



**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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE HERCEGOVAČKO NERETVANSKE
ŽUPANIJE MOSTAR**

ZA 2011.GODINU

Broj:05-04/12

Sarajevo, ožujak 2012. godine

**MENADŽMENTU
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE HERCEGOVAČKO NERETVANSKE ŽUPANIJE
MOSTAR**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Službe za zapošljavanje HNŽ/HNK-a Mostar za 2011. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinca 2011. godine, bilance uspjeha i izvješća o novčanim tijekovima), reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Službe za zapošljavanje HNŽ-e (u daljem tekstu Služba) odgovorno je za izradu i objektivno prezentiranje ovih finansijskih izvješća u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća 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 danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Službe sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu rad u skladu sa etičkim zahtjevima, planiranje i vršenje revizije na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća 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 revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskoj procjeni, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim uvjetima, 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 izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni, odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za izražavanja mišljenja:

- 1. Prilikom odabira komercijalnih banaka za obavljanje bankarskih usluga za 2011. godinu kao, odabira dobavljača za nabavku goriva (7.161 KM) kao i odabira dobavljača za instaliranje računarske opreme (12.000 KM) nije proveden postupak utvrđen Zakonom o javnim nabavkama BiH (točka 4.9. Izvješća)**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Službe za zapošljavanje Hercegovačko - neretvanske županije po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2011.godine, rezultate poslovanja te novčani tijek za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finacijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Službe za zapošljavanje Hercegovačko – neretvanske županije u tijeku 2011.godine, osim za napomenu navedenu u točki 1. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 14.03.2012. 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.....	3
3.	REZIME.....	3
4.	NALAZI I PREPORUKE	4
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća.....	4
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Financijski plan Službe	5
4.4	Prihodi Službe	6
4.5	Rashodi	6
4.6	Troškovi zaposlenih.....	6
4.7	Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja	7
4.8	Tekući grantovi	7
4.8.1	Grantovi pojedincima na temelju materijalno - socijalne sigurnosti neuposlenih osoba.....	8
4.8.2	Grantovi za financiranje upošljavanja kroz programe javnim i privatnim poduzećima	9
4.9	Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH	10
4.10	Stalna i novčana sredstva	11
4.11	Potraživanja, obveze i razgraničenja.....	11
4.12	Informacijski sustav	12
5.	KOMENTAR	12

IZVJEŠĆE**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
SLUŽBE ZA ZAPOSŁJAVANJE HERCEGOVAČKO NERETVANSKE ŹUPANIJE MOSTAR
za 2011. godinu****1. UVOD**

Na temelju članka 8 Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba (Službene novine FBiH 41/01) i članka 7 Odluke o utemeljenju Službe za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanske županije – kantona (Narodne novine HNŽ-a 2/2), Upravno vijeće usvojilo je Statut Službe na koji je Vlada HNŽ-a dala suglasnost 22.07.2003.god. (odluka broj 01-1-02-552/03). U skladu sa navedenom Odlukom Služba je javna ustanova u svojstvu pravne osobe. Statutom su propisani naziv i sjedište Službe, djelatnost, izvori financiranja Službe, međusobna prava i obveze osnivača i ustanove, način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima kao i način pokrivanja viška rashoda nad приходima, prava, obveze i odgovornosti Službe u pravnom prometu, organi upravljanja i rukovođenja Službom.

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

- utvrđivanje prava osobama za slučaj neuposlenosti u skladu sa Zakonom;
- provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke prekvalificiranja neuposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima;
- prikupljanje podataka o neuposlenim 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 Upravno vijeće koje se sastoji od sedam članova koje imenuje i razrješava Vlada županije na prijedlog ministra zdravstva, rada i socijalne skrbi a čine ga: tri člana ispred Vlade, dva predstavnika Službe i dva predstavnika Ministarstva zdravstva, rada i socijalne skrbi županije. Isto je za svoj rad odgovorno Vladi županije a članovi se imenuju na period od četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut i druge opće akte Službe, donosi Finacijski plan i usvaja završni račun, utvrđuje godišnji program rada, odlučuje o korištenju sredstava preko iznosa od 10.000 KM i dr. poslove sukladno Zakonu, Statutu i općim aktima Službe. Upravno vijeće u ovom sazivu konstituirano je rješenjem Vlade od 22.12.2006. godine na mandat od četiri godine. Po isteku mandata raspisan je natječaj za članove Upravnog vijeća, izvršen je intervju sa kandidatima a Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne skrbi je trebalo izvršiti odabir kandidata. Kako isto nije odabralo i imenovalo članove Upravnog vijeća, županijska vlada donijela je Rješenje o imenovanju privremenog Upravnog vijeća od 16.12.2010. godine na rok od 60 dana i nakon toga je svakih 60 dana novim rješenjem produžavan mandat privremenom Upravnom vijeću. Formiranjem nove županijske Vlade ista je rješenjem produljila mandat privremenom Upravnom vijeću na daljih 60 dana.

Tijekom revidirane godine ravnatelju Službe istekao je mandat a kako je stekao uvjete, otišao je 21.03.2011. godine u mirovinu. Vlada županije imenovala je vršitelja dužnosti na period od 60 dana. Formiranjem nove županijske Vlade 29.11.2011. godine ista je imenovala je novog ravnatelja na period od četiri godine.

Služba ima devet podružnica i to: Čapljina, Čitluk, Jablanica, Konjic, Grad Mostar (jedna podružnica sa dva odjeljenja), Neum, Prozor-Rama, Ravno i Stolac.

Sjedište Službe je u Mostaru, Kralja Tvrtka br. 19.

Na dan 31.12.2011. godine Služba je imala 74 zaposlena djelatnika.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije financijskih izvješća je omogućavanje revizoru izražavanje mišljenja o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. jesu li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazala financijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2011. godine, izvršenje Financijskog 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 financijska izvješća sačinjena u skladu sa Međunarodnim standardima finacijskog izvješćivanja.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2011. godine do ožujka 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 konstatirali smo određeni broj propusta i u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju konstantnog unapređenja.*
- *Popuniti sistematizirano radno mjesto internog revizora u cilju organiziranja interne revizije kako je to regulirano. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji proračunskih korisnika.*
- *Skupa sa resornim ministarstvom i Vladom županije poduzeti aktivnosti u cilju podnošenja Financijskog plana Službe kao i izmjena i dopuna istoga Skupštini županije kako je to regulirano člankom 19 Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Naknade članovima Upravnog vijeća knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom na propisanim pozicijama.*
- *U cilju transparentnosti uz plan uposlenih usvojiti i plan prijema pripravnika i u skladu sa internim aktima (članak 12 Pravilnika o radu) za svakog pripravnika donijeti Program stažiranja.*
- *Knjigu putnih naloga voditi u cijelosti sukladno propisima i internom aktu koji regulira ovaj proces.*
- *Usvojiti Pravilnik o obrazovanju i stručnom usavršavanju kao i plan obrazovanja i stručnog usavršavanja uposlenih.*
- *Vršiti isplatu samo onih tekućih izdataka koji su predviđeni Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.*
- *Dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH u svim njegovim segmentima te sukladno članku 39 ugovor sklapati minimalno 15 dana od dana kada su ponuđači izvješteni o rezultatu odabira.*
- *Za sve vrste nabavki (goriva, bankarske usluge) izvršiti odabir dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Postupati sukladno usvojenim internim aktima i nabavke veće vrijednosti od 10.000 KM pokretati temeljem odluka Upravnog vijeća.*

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

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvješća za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji za 2003. godinu, ističemo da Služba nije postupila po preporukama koje se odnose na:

- vršenje isplate samo onih tekućih izdataka koji su predviđeni zakonskim i podzakonskim propisima.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Služba je pripremila i donijela Finansijski plan u skladu sa zakonskim propisima, međutim isti nije usvojen od strane Skupštine županije.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- Služba je donijela Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka,
- Sa svim uposlenicima zaključeni su ugovori o radu kojima su definirana prava i obveze uposlenika Službe,
- Isplata novčanih pomoći uposlenicima vršena je u skladu sa propisima,
- Odabir korisnika poticaja u zapošljavanju vrši Povjerenstvo u skladu sa Pravilnikom o stručnoj pripremi i drugim mjerama za poticaj upošljavanja i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istoga,
- Doneseni su interni akti kojima su regulirani postupci korištenja službenih vozila i korištenje usluga reprezentacije,
- Planiranje sredstava za dokup staža vrši se u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Službi, kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava.

Organizacija Službe, sistematizacija i opis poslova i radnih zadataka koje obavljaju uposlenici na pojedinim radnim mjestima utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji poslova i radnih zadataka Službe iz 2007. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama istoga od 20.12.2011. godine. Na iste je Vlada županije dala suglasnost. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrdili smo da je sistematizirano 78 radnih mjesta. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji poslova i radnih zadataka od 20.12.2011. godine sistematizirano je radno mjesto internog revizora. Do kraja naše revizije isto nije popunjeno. Napominjemo da je Služba prema članku 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članku 11. Pravilnika o internoj reviziji proračunskih korisnika bila u obvezi organizirati internu reviziju (ima operativni proračun koji iznosi više od 10.000.000 KM).

Kada su u pitanju kontrolne aktivnosti, utvrdili smo da je Služba donijela i usvojila uglavnom sve procedure kojima se regulira djelovanje sistema internih kontrola. Pravilnikom o internoj kontroli i kontrolnim postupcima (usvojenom od strane Upravnog vijeća u studenom 2010. godine) utvrđeni su upravljački, administrativni, računovodstveni kontrolni postupci koji doprinose da se rizična područja svedu u kontrolirana područja, u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvješćivanja, usklađenosti poslovanja sa normativnom regulativom, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti. Izvršena je procjena rizika po svim procesima Službe. Navedenim Pravilnikom definirane su rizične aktivnosti - procesi rada, te postupci nadgledanja kojim će se nastojati utvrditi podložnost određene funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti ili neovlaštena uporaba a sve to kako bi se utvrdilo koliko je vjerovatno da će doći do neželjenih dešavanja i koliko su ozbiljne posljedice takvih dešavanja.

Međutim utvrdili smo da Služba nije u potpunosti poštovala zakonske i podzakonske (donesene pisane procedure) propise što je imalo za posljedicu određene propuste u radu koji se uglavnom odnose na ne postupanje u cjelosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima vezanim za nabavku goriva, odabir komercijalnih banaka, odabir dobavljača prilikom instaliranja računarske opreme, isplatu tekućih grantova kulturnim i športskim udruženjima, neprofitnim organizacijama, evidentiranje naknada članovima upravnog vijeća nije vršeno u skladu sa kontnim planom, knjiga putnih naloga nije u cijelosti vođena u skladu sa internim aktima, vrijednosti u iznosu većem od 10.000 KM nisu nabavljane temeljem odluke upravnog vijeća.

Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju konstantnog unapređenja.

Popuniti sistematizirano radno mjesto internog revizora u cilju organiziranja interne revizije kako je to regulirano. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji proračunskih korisnika.

4.3 Financijski plan Službe

Upravno vijeće je 29.11.2010. godine donijelo Odluku o usvajanju Financijskog plana Službe za 2011. godinu sa uravnoteženim prihodima i primicima, rashodima i izdacima u iznosu od 12.120.903 KM. Vlada HNŽ je isti razmatrala i 01.12.2010. godine dala suglasnost.

Tijekom 2011. godine urađena su dva Rebalansa Financijskog plana. Prvi Rebalans Upravno vijeća Službe usvojilo je 05.07.2011. godine po kojem su prihodi i primici rashodi i izdaci iznosili 17.337.903 KM što je u odnosu na Plan povećanje za 43,04%. Na isti je Vlada HNŽ dala suglasnost.

Iz obrazloženja Rebalansa utvrdili smo da je do povećanja došlo iz razloga povećanja prihoda po osnovu grantova iz Federalnog zavoda za zapošljavanje koji su Rebalansom planirani u iznosu od 3.604.000 KM i Federalnog ministarstva branitelja i invalida domovinskog rata u iznosu od 953.000 KM za isplatu neisplaćenih novčanih naknada razvojačenim braniteljima. Isplate se odnose za razdoblja 01.04.2008.-30.06.2008. u iznosu od 3.063.446 KM i razdoblje 01.09.2009. – 31.12.2009. godine u iznosu od 2.424.204 KM što je ukupno 5.487.650 KM. Sredstva za 2008. godinu trebao bi osigurati (kako stoji u obrazloženju) Federalni zavod za zapošljavanje a sredstva za obveze iz 2009. godine Federalno ministarstvo branitelja i invalida domovinskog rata u iznosu od 952.901 KM. Ostatak sredstava u iznosu od 1.471.303 KM trebala je osigurati Služba uz pomoć Županijske vlade.

Drugi Rebalans Financijskog plana Službe za 2011. godinu rađen je radi smanjenja prihoda od doprinosa i smanjenja planiranih grantova iz Federalnog zavoda za zapošljavanje. Prema drugome Rebalansu ukupni prihodi i primici, kao i ukupni rashodi i izdaci iznose 16.972.995 KM. Isti je usvojen od strane Upravnog vijeća na sjednici od 28.11.2011. godine na koji je Vlada županije dala suglasnost 20.12.2011. godine.

Međutim, Financijski plan Službe za 2011. godinu kao i njegove izmjene i dopune nije usvojila Skupština županije što nije u skladu sa članom 19. Zakona o proračunima u FBiH (kojim je utvrđeno da nakon razmatranja od strane Vlade, premijer podnosi prijedlog Proračuna županije Skupštini županije a uz prijedlog Proračuna zajedno se Skupštini podnose i financijski planovi izvanproračunskih fondova uz obrazloženje). Vezano za navedeno, prezentiran je dopis iz 2009. godine upućen Službi od strane resornog ministra kojim se ističe da je Vlada HNŽ zauzela stav da nema potrebe da financijski planovi izvan proračunskih fondova idu na Skupštinu u smislu davanja suglasnosti i da je dovoljno da Vlada HNŽ da suglasnost na isti. Navedeni stav Vlade županije nije sukladan članku 19. Zakona o proračunima u FBiH.

U Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna, prihodi i primici iskazani su u iznosu od 14.221.596 KM, rashodi i izdaci 15.328.791 KM, višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.127.078 KM i isti je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina. U zabilješkama uz financijska izvješća dano je obrazloženje da su ukupni rashodi i izdaci veći u odnosu na prethodnu godinu za 25% a prihodi i primici 19%. Razlog povećanja rashoda je povećanje izdataka za materijalno osiguranje nezaposlenih osoba radi isplate neisplaćenih novčanih naknada razvojačenim braniteljima i povećanja broja korisnika zdravstvenog osiguranja.

Skupa sa resornim ministarstvom i Vladom županije poduzeti aktivnosti u cilju podnošenja Financijskog plana Službe kao i izmjena i dopuna istoga Skupštini županije kako je to regulirano člankom 19 Zakona o proračunima u FBiH.

4.4 Prihodi Službe

Ukupni prihodi iskazani u financijskim izvješćima Službe za 2011. godinu iznose 14.221.596 KM.

U strukturi prihoda najznačajniju stavku predstavljaju **prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 8.774.407 KM**. 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 račun Federalnog zavoda i 70% na račun županijske Službe za zapošljavanje.

Prihodi po osnovu grantova u iznosu od 5.408.356 KM odnose se na grantove Federalnog zavoda za zapošljavanje u ukupnom iznosu od 4.455.214 KM (od čega za poticaj upošljavanja 1.275.776 KM, za isplatu redovitih novčanih naknada 1.055.295 KM i isplatu neisplaćenih naknada razvojačenim braniteljima iz 2008. godine u iznosu od 2.124.143 KM) kao i grant Federalnog ministarstva za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata u iznosu od 953.142 KM za isplate neisplaćenih novčanih naknada razvojačenim braniteljima iz 2009. godine. Grantovi županijskim Službama za zapošljavanje za neisplaćene naknade razvojačenim braniteljima planirani su Izmjenama i dopunama Financijskog plana Federalnog zavoda za zapošljavanje za 2011. godinu i Financijskim planom Federalnog ministarstva za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata za 2011. godinu. Nakon provedene revizije nisu utvrđene nepravilnosti.

4.5 Rashodi

Ukupni rashodi Službe u 2011. godini iskazani u bilanci uspjeha iznose **15.396.441 KM**, a odnose se na troškove zaposlenih (plaće i naknade uposlenih u iznosu od 2.504.036 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 225.637 KM), izdatke za materijal i usluge 437.923 KM, tekuće grantove u iznosu od 12.161.195 KM i kapitalne izdatke u iznosu od 67.650 KM. U odnosu na planirane ukupni rashodi manji su za 9,3%.

4.6 Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih za 2011. godinu iskazani su u iznosu od **2.504.036 KM** od čega se na bruto plaće odnosi **2.025.141 KM** a naknade troškova zaposlenih (troškovi toplog obroka, regresa i prevoza, naknade članovima Upravnog vijeća) **478.895 KM**.

Obračun plaća obavlja se u Sektoru za materijalno - financijske poslove na osnovu evidencija o nazočnosti na poslu po nalogu ravnatelja a u skladu sa Zakonom o doprinosima, Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, Zakonom o porezu na dohodak, Pravilnikom o radu. Provedenom revizijom utvrdili smo kako su plaće realizirane manje od plana a u obračunu i isplati istih nismo konstatirali nepravilnosti. Sukladno preporuci iz prethodne revizije sa djelatnicima su sklopljeni ugovori o radu.

Naknade zaposlenih u Službi isplaćuju se sukladno godišnjem financijskom planu i mogućnostima i u revidiranoj godini isplaćena su 2% manje od plana a odnose se na: naknade za topli obrok (2% od prosječne plaće zaposlenih u Federaciji BiH) u iznosu od 202.261 KM, regres (70% djelatnikove plaće ili najmanje u visini prosječne plaće isplaćene u Federaciji ako je to za djelatnika povoljnije) u iznosu od 81.438 KM, otpremnine (6 plaća djelatnika isplaćenih u prethodnih 6 mjeseci ili 6 prosječnih mjesečnih plaća ostvarene u Federaciji ako je to povoljnije) u iznosu od 32.738 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 17.142 KM, pomoć u slučaju smrti i bolesti u iznosu od 58.176 KM. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za naknade nismo utvrdili nepravilnosti. Naknade se obračunavaju i isplaćuju sukladno internom aktu koji iste regulira (Pravilnik o radu).

Naknade članovima Upravnog vijeća isplaćivane su temeljem Odluke U.V. na koju je suglasnost dala Vlada br. 04/2-82/1-2007 od 12.01.2007. godinu, za predsjednika Upravnog vijeća u visini **prosječne neto plaće u Federaciji a članovima u visini 90% naknade predsjednika Upravnog vijeća**. Uvidom u isplate (za 3 i 9 mjesec) članovima Upravnog vijeća nismo konstatirali nepravilnosti, na naknade su se obračunavali i uplaćivali porezi i doprinosi sukladno zakonskim propisima. Članovima Upravnog vijeća nisu isplaćivani putni troškovi. Međutim ove naknade trebale su biti knjigovodstveno evidentirane na poziciji ugovorenih

usluga. Iako ne utječe na finansijski rezultat za iznos od 62.766 KM (koliko je isplaćeno za naknade članovima Upravnog vijeća) precijenjeni su troškovi plaća a podcijenjeni su troškovi za ugovorene usluge.

U Službi se također u skladu sa Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama, svake godine vrši i prijem pripravnika. Tijekom revidirane 2011. godine zaključen je ugovor sa 3 pripravnika. Visina naknade koju pripravnik prima za vrijeme trajanja ugovora o radu u skladu sa člankom 11(2) Pravilnika o radu iznosi najmanje 80% najniže plaće u Službi. Pravilnik o radu nalaže ravnatelju donošenje Programa stažiranja za svako pripravničko mjesto. Nisu nam prezentirani Programi stažiranja za pripravnike.

Naknade članovima Upravnog vijeća knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom na propisanim pozicijama.

U cilju transparentnosti uz plan uposlenih usvojiti i plan prijema pripravnika i u skladu sa internim aktima (čl.12 Pravilnika o radu) za svakog pripravnika donijeti Program stažiranja.

4.7 Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja

Troškovi materijala, usluga i ostali troškovi poslovanja iskazani su u iznosu od 437.923 KM što je za 9,4% manje od plana a najznačajnije stavke odnose se na: izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 166.282 KM, izdatke za energiju u iznosu od 52.416 KM, za komunalne usluge u iznosu od 63.688 KM, ugovorene usluge u iznosu od 81.974 KM, za putne troškove u iznosu od 13.274 KM, troškove reprezentacije u iznosu od 12.284 KM, troškove nabavke goriva u iznosu od 7.161 KM.

Nastanak troškova reguliran je internim aktima.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene troškove konstatirali smo slijedeće:

- Troškovi goriva uredno su pravdani fakturama izdanim od strane dobavljača sa kojim je sklopljen ugovor ali koji nije odabran u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Knjiga putnih naloga za službene automobile ne vodi se na transparentan način i u skladu sa internim aktom (ne upisuje se početna i krajnja kilometraža nakon svake vožnje nego se mjesečno vrši upis, što nije u skladu sa člankom 16 Pravilnika o uporabi službenih vozila) .

U skladu sa Statutom Upravno vijeće službe svake godine usvaja plan uposlenika, a finansijskim planom se planiraju sredstva predviđena za njihovo obrazovanje i edukaciju. U cilju transparentnosti i nadzora nad trošenjem ovih sredstava (cco 13.300 KM) Služba bi trebala usvojiti interni akt Pravilnik o obrazovanju i stručnom usavršavanju uposlenih.

Knjigu putnih naloga voditi u cijelosti sukladno propisima i internom aktu koji regulira ovaj proces.

Usvojiti Pravilnik o obrazovanju i stručnom usavršavanju kao i plan obrazovanja i stručnog usavršavanja uposlenih.

4.8 Tekući grantovi

Prema Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna za 2011. godinu **Služba je iskazala izdatke za tekuće grantove u iznosu od 12.161.195 KM što je 90,06% od planiranog.** Isti se odnose na grantove pojedincima na temelju materijalno socijalne sigurnosti neuposlenih osoba u iznosu od 10.200.798 KM (od čega novčane naknade neuposlenim osobama 3.484.689 KM, naknade razvojačenim braniteljima u iznosu od 4.879.403 KM (od čega temeljem sudskih rješenja 428.218 KM), zdravstveno osiguranje za neuposlene osobe 1.718.603 KM i dokup staža za neuposlene osobe u iznosu od 118.103 KM), grantovi za financiranje upošljavanja kroz programe javnim i privatnim poduzećima u iznosu od 1.929.697 KM i grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 30.700 KM.

4.8.1 Grantovi pojedincima na temelju materijalno - socijalne sigurnosti neuposlenih osoba

Novčane naknade neuposlenim osobama isplaćivane su u prosjeku mjesečno za 813 korisnika. Isplata ovih naknada vršena je u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba kojim je utvrđeno pravo, visina i postupak ostvarivanja prava na novčanu naknadu za vrijeme neuposlenosti. U skladu sa istim novčana naknada neuposlenoj osobi uplaćuje se u duljini od tri, šest, devet, dvanaest, petnaest, osamnaest i dvadeset i četiri mjeseca, što ovisi od duljine vremena koje je neuposlena osoba provela na radu, odnosno vremenu obveznog osiguranja prema propisima koji reguliraju sustav poreza i obveznih doprinosa. Visina novčane naknade iznosi 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa neuposlene 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 člankom 49. Zakona o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba dostavljala Federalnom zavodu za zapošljavanje zahtjev za dodjelu nedostajućih sredstava za materijalno osiguranje neuposlenih osoba za mjesec siječanj (339.607 KM), veljaču (358.646 KM) i lipanj 2011. godine (357.042 KM) što ukupno iznosi 1.055.295 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Federalni zavod za zapošljavanje izvršio uplatu ovih sredstava.

Pravo na zdravstveno osiguranje neuposlenih osoba koje su u evidenciji Službe regulirano je člankom 19 Zakona o zdravstvenom osiguranju. Osnovicu, način obračunavanja i uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje neuposlenih osoba u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju utvrđuje svojim propisom zakonodavno tijelo županije. Skupština Hercegovačko - neretvanske županije na prijedlog Upravnog vijeća Zavoda zdravstvenog osiguranja HNŽ je 21.07.2010. godine donijela Odluku o utvrđivanju osnovice, stope i načinu obračuna i uplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje na području Hercegovačko - neretvanske županije. U skladu sa člankom 12 iste, Služba je isplaćivala doprinos za zdravstveno osiguranje za neuposlene osobe u iznosu od 2% na osnovicu koju čini 30% prosječne plaće uposlenih u Federaciji u periodu I - IX mjeseci prethodne godine. Ovaj doprinos isplaćivan je u 2011. godini prosječno mjesečno za 19.592 korisnika.

Pravo na uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje(dokup staža) u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju osigurava se neuposlenoj osobi kojoj nedostaju do tri godine mirovinskog staža do stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, u skladu sa propisima o mirovinsko i invalidskom osiguranju. Pravo na uplatu mirovinsko i invalidskog osiguranja neuposlena osoba stječe Rješenjem koje donosi Služba. Na evidenciji Službe tijekom 2011. godine bilo je 45 korisnika ovoga prava. Za ove namjene Služba je utrošila 118.103 KM. Uvidom u određeni broj rješenja za ostvarivanje ovoga prava nisu utvrđene nepravilnosti.

Novčane naknade razvojačenim braniteljima isplaćivane su temeljem Rješenja o pravu na novčanu naknadu po osnovu učešća u obrani BiH temeljem Zakona o pravima razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji iz 2007. godine, Zakona o izmjenama i dopunama istoga kao i Zakona o prestanku važenja navedenog zakona iz 2010. godine. Istim su regulirani uvjeti ostvarivanja prava na ovu naknadu, visina naknade (25% prosječne plaće u Federaciji iz prethodne godine), prestank prava, osiguranju potrebnih novčanih sredstava za ove naknade (Služba u visini od 50% svojih ukupnih prihoda ostvarenih od doprinosa za osiguranje od neuposlenosti a razliku potrebnih sredstava osigurat će Federacija i županija). Zakonom o prestanku važenja zakona o pravima razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji između ostaloga je utvrđeno da pravno dejstvo rješenja po kome je ostavrena ova naknada prestaje važiti 30.04.2010. godine kao i da neisplaćene naknade koje su obračunate na temelju istih ostaju kao obveza tijela propisanih ovim zakonom. U 2011. godini vršena je isplata dijela neisplaćenih naknada iz 2008. godine u iznosu od 2.033.261 KM za prosječno mjesečno 6.756 korisnika i iz 2009. godine u iznosu od 2.417.924 KM za prosječno mjesečno 3.926 korisnika. Za isplatu ovih naknada sredstva su osigurana od strane Federalnog ministarstva za pitanje branitelja i invalida domovinskog rata u iznosu od 953.142 KM, Službe u iznosu od 1.802.118 KM (za obveze iz 2009. godine, od čega sredstva za novčane naknade po sudskim tužbama 428.218 KM) i Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 2.124.143 KM (za IV i V mjesec 2008. godine). Ostala je neizmirena obveza za VI mjesec 2008 godine jer Federalni zavod za zapošljavanje nije osigurao sredstva (iako je bio u obvezi) i ista nije knjigovodstveno evidentirana u financijskim izvješćima Službe. Po izjavi odgovorne osobe županijske službe za zapošljavanje su knjigovodstveno evidentirale obveza za ove namjene tek po osiguranju sredstava za njihovu isplatu od strane obveznika propisanih

navedenim zakonom (posebno iz razloga jer mjesečne isplate ovih naknada uglavnom prevazilaze mjesečne prihode Službe po osnovu doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti). U izvješću o materijalno financijskom poslovanju Službe za 2011. godinu navedeno je da je za ovu obvezu potrebno osigurati sredstva u iznosu od 958.000 KM. Navedena obveza je izmirena u trećem mjesecu 2012. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i nakon obavljenog razgovora sa odgovornom osobom, utvrdili smo da je Općinskom sudu u Konjicu i Mostaru podneseno cca 2.500 tužbi od strane razvojačenih branitelja zbog neisplaćenih novčanih naknada iz travnja, svibnja i lipnja 2008. godine, razdoblja listopad, prosinac 2009. godine kao i razlike u visini novčane naknade sukladno rastu prosječne plaće u Federaciji u prethodnoj godini. U 2011. godini izdaci za naknade po sudskim rješenjima iznosili su 428.218 KM. Značajna sredstva za ove namjene planirana su i Financijskim planom Službe za 2012. godinu. Također smo utvrdili da ima novčanih naknada razvojačenim braniteljima koje su isplaćene dva puta: sudskim putem i putem Službe. Za povrat ovih sredstava poslana su opomene a odgovorni tvrde da će nakon toga uslijediti tužbe. Opomene su poslana za 117 korisnika (u vrijednosti od 35.588 KM) ali do kraja naše revizije od toga je naplaćeno samo 620 KM.

4.8.2 Grantovi za financiranje upošljavanja kroz programe javnim i privatnim poduzećima

Za poslove poticaja u upošljavanju Financijskim planom Službe planirana su sredstva u iznosu od 2.220.000 KM. Ostvarena su u iznosu od 1.929.697 KM što je manje za 290.303 KM i predstavlja ostvarenje od 86,18%. Ista se odnose na programe upošljavanja prema već zaključenim ugovorima u 2010. godini i programe iz 2011. godine. Na sredstva iz Federalnog zavoda za zapošljavanje odnosi se 1.275.776 KM a na sredstva Službe odnosi se 653.921 KM.

Poslove poticaja u upošljavanju Služba obavlja na osnovu Pravilnika o stručnoj pripremi i drugim mjerama za poticaj upošljavanja i Pravilnika o izmjenama i dopunama istoga. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da za namjene poticaja zapošljavanja Služba formira Povjerenstvo koje vrši selekciju, vrednovanje i prihvata pristiglih zahtjeva te prati utrošak sredstava i realiziranje ugovora o dodjeli sredstava za poticaj upošljavanja. Na temelju Pravilnika za svaki program poticaja upošljavanja Povjerenstvo utvrđuje Metodologiju i kriterije za vrednovanje i selekciju zahtjeva koji se sufinanciraju iz sredstava za poticaj zapošljavanja.

U 2011. godini objavljeni su javni pozivi za programe upošljavanja koje je financirao Federalni zavod za zapošljavanje a provodila Služba i to :programi samozapošljavanja i zapošljavanja žena, program zapošljavanja mladih i program podrške mrežama socijalne sigurnosti i zapošljavanju (SSNESP). Uvidom u programe zapošljavanja i samozapošljavanja žena i program zapošljavanja mladih osoba nisu utvrđene nepravilnosti. Za ove programe Služba je sklopila Sporazume o financiranju i realiziranju Programa sa Federalnim zavodom za zapošljavanje na temelju kojih je provodila javni poziv, vršila selekciju i vrednovanje pristiglih zahtjeva. U 2011. godini realizirani su i programi za koje je javni poziv proveden u prethodnoj godini i za koje je sredstva osigurao Federalni zavod za zapošljavanje kao što su program zapošljavanje žena preko 30 godina starosti, zapošljavanje osoba sa invaliditetom, program „uspjet ću“. Za navedene programe utrošeno je u 2011. godini 1.275.776 KM.

Programe koje je provodila i financirala Služba u 2011. godini **odnose se na programe zapošljavanja mladih osoba VSS bez radnog iskustva. Ovi programi su realizirani po javnom pozivu koji je Služba raspisala u 2010. godini i javnom pozivu iz 2011. godine. Javni pozivi su raspisivani nakon Odluke Upravnog vijeća Službe o sufinanciranju programa upošljavanja mladih osoba VSS bez radnog iskustva.** Nakon provedene procedure u 2010. godini Upravno vijeće Službe je donijelo Odluku (16.06.2010. godine) o provođenju navedenog programa kojim se osiguravaju sredstva u iznosu od 1.274.400 KM za 177 neuposlenih VSS osoba za razdoblje od 12 mjeseci. Maksimalni iznos poticaja je 600 KM mjesečno. Prema prezentiranom Izvješću Sektora za posredovanje u zapošljavanju (koji se bavio evaluacijom ostvarenih efekata ovoga programa) utvrdili smo da su programom obuhvaćene 132 osobe od čega je nakon isteka roka sufinanciranja zadržano kod istog poslodavca 59 osoba (45%) a 16 osoba (12%) je našlo zaposlenje kod drugog poslodavca. Na evidenciju nezaposlenih se vratilo 47 osoba (36%) i u izvješću stoji da se ovaj program može smatrati uspješnim. Nakon provedenih procedura u 2011. godini Upravno vijeće Službe je 09.06.2011. godine donijelo Odluku o sufinanciranju Programa upošljavanja mladih osoba VSS bez radnog iskustva u 2011. godini kojom se odobrava navedeni Program i kojom Služba osigurava sredstva u iznosu od 892.800 KM za 124 neuposlene osobe VSS za razdoblje od 12 mjeseci. Maksimalan iznos poticaja je 600 KM mjesečno

odnosno 7.200 KM godišnje. Upravno vijeće je donosilo pojedinačne odluke o dodjeli sredstava za poticaj upošljavanja za svakog poslodavca (koji je prošao natječajnu proceduru) sa naznačenim iznosom poticaja, brojem osoba koji Služba financira i razdobljem financiranja. Služba je sklapala ugovor sa poslodavcem o sufinanciranju programa poticaja upošljavanja mladih osoba sa VSS bez radnog iskustva a poslodavac Ugovor o radu sa neuposlenom osobom koja se nalazi na evidenciji Službe. Za ovaj program u 2011. godini utrošeno je 271.200 KM a za 2012. godinu rezervirana su sredstva u iznosu od 492.600 KM. Prema prezentiranom Izvješću Sektora za posredovanje u zapošljavanju konstatirali smo da je programom zaposleno 111 osoba i da su poslodavci odustali od zapošljavanja 13 osoba. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

Uvidom u Informaciju Službe o istraživanju tržišta rada u 2011. godini sa procjenama za 2012. godinu, konstatirano je da Služba već dugi niz godina u kontinuitetu vrši istraživanje godišnjih potreba za djelatnicima, eventualnim viškovima u poduzećima i ustanovama (kvantitativno istraživanje tržišta). Služba ovu aktivnost tretira kao svoju stalnu djelatnost i istu je uvrstila program rada za 2011. godinu. U Informaciji je istaknut interesantni način upošljavanja radnika. Naime, od ukupno 373 anketiranih poslodavaca, najčešći načini zapošljavanja su: putem službi za zapošljavanje zapošljavano je u 228 slučajeva, putem osobnih kontakata 226, putem oglašavanja u medijima 164, putem interneta 24, preko ustanova za stručno obrazovanje škole i fakulteti 12. U Izvješću o radu Službe za 2011. godinu konstatirano je da je tijekom 2011. godine zaposleno 4.645 osoba sa evidencije (17% više u odnosu na prethodnu godinu) a poslodavci su Službi dostavili 4.568 prijava o prestanku radnog odnosa što je u odnosu na prošlu godinu više za 28,5%.

Grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 30.700 KM. Isti su planirani Financijskim planom Službe a odnose se na potpore kulturnim i sportskim udruženjima, mjesnim zajednicama i drugim neprofitnim organizacijama. Isplata ovih grantova nije u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba i Statutom Službe i isti se ne odnose na administrativne troškove Službe niti na ostvarivanje materijalne i socijalne sigurnosti neuposlenih osoba.

Vršiti isplatu samo onih tekućih izdataka koji su predviđeni Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba.

4.9 Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH

U Službi su usvojili interni akt koji regulira proces nabavki (Pravilnik o javnim nabavkama), usvojen je plan nabavki a za svaku proceduru nabavki formiraju se povjerenstva za javne nabavke. Tim za reviziju izvršio je uvid u dokumentaciju vezanu za nabavke za potrebe Službe i to: usluge tiskanja (10.787 KM), usluge održavanja klima uređaja (24.261 KM), nabavku goriva (7.161 KM), nabavku uredskog materijala (48.232 KM), nabavku računarske opreme (57.307 KM), nabavku i ugradnju alarmnog sustava i usluge tehničke zaštite (13.654 KM i 280 KM mjesečno po objektu), usluge održavanja računarske opreme (42.000 KM), usluge instaliranja računarske opreme (12.000 KM). Uvidom u primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH (Zakon) kod gore navedenih nabavki roba, usluga i radova, tim za reviziju je konstatirao da su provedeni postupci nabavki izvršeni u skladu sa internim aktima i Zakonom osim za slijedeće:

- Kod odabira komercijalnih banaka u kojima imaju otvorene račune i preko kojih se odvija poslovanje Službe, odabira dobavljača za gorivo kao i usluga instaliranja računarske opreme **nisu provedene procedure u skladu sa Zakonom**, iako je bilo planirano Planom javnih nabavki za 2011. godinu,
- Kod nabavke računarske opreme i odabira dobavljača za usluge tiskanja nisu poštovali minimalni rok sklapanja ugovora u skladu sa čl.39 Zakona,
- Kod nabavke računarske opreme, ugradnje alarmnog sustava, nabavke uredskog materijala, usluga tiskanja i usluga održavanja klima uređaja **nije postupano sukladno internom aktu** jer je odluke za pokretanje nabavki donosio ravnatelj službe a ne Upravno vijeće. U skladu sa internim aktima propisano je da za nabavke čija je vrijednost veća od 10.000 KM (što je kod navedenih nabavki) odluku donosi Upravno vijeće,

Dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH u svim njegovim segmentima te sukladno čl.39 ugovor sklopiti minimalno 15 dana od dana kada su ponuđači izvješteni o rezultatu odabira.

Za sve vrste nabavki (goriva, bankarske usluge, instaliranje računске opreme) izvršiti odabir dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Postupati sukladno usvojenim internim aktima i nabavke veće vrijednosti od 10.000 KM pokretati temeljem odluka Upravnog vijeća.

4.10 Stalna i novčana sredstva

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

Uvidom u Elaborat o popisu, 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 financijskim izvješćima iskazala stalna sredstva sadašnje vrijednosti od **3.404.483 KM** od čega su građevinski objekti u iznosu od 3.091.954 KM, oprema 312.530 KM.

Donesena je Odluka o rashodu opreme sadašnje vrijednosti 1.184 KM i formirano povjerenstvo koje ima zadatak nadgledanja uništenja rashodovane opreme i sačinjavanja izvješća o istome.

Napominjemo da Služba još uvijek nije riješila pitanje uknjižbe vlasništva nad građevinskim objektima evidentiranim u knjigovodstvu, ne posjeduju posjedovne listove i nije riješila pravo vlasništva odnosno nije uknjižila u zemljišne knjige svoje nekretnine (ukupno 11 poslovnih objekata) koje koristi u obavljanju registrirane djelatnosti. Služba je ulagala napore, pokušavala uknjižiti svoje poslovne prostore ali bez uspjeha. Naime, svi poslovni prostori izuzev podružnice Mostar - odjeljenje 2 smješteni su u okviru stambeno - poslovnih zgrada za koje zemljišno - knjižni uredi nemaju podatke o etažnim vlasnicima, nema projektne dokumentacije, urbanističke suglasnosti ili građevinske dozvole.

Novčana sredstva obuhvaćena popisom odnose se na sredstva u blagajnama i računima kod komercijalnih banaka a stanje po popisu u iznosu od 836.139 KM, odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu.

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

4.11 Potraživanja, obveze i razgraničenja

Na dan 31.12.2011. godine iskazana potraživanja Službe iznose 5.778 KM. Najveći dio u iznosu od 5.383 KM odnosi se na potraživanja od programa za poticaj upošljavanja odnosno na sredstva koja korisnici sredstava poticaja imaju obvezu vratiti radi neispunjenih uvjeta iz ugovora. Po riječima odgovornih osoba kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na naplati ovih potraživanja.

Na kontu sumnjivih i spornih potraživanja evidentirana su potraživanja od Hercegovačke banke u iznosu od 447.293 KM.

Dugoročni plasmani iznose 134.235 KM a odnose se na potraživanja za kredite odobrene djelatnicima Službe za rješavanje stambenih problema. Sredstva su iz ranijeg perioda (iz 2000. godine). Iz razgovora sa odgovornom osobom saznali smo da svi uposlenici uredno otplaćuju kredite po uvjetima navedenim u zaključenim ugovorima.

Na dan 31.12.2011. godine ukupno iskazane obveze i razgraničenja u iznosu od 1.405.323 KM a odnose se na :

- Obveze prema dobavljačima po računima za troškove iz tekućeg poslovanja u iznosu od 49.703 KM,
- Kratkoročne obveze za poticaj upošljavanja u iznosu od 733.544 KM, prema zaključenim ugovorima za poticaj upošljavanja koje još nisu realizirane u ukupnom iznosu, jer se realiziranje prati mjesečno (iste su usuglašene sa potraživanjima po ovom osnovu evidentiranim na grupi konta 19),
- Obveze za zdravstveno osiguranje za neuposlene u iznosu od 118.790 KM a odnose se na obveze iz prosinca 2011. godine,

- Razgraničeni prihodi iz Federalnog zavoda u iznosu od 497.154 KM (370.461 KM za poticaj zapošljavanja i iznos od 126.693 KM za novčane naknade razvojačenim braniteljima).

Gore navedene obveze izmirene su u siječnju 2012. godine, izuzev obveza za poticaj upošljavanja, koje se isplaćuju mjesečno u ratama sukladno sklopljenim ugovorima.

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za obveze nismo konstatirali nepravilnosti.

4.12 Informacijski sustav

Već dugi niz godina zbog raznih razloga u Službi je rađeno na dva paralelna aplikacijsko - informacijska sustava koja nisu bila kompatibilna pa su se podaci vezano za evidenciju neuposlenih na razini Službe i drugih podataka vezanih za proces posredovanja morali ručno objedinjavati. Najveći razlog je nedovršenje programa EPIS - jedinstvenog informacijskog sustava na razini Federalnog zavoda za zapošljavanje. Kada je shvaćeno (kako stoji u Izvješću o radu Službe za 2011. godinu) da od toga programa neće biti ništa, Služba je pristupila izradi vlastitog programa LIMIS. Tako je Služba u prethodnim godinama počev od 2009. godine imala aktivnosti na raspisivanju tendera, izradi projektne zadaće, kodiranju podataka - šifriranju i izradi statističko - analitičkih izlaznih informacija - tablica. Isti je stavljen u funkciju. Novim programom stvoreni su i preduvjeti za rad na elektronskom prijavljivanju neuposlenih osoba na zdravstveno i mirovinsko invalidsko osiguranje kod Porezne uprave sukladno ELMO projektu i primjeni Zakona o jedinstvenoj registraciji, kontroli i naplati doprinosa u FBiH. Međutim po riječima odgovorne osobe ovaj projekt (ELMO - TAF) još uvijek ne daje očekivane rezultate, nešto zbog neadekvatne koordinacije među samim sudionicima projekta a nešto zbog njegove konfiguracije.

5. KOMENTAR

Služba za zapošljavanje Hercegovačko – neretvanske županije, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Službe za zapošljavanje za 2011. godinu, dopisom broj 01-1-14-17-910/1-12 od 03.05.2012 .godine. U očitovanju je navedeno da se Nacrt izvješća smatra korektnim te da se prihvataju sve primjedbe date u Izvješću i da će Služba tijekom godine iste otkloniti.

Rukovoditelj
Sektora za financijsku reviziju
Anica Pudar, dipl. oec.

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

Prilog br. 1.
Izvršenje Financijskog plana Službe za zapošljavanje HNŽ/HNK na dan 31.12.2011. godine
u KM

Grupa konta	Vrsta prihoda	Financijski plan za 2011. godinu	II rebalans 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	12.120.903	15.792.995	14.221.596	1.571.399	11.915.477	90,05
710000	Prihodi od poreza	9.122.689	8.757.781	8.774.407	16.626	8.644.006	100,18
712000	Doprinosi za socijalnu skrb	9.122.689	8.757.781	8.774.407	16.626	8.644.006	100,18
720000	Neporezni prihodi	22.784	22.748	18.950	3.798	19.034	83,30
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	10.248	10.248	5.432	3.678	6.570	35,88
721200	Ostali prihodi od imovine	6.400	7.400	2.077	5.323	3.801	28,07
721300	Kamate primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	2.348	2.348	1.601	747	1.631	68,18
721500	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	500	500	-			
722000	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	12.500	12.500	15.272	2.772	13.602	122,18
722600	Prih. od pruž.javnih usl. (prih. od sopstv.djel)	11.500	11.500	11.950	450	11.600	103,91
722700	Neplanirane uplate-prihodi	1.000	1.000	3.322	2.322	2.002	332,20
732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	2.475.000	6.992.000	5.408.356	1.583.644	3.231.971	77,35
	Sredstva iz prethodnih godina za aktivnu politiku upošljavanja	480.000					
732100	Od ostalih razina vlasti					3.231.971	
813000	Primljene otplate danih zajmova i povrata sudjelovanja u kapitalu	20.466	20.466	19.883	583	20.466	97,15
813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	20.466	20.466	19.883	583	20.466	97,15
	Ukupni rashodi	12.120.903	16.972.995	15.396.441	1.576.554	12.348.064	90,71
610000	Tekući rashodi	11.664.770	16.873.495	15.328.791	1.544.704	12.239.917	90,85
611000	Plaće i naknade	2.659.141	2.659.141	2.504.036	155.105	2.448.787	94,16
611100	Bruto plaće i naknade	2.171.069	2.171.069	2.025.141	145.928	1.985.914	93,27
611200	Naknade trošk. uposl. i skupštinsk. Zastupnika	488.072	488.072	478.895	9.177	462.873	98,11
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	227.962	227.962	225.637	2.325	221.270	98,98
613000	Izdaci za materijal i usluge	468.235	483.215	437.923	45.292	400.289	90,63
613100	Putni troškovi	16.133	16.133	13.274	2.859	14.564	82,27
613200	Izdaci za energiju	76.259	72.126	52.416	19.710	53.553	72,67
613300	Izdaci za komunalne usluge	67.605	64.225	63.668	537	63.789	99,16

613400	Nabava materijala	40.832	38.982	36.125	2.857	38.001	92,67
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.088	15.088	8.466	6.622	10.286	56,11
613700	Izdaci za tekuće održavanje	166.826	166.826	166.282	544	155.595	99,67
613800	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga	14.280	15.708	15.698	10	12.576	99,93
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	71.212	94.127	81.974	12.153	51.925	87,09
614000	Tekući grantovi	8.294.452	13.503.177	12.161.195	1.341.982	9.169.571	90,06
614200	Grantovi pojedincima	6.214.120	11.255.677	10.204.598	1.051.079	8.294.994	90,66
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	27.500	27.500	26.900	600	24.500	97,81
614500	Grantovi privatnim poduzećima	2.052.832	2.220.000	1.929.697	290.303	850.077	86,18
821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	364.907	99.500	67.650	31.850	108.147	67,99
821200	Nabava građevina	215.407	-	-	-	-	-
821300	Nabava opreme	99.500	99.500	60.506	38.994	95.459	60,81
821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	50.000	-	7.144	7.144	12.688	
680000	Višak rashoda nad prihodima		1.180.000	1.174.845	5.155	432.587	99,56
	Broj zaposlenih						74