



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE UNSKO-SANSKOG KANTONA

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3246-7/23



Sarajevo, august 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD.....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE.....	16
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	17
6.1	Izrada i donošenje finansijskog plana i plana poslovanja.....	17
6.2	Izvještavanje.....	18
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	19
7.1.1	Prihodi i primici.....	19
7.1.1.1	Prihodi od poreza	20
7.1.1.2	Primljeni transferi i donacije.....	20
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	20
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	20
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	22
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	23
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	25
7.1.3	Finansijski rezultat	25
7.2	BILANS STANJA.....	26
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	26
7.2.1.1	Novčana sredstva	26
7.2.1.2	Kratkoročna potraživanja	26
7.2.1.3	Kratkoročna razgraničenja.....	29
7.2.2	Stalna sredstva	29
7.2.2.1	Stalna sredstva	29
7.2.2.2	Dugoročni plasmani	30
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	31
7.2.4	Popis imovine i obaveza	33
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	35
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	35
9.	JAVNE NABAVKE	35
10.	OSTALI NALAZI	38
10.1	JEDINSTVENI INFORMACIONI SISTEM (JIS)	38
10.2	JEDNOKRATNA NOVČANA NAKNADA NEZAPOSLENIM OSOBAMA.....	39
10.3	SUDSKI SPOROVI.....	40
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	40
V.	PRILOZI	43
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	43
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	43



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Služba)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2023. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja u iznosu od najmanje 215.795 KM jer Služba nije poduzimala aktivnosti radi naplate, odnosno otpisa potraživanja. Također, ne možemo potvrditi iskazani iznos ostalih potraživanja (454.604 KM) i dugoročnih plasmana po osnovu pozajmljivanja Unsko-sanskom Kantonu (495.864 KM) s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 7.2.1.2 i 7.2.2.2 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava za 2023. godinu za najmanje 598.682 KM s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima.**
U Glavnoj knjizi iskazan je poslovni prostor sadašnje vrijednosti 252.153 KM nad kojim Služba nema pravo vlasništva, zbog čega su stalna sredstva na datum bilansa precijenjena za taj iznos. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja za poslovnu zgradu i prostore koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2023. godine u iznosu od 12.943.489 KM nabavne vrijednosti (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);**
- **U vanbilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji Služba iskazuje obaveze po osnovu zatezne kamate koje se odnose na neplaćene obaveze za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz ranijeg perioda, u iznosu od 38.443.638 KM. Imajući u vidu da Služba ne plaća utvrđene obaveze, dug po osnovu zateznih kamata se kontinuirano povećava po osnovu obračuna Porezne uprave FBiH, za šta je neophodno uključivanje svih nadležnih organa, s ciljem konačnog rješavanja ovog duga (tačke 7.2.3 i 8. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Službe;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Popisom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja, kratkoročnih obaveza i razgraničenja, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Upravni odbor usvojio je Elaborat o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Služba u 2023, kao i prethodnih godina, nije imala imenovan nadzorni odbor. Do okončanja revizije Vlada Unsko-sanskog kantona nije imenovala nadzorni odbor. Poslovi koji su, u skladu sa Statutom, u nadležnosti nadzornog odbora tokom 2023. godine nisu obavljani (tačka 4. Izvještaja);**
- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je deset zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Unsko-sanskog kantona o postupku prijema u radni odnos (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod zaposlenika raspoređenih u ispostave van sjedišta Službe (biroi rada) iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena i korištenja pauze, a kod zaposlenika raspoređenih u organizacione jedinice u sjedištu Službe evidentira se samo prisustvo na poslu, bez podataka o početku i završetku radnog vremena, kao i podataka o prekidima u toku rada (pauza, privatno, službeno odsustvo i sl.), zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);**



