000	45.000	0	-45.000	0	0,00
680000	Višak rashoda nad prihodima	0	0	383.144	-383.144	0	0
	Broj zaposlenih	76	79				79