- Od 27.885 nezaposlenih osoba na području Unsko-sanskog kantona na 31. 12. 2023. godine, njih 10.167 nije ostvarilo pravo na zdravstveno osiguranje i nije imalo mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije, iako je Ustavom FBiH utvrđeno pravo na zdravstvenu zaštitu svih osoba. Navedeno je posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava (tačka 7.1.2.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrde da se tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Službe, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ažurirati mapu procesa i registar rizika, te osigurati sistem praćenja i izvještavanja o rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Donijeti plan djelovanja protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona za period 2022-2026. godine i Akcionim planom za njenu provedbu.	4.
4.	Izvršiti usklađivanje Uputstva za kompletiranje prava na novčanu naknadu i Procesa ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba sa važećim zakonskim propisima, te utvrditi rokove za izvršenje aktivnosti po procesima.	5.
5.*	Sačinjavati finansijski plan Službe na bazi realnih ulaznih parametara, a prilikom pripreme i donošenja finansijskog plana i odluke o izvršenju Finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu sadržaja i rokova donošenja.	6.1
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvaja Godišnji finansijski izvještaj (Godišnji obračun) u skladu sa odredbama Statuta.	7.
7.	Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
9.	Potrebno je da direktor Službe donosi odluku o isplati regresa prema odredbama Statuta.	7.1.2.1
10.	Evidencije o službenim vozilima – karton vozila voditi u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i kontroli potrošnje goriva.	7.1.2.2
11.*	Potrebno je da direktor i Upravni odbor poduzmu aktivnosti s ciljem usaglašavanja, preknjižavanja, naplate i eventualnog otpisa potraživanja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	7.2.1.2
12.*	Utvrđiti ukupan iznos sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava, a knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.	7.2.1.2



13.	Uspostaviti pomoćnu knjigu potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.	7.2.1.2
14.*	Usaglasiti stanja stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, te stanja stalnih sredstava u Glavnoj i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. ²	7.2.2.1
15.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	7.2.2.1
16.*	Utvrđiti osnovanost potraživanja koja se odnose na pozajmicu Kantonu u iznosu od 495.864 KM, te u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti, shodno zakonskim propisima.	7.2.2.2
17.*	Poduzeti sve zakonske mjere za naplatu potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana i izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, te u slučaju njihove nenaplativosti pokrenuti aktivnosti otpisa, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.	7.2.2.2
18.*	Potrebno je da Upravni odbor s nadležnim institucijama, u skladu sa Statutom, poduzme aktivnosti s ciljem konačnog rješavanja duga po osnovu obaveza za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz ranijeg perioda.	7.2.3
19.*	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, a prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
20.*	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.3
21.	Potrebno je da Upravni odbor utvrdi limit direktoru za samostalno korištenje sredstava Službe u skladu sa odredbama Statuta.	9.
22.	Nabavke istovrsne robe provoditi primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.
23.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	9.
24.*	Nastaviti aktivnosti, u saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje, kako bi Jedinstveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba.	10.1

² Ovom preporukom obuhvaćene su dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja („Usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji“ i „Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava s izvorima stalnih sredstava, kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH“).



25.	Poduzeti aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH kojim se službe zadužuju da u saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje nađu načina da se osobama koje su imale status nezaposlene osobe na 31. 8. 2022. godine izvrši isplata novčanih sredstava u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena.	10.2
26.*	Izvršiti procjenu potencijalnih obaveza po osnovu podnesenih tužbi, te u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršiti evidentiranje potencijalnih obaveza u okviru vanbilansne evidencije.	10.3

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (11)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršenju Finansijskog plana JU „Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona“ Bihać za 2023. godinu;
- Finansijski plan Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos;
- Statut Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Služba je osnovana Odlukom³ Skupštine Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Skupština USK) od 2. 8. 2001. godine, i njenim Izmjenama i dopunama od 10. 6. 2009. godine, na osnovu člana 8. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba⁴ (u daljnjem tekstu: Zakon o posredovanju). Ima svojstvo pravnog lica sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom o posredovanju i Statutom Službe.

Služba vrši posredovanje u zapošljavanju i druge poslove iz oblasti socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđene Zakonom o posredovanju. Nadležna je za: posredovanje u zapošljavanju, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i njihovo dostavljanje Federalnom zavodu za zapošljavanje (u daljnjem tekstu: FZZ), informisanje o mogućnosti zapošljavanja, saradnju sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa sa kadrovskim potrebama poslodavaca, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva, donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom Službe.

U Službi je formirano osam biroa za zapošljavanje: Bihać, Cazin, Bužim, Ključ, Bosanska Krupa, Bosanski Petrovac, Velika Kladuša i Sanski Most.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Službe, koji je Upravni odbor donio 13. 7. 2022. godine, te izmjenama i dopunama Pravilnika od 10. 11. 2022. (Vlada Unsko-sanskog kantona je dala saglasnost na Pravilnik i njegove izmjene i dopune). U Pravilniku je dat opis sistematizovanih mjesta za 77 izvršilaca, od kojih je na 31. 12. 2023. godine bilo popunjeno 67.

Sjedište Službe je u Bihaću, u Ulici Branislava Đurđeva br.1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja finansijskog plana. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2023. do jula 2024. godine.

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

³ „Sl. glasnik USK“, br. 7/01 i 9/09

⁴ „Sl. novine FBiH“, br.41/01, 22/05, 9/08



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Službe za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Služba je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Pravilnikom o radu sistematizovana je jedinica za internu reviziju, ali na 31. 12. 2023. godine nisu bila popunjena sistematizovana dva radna mjesta. Međutim, nakon završene procedure po raspisanom javnom konkursu u 2024. godini direktor je donio odluke o prijemu u radni odnos rukovodioca interne revizije i internog revizora.
2.	Shodno Smjernicama za izradu i provođenje plana integriteta Komisija za provođenje postupka provjere diploma zaposlenih u Službi sačinila je objedinjeni konačni izvještaj o provjeri vjerodostojnosti diploma zaposlenih u Službi i dostavila ga Vladi Unsko-sanskog kantona – Radnom tijelu za borbu protiv korupcije.
3.	Poduzete su aktivnosti s ciljem refundiranja neopravdano plaćenih telefonskih troškova. Služba je poslala opomenu pred tužbu licu koje je prema saznanjima Službe, bilo korisnik pretplatničkog broja za koji je izvršeno neopravdano plaćanje telefonskih troškova.
4.	U Jedinstveni račun trezora uključen je račun otvoren u ime Službe kod NLB banke.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Služba je poduzimala aktivnosti u saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje te je dio funkcionalnosti u programu uspostavljen (izvještaji o realizaciji programa), ali je i dalje ostao prisutan problem ostalih izvještaja i unosa podataka u sistem (ne podržava slobodni unos stvarnog zanimanja i sl.).
2.	Potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava nisu evidentirana na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije (Odluka direktora) pa stoga ne možemo potvrditi da su evidentirana sva potraživanja. Također, nismo se uvjerali da je izvršeno usklađivanje pomoćnih i knjigovodstvenih evidencija potraživanja s obzirom na to da pomoćne evidencije potraživanja nisu prezentovane.
3.	Služba je dostavila dopis Vladi Unsko-sanskog kantona kojim je traženo da dostavi informacije o njihovim saznanjima o pozajmici u iznosu od 495.864 KM. Vlada Unsko-sanskog kantona dostavila je odgovor da u njihovim knjigovodstvenim evidencijama ne postoje obaveze po pozajmicama prema Službi. Služba nije poduzimala druge aktivnosti s ciljem naplate, preknjiženja na sumnjiva i sporna potraživanja, niti otpisa potraživanja po pozajmicama Vladi Unsko-sanskog kantona.
4.	Elaborat o popisu sa stanjem na 31. 12. 2023. sačinjen je i dostavljen na razmatranje Upravnom odboru 13. 2. 2024. godine. Međutim, nisu popisane sve pozicije imovine i obaveza, te nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Nerealizovane preporuke	
1.	Sačinjavati finansijski plan Službe na bazi realnih ulaznih parametara u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Potrebno je da menadžment i Upravni odbor poduzmu adekvatne aktivnosti s ciljem usaglašavanja, naplate i eventualnog otpisa potraživanja, u skladu sa članom 46. stav 2. i 3. Zakona o budžetima FBiH.
3.	Usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i Pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.
4.	Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava sa izvorima stalnih sredstava, kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
5.	Po isteku ugovorenog roka za naplatu potraživanja poduzeti sve zakonske mjere za naplatu i u roku od šest mjeseci izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, te u slučaju njihove nenaplativosti pokrenuti aktivnosti otpisa, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.
6.	Izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem duga po osnovu neizmirenih obaveza za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz Informacije Porezne uprave FBiH na 31. 12. 2021. godine, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
7.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
8.	Izvršiti procjenu potencijalnih obaveza po osnovu podnesenih tužbi i u skladu s važećim propisima izvršiti evidentiranje u okviru vanbilansne evidencije.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 26 preporuka, od čega je 15 novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (osam nerealizovanih⁵ i četiri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljanja prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije, obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a šest je neimplementirano. Preporuke koje nisu implementirane ili su djelimično implementirane ponovit će se u Izvještaju.

Rukovodstvo Službe nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

⁵ Dvije nerealizovane preporuke iz prethodnog Izvještaja objedinjene su u jednu.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Služba u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁶ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Statutom Službe, koji je usvojen 2017. godine, utvrđen je naziv, sjedište i nadležnost Službe, način i uslovi obavljanja djelatnosti, organizacija i način rada, odnosi sa korisnicima usluga, organi nadzora, upravljanja i rukovođenja, javnost rada, finansiranje, opći akti i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Službe.

Služba je donijela određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni. Unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova i radnih zadataka Službe utvrđena je Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta koju je donio Upravni odbor u 2022. godini, izvršena je jedna izmjena i dopuna u 2022. godini. Ovim aktom utvrđeni su nazivi poslova i radnih zadataka, opisi poslova, uslovi za obavljanje poslova, broj izvršilaca, organizovanje procesa rada i dr. Služba ima sljedeću organizacionu strukturu: Kabinet direktora, Jedinica interne revizije, Sektor za posredovanje pri zapošljavanju, stručno osposobljavanje i edukaciju (Odjeljenje za posredovanje pri zapošljavanju i ispitivanje tržišta rada, Općinski biro rada, Centar za stručno osposobljavanje i edukaciju, Centar za informisanje, savjetovanje i obuku, Grupa za informacione sisteme i statistiku) i Sektor zajedničkih poslova (Odjeljenje za pravne, kadrovske i opće poslove, Odjeljenje za materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba, Odjeljenje za ekonomske poslove).

Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor u maju 2020. godine, te dvije izmjene i dopune u toku 2022. godine, utvrđena su prava i obaveze koje proizilaze iz rada i po osnovu rada u Službi.

Direktor je 27. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju rukovodioca Sektora za zajedničke poslove za koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu, kojem je radni odnos u Službi prestao 19. 4. 2023. godine. Nije donesena Odluka o razrješenju koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu. **U periodu od aprila do decembra 2023. godine Služba nije imala imenovanog koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu.** Direktor je 28. 12. 2023. godine donio odluku o imenovanju novoimenovanog rukovodioca Sektora zajedničkih poslova za koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu. Na lični zahtjev zaposlenika Odlukom direktora 14. 4. 2024. godine utvrđeno je mirovanje radnog odnosa za rukovodioca Sektora za zajedničke poslove. Odlukom direktora od 27. 5. 2024. godine za koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je Stručni saradnik savjetodavac za nezaposlene osobe. **Navedeno imenovanje nije u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o uspostavljanju i provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Službi (u daljnjem tekstu: Pravilnik o FUK-u Službe) kojim je propisano da se koordinatore za finansijsko upravljanje i kontrolu imenuje iz reda najvišeg rukovodstva Službe (rukovodioci sektora/odjeljenja).**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Pravilnikom o FUK-u Službe je također propisano (član 15.) da su rukovodioci organizacionih dijelova dužni za svoje organizacione jedinice popunjavati i redovno ažurirati propisane obrasce⁸ do 30. 11. za tekuću godinu, a koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu do 31. 12. tekuće godine. Obrasci sadrže popis svih poslovnih procesa i aktivnosti u organizacionim jedinicama sa nazivom, kratkim opisom, ciljem, glavnim rizicima, procedurom i dijagramom toka procesa, te utvrđivanje i praćenje rizika u poslovnim procesima. **Nije prezentovano da su navedeni obrasci popunjeni i ažurirani. To nije u skladu sa Pravilnikom o FUK-u Službe.**

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Služba je 2016. godine donijela Strategiju upravljanja rizicima, kojom je uređen način identifikacije, procjene i smanjivanja rizika u Službi, a 2021. godine sačinjen je Registar rizika. Prema dobivenim informacijama, **u 2023. godini nije ažuriran registar rizika, niti je uspostavljen sistem izvještavanja o najznačajnijim rizicima. To nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o FUK-u Službe.**

Mapa poslovnih procesa donesena je 2017, a posljednje ažuriranje izvršeno je 2019. godine.

Mapa poslovnih procesa i Registar rizika uneseni su u aplikaciju PIFC. Napominjemo da su uneseni mapa i Registar rizika koji su doneseni u ranijem periodu, a koji nisu u međuvremenu ažurirani. Skrećemo pažnju na to da su Zaključkom Vlade FBiH⁹ (zadužene sve organizacije javnog sektora da sačine, ili ako ih otprije imaju, da ažuriraju Mape poslovnih procesa i Registar rizika i podatke iz njih unesu u aplikaciju PIFC, Modul za FUK.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sačinjen je i dostavljen Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona 22. 2. 2024. godine. U okviru ovog izvještaja utvrđene su mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (preispitati misiju, viziju i ciljeve, ažurirati registar rizika i načine upravljanja rizicima, izvršiti dopunu mape procesa i poslovnih procesa sa aktivnostima, utvrđivanjem i procjenom rizika, inicirati samoprocjenu internih kontrola).

Služba je tokom 2023. godine provela dva javna oglasa za prijem zaposlenika po osnovu kojih su primljena dva zaposlenika na neodređeno vrijeme. Osim toga, tokom 2023. godine primljeno je deset zaposlenika na određeno vrijeme bez provođenja procedure javnog oglašavanja.

Vlada USK je u aprilu 2019. godine donijela Uredbu o postupku prijema u radni odnos.¹⁰ Donesena je jedna izmjena i dopuna tokom 2019. godine. Ovom Uredbom propisan je postupak prijema u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme i u javnim ustanovama čiji je osnivač Kanton, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja u sljedećim slučajevima: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uslove u pogledu stručne spreme i radnog iskustva, ukoliko radnik ispunjava navedene uvjete, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu, b) prijem u radni odnos najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, d) prestanak radnog odnosa zbog smrti radnika.

Služba je po ovom osnovu u toku 2023. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme deset zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su zaposlenici primljeni po osnovu člana 6. stav b) Uredbe - prijem u radni odnosno najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Također, utvrđeno je da je tokom 2023. godine za konkretno radno mjesto (poslovi info pulta i pisarnice) dva puta zaključen ugovor u trajanju od 180 dana, što nije u skladu sa odredbama Uredbe kojom je propisan jednokratni prijem u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto.

⁸ Obrasci br. 1-4 i Plan kontrola u organizacionoj jedinici

⁹ Br. 846/2023 od 21. 6. 2023. godine

¹⁰ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“ br. 7/19, 4/20, 11/20 i 5/21



Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.

Shodno navedenom, konstatujemo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima i kontrolnih aktivnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o FUK-u Službe.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena 22. 2. 2024. godine Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.¹¹

Preporuke:

- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ažurirati mapu procesa i registar rizika, te osigurati sistem praćenja i izvještavanja o rizicima, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.**

Organi Službe

Statutom Službe propisano je da su organi nadzora, upravljanja i rukovođenja u Službi: Nadzorni odbor, Upravni odbor, direktor i Stručno vijeće.

Statutom je kao organ kontrole poslovanja Službe utvrđen Nadzorni odbor, koji broji tri člana, a treba ga imenovati Vlada Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Vlada USK) na period od četiri godine. Statutom je propisano da Nadzorni odbor analizira izvještaje o poslovanju Službe, obavlja nadzor nad upotrebom sredstava za rad, pregleda godišnji izvještaj o poslovanju i godišnji obračun, pregleda i provjerava urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga, te izvještava osnivača, Upravni odbor i direktora o rezultatima nadzora. Prema dobivenim informacijama Služba nema imenovan Nadzorni odbor od 2018. godine. **Do okončanja revizije Vlada USK nije imenovala Nadzorni odbor, što nije u skladu s članom 28. Statuta. Shodno tome, poslovi koji su u skladu sa Statutom u nadležnosti Nadzornog odbora tokom 2023. godine nisu obavljani.**

Članom 36. Statuta utvrđeno je da Službom upravlja Upravni odbor. Od 24. 1. 2023. godine do 24. 4. 2023. godine Službom je upravljao privremeni Upravni odbor u sastavu: Emir Toromanović, Adis Aličajić, Mustafić Enes, Inas Kovačević i Armen Hodžić. Služba je 25. 5. 2024. godine uputila molbu Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: nadležno Ministarstvo) za imenovanje Upravnog i Nadzornog odbora. Vlada USK je na sjednici održanoj 20. 6. 2023. godine imenovala privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora Službe, a najviše na period od tri mjeseca u sastavu: Azra Bajramović, Edis Pehlić, Adnan Mašinović, Medžida Sulejmanović-Muslić i Amila Arnautović. Rješenjem Vlade Kantona, privremeni Upravni odbor je imenovan 3. 11. 2023. godine do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora Službe, a najviše na period od tri mjeseca u sastavu: Azra Bajramović – predsjednica, Edis Pehlić – član, Adnan Mašović – član, Medžida Muslić – članica i Muamer Okanović – član. Službom su tokom 2023. godine upravljali privremeni Upravni odbori, Vlada USK u više navrata nije izvršila imenovanje Upravnog odbora nakon isteka perioda na koji je privremeni Upravni odbor imenovan. Prema Izvještaju o radu od 26. 1. 2024. godine i uvidom u zapisnike sa sjednica privremenih Upravnih odbora konstatovali smo da su privremeni Upravni odbori održali 11 sjednica. Vlada USK donijela je 16. 5. 2024. godine rješenje o konačnom imenovanju Upravnog odbora Službe u sastavu: Fikret Bajrić – predsjednik, i članovi: Ismar Kulenović, Belma Muminović, Adnan Mašinović i Ferid Bašić.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Službom je rukovodio direktor Nedžad Veladžić, kojeg je Upravni odbor imenovao 8. 12. 2022. godine, na period od četiri godine (na što je Vlada USK dala saglasnost 13. 12. 2022. godine), do 5. 7. 2024. godine, kada je direktor podnio ostavku. Upravni odbor je 5. 7. 2024. godine donio Odluku kojom je Emir Toromanović imenovan za v.d. direktora.

Stručno vijeće utvrđeno je Statutom kao savjetodavni organ direktora, čine ga rukovodioci organizacionih jedinica i dijelova Službe, a imenuje ga direktor. Odlukom direktora od 31. 8. 2023. godine imenovano je Stručno vijeće Službe. U toku 2023. godine održane su dvije sjednice na kojima se raspravljalo o pitanjima iz dijela stručnog rada Službe i ostalim tekućim pitanjima (evidencije o radnom vremenu, popis za 2023. godinu i sl.).

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine¹² i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu Jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH¹³ Služba je obavezna uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o radu sistematizovana su dva radna mjesta, rukovodilac jedinice za internu reviziju i jedan interni revizor. U periodu od 7. 3. do 30. 6. 2023. godine bilo je popunjeno radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju, ali ne i jednog internog revizora. Usvojeni su Strateški plan interne revizije za period 2023-2025. godine i Godišnji plan interne revizije za 2023. godinu. U Godišnjem planu za 2023. planirano je pet revizija. Izvršena je jedna planirana revizija (Revizija procesa obuka i edukacija kroz Centar za stručno osposobljavanje i edukaciju) i sačinjen nacrt revizorskog izvještaja u aprilu 2023. godine, u kojem je dato sedam preporuka. Rukovodilac jedinice interne revizije je na vlastiti zahtjev raspoređen na drugo radno mjesto u Službi, tako da od 1. 7. 2023. godine nisu bila popunjena radna mjesta rukovodioca jedinice za internu reviziju i jednog internog revizora, stoga nisu obavljene ostale planirane revizije.

Direktor je 5. 4. 2024. godine donio Odluke o raspisivanju Javnog konkursa za prijem zaposlenika na radna mjesta: rukovodilac interne revizije i interni revizor. Nakon završene procedure po raspisanom javnom konkursu direktor je 27. 5. 2024. godine donio odluke o prijemu u radni odnos rukovodioca interne revizije i internog revizora.

Konstatujemo da funkcija interne revizije nije bila uspostavljena u 2023. godini u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Vlada USK je 2022. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona za period 2022-2026. godine i Akcioni plan za njenu provedbu (2022-2024). Akcionim planom utvrđeni su zadaci svih institucija u Kantonu, uključujući i javne ustanove. Propisana je, između ostalog i obaveza svih javnih ustanova da usvoje ili revidiraju vlastiti plan djelovanja protiv korupcije i to u skladu sa ciljevima i mjerama Akcionog plana, kao i državnim Akcionim planovima za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije.

Direktor Službe je u maju 2022. godine donio odluku o imenovanju koordinatora i članova radne grupe koji su zaduženi da sačine prijedlog plana integriteta u Službi u roku od tri mjeseca, te rješenje o imenovanju koordinatora antikorupcijskih aktivnosti. Nije prezentovano da je prijedlog plana integriteta sačinjen.

Provedenom revizijom konstatovano je da Služba nije izradila i usvojila vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, što nije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona za period 2022-2026. godine i Akcionim planom za njenu provedbu.

¹² „Sl. novine FBiH”, br. 47/08, 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH”, br. 49/20

Preporuka:

- **donijeti plan djelovanja protiv korupcije u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona za period 2022.-2026. godina i Akcionim planom za njenu provedbu.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE

Zakonom o posredovanju utvrđene su nadležnosti službi za zapošljavanje. U skladu s odredbama Zakona, Služba je nadležna za: posredovanje u zapošljavanju; prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama FZZ-u; informiranje o mogućnosti zapošljavanja; saradnju s obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa s kadrovskim potrebama poslodavaca; provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima; utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti; izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva; donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i dr. poslova utvrđenih Zakonom.

Služba organizuje prikupljanje, razmjenu i objavljivanje podataka o zaposlenim osobama koje traže promjenu zaposlenja, kao i druge podatke koji mogu biti od značaja za obavljanje osnovne djelatnosti službe za zapošljavanje, te u saradnji sa FZZ-om redovno vrši ocjenjivanje tržišta rada s ciljem dobivanja osnovnih informacija o kretanjima na tržištu rada.

Služba je tokom 2023. godine redovno FZZ-u dostavljala podatke o nezaposlenim osobama.

Osiguravanje materijalnih prava za vrijeme nezaposlenosti vrši se rješavanjem zahtjeva nezaposlenih osoba za ostvarivanje prava na novčanu naknadu. Prava nezaposlenih utvrđena su Zakonom o posredovanju. Postupak ostvarivanja prava na novčanu naknadu utvrđen je: Uputstvom za kompletiranje prava na novčanu naknadu¹⁴ i Procesom ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba,¹⁵ a cilj njihovog donošenja je jednoobraznost u radu organizacionih jedinica Službe i brzo rješavanje zahtjeva. **Uvidom u navedene dokumente utvrđeno je da su doneseni 2013, odnosno 2016. godine, te da nisu vršena ažuriranja i usklađivanja sa izmjenama propisa¹⁶ (uz zahtjev je potrebno priložiti radnu knjižicu). Procesom ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba nisu propisani rokovi za izvršenje aktivnosti po procesima (npr. rok obrade zahtjeva i dostava na kontrolu).**

Preporuka:

- **izvršiti usklađivanje Uputstva za kompletiranje prava na novčanu naknadu i Procesu ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba sa važećim zakonskim propisima, te utvrditi rokove za izvršenje aktivnosti po procesima.**

U okviru poslova iz nadležnosti Služba je u toku 2023. godine provodila mjere aktivne politike zapošljavanja odnosno programe koji se finansiraju isključivo iz sredstava utvrđenih finansijskim planom FZZ-a. Osim toga, Finansijskim planom za 2023. godinu planirano je 100.000 KM za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja (finansiranje iz vlastitih sredstava). Međutim, nije bilo realizacije planiranih sredstava, što je detaljnije obrazloženo u tački 7.1.2.3 Izvještaja.

Realizacija programa koji se finansiraju iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje

U okviru mjera aktivne politike zapošljavanja Služba obavlja poslove neophodne za realizaciju programa koji se finansiraju isključivo iz sredstava utvrđenih finansijskim planom FZZ-a. Međusobnim sporazumima koje su kantonalne službe za zapošljavanje potpisale sa FZZ-om utvrđene su obaveze svih službi prema donesenim programima zapošljavanja, a koje se odnose na prikupljanje i provjeru

¹⁴ Primjena člana 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člana 19., tačka 12., stav 6. Zakon o zdravstvenom osiguranju

¹⁵ Šifra procesa-O9

¹⁶ Izmjena Zakona o radu - brisanje članova 163. i 164. Zakona o radu.



dokumentacije potencijalnih poslodavaca, ocjenu pristiglih aplikacija, pripremu i potpisivanje ugovora s poslodavcima, prikupljanje dokumentacije koja se odnosi na ispunjenost uslova za uplatu sredstava, kontrolu provođenja ugovorenih obaveza poslodavaca, monitoring i evaluaciju programa i izvještavanje.

Služba je tokom 2023. godine učestvovala u realizaciji više ovakvih programa, od kojih je pet okončano u revidiranoj godini i to: Program Služba u saradnji s poslodavcima 2021, Program Prilika za sve 2021, Program Druga prilika 2021, Program Samozapošljavanje Roma 2021 i Program Nova prilika 2021. Ukupna vrijednost realizacije ovih programa iznosila je 1.769.556 KM, od čega je realizacija u 2023. godini iznosila 120.702 KM.

Provedenom revizijom i uvidom u predmete vezane za programe sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja konstatovano je da Služba nije provodila monitoring i evaluaciju po završetku realizacije programa, iako je ova obaveza propisana odredbama sporazuma o finansiranju i realizaciji programa. Međutim, prema dostavljenom obrazloženju monitoring i evaluaciju ovih programa obavlja FZZ.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana i plana poslovanja

Upravni odbor je 30. 3. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana sa Odlukom o izvršenju finansijskog plana za 2023. godinu, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 13.610.571 KM. Vlada USK je navedene akte prihvatila Zaključkom od 31. 3. 2023, a Skupština Kantona dala saglasnost Odlukom od 6. 4. 2023. godine.

Najznačajniji planirani prihodi odnose se na porezne prihode (9.305.056 KM) i primljene tekuće transfere (4.305.515 KM). Porezni prihodi odnose se na doprinose za osiguranje od nezaposlenosti. Primljeni tekući transferi odnose se na planirane transfere od FZZ-a (od čega se najveći dio u iznosu od 4.205.515 KM odnosi na sredstva za materijalno-socijalnu sigurnost). Najznačajniji planirani rashodi odnose se na tekuće transfere pojedincima i to: novčana naknada nezaposlenim osobama (5.000.000 KM), doprinosi za zdravstveno osiguranje (2.300.000 KM), te na bruto plaće i naknade troškova zaposlenih (4.677.423 KM). Finansijskim planom predviđena je tekuća rezerva u iznosu od 160.000 KM.

Tekući transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja planirani su u iznosu od 100.000 KM, a u toku 2023. godine nije bilo realizacije. Također, izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su u iznosu 444.960 KM, a realizovani su u iznosu od 7.719 KM. Napominjemo da je tokom 2023. godine Služba svaki mjesec podnosila zahtjev za nedostajuća sredstva za materijalno-socijalnu sigurnost od FZZ-a (za finansiranje novčane naknade nezaposlenim osobama Službi je u toku 2023. godine nedostajalo 464.920 KM). Kako je prezentovano, zbog nedostatka sredstava Služba nije realizovala planirane mjere aktivne politike zapošljavanja u 2023. godini, kao ni izdatke za nabavku stalnih sredstava u obimu kako je planirano. Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje su planirane mjere aktivne politike zapošljavanja i izdaci za nabavku stalnih sredstava u Finansijskom planu Službe. Navedeno upućuje na zaključak da Finansijski plan nije sačinjen na bazi realnih pokazatelja i uvažavajući stvarne potrebe Službe. Nerealno planiranje za posljedicu je imalo značajno nižu realizaciju izdataka za nabavku stalnih sredstava kao i neprovođenje mjera aktivne politike zapošljavanja iz sredstava Službe. **Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH (član 4) kojima je, između ostalog, propisana obaveza primjene principa tačnosti prilikom izrade budžeta.**

U toku revidirane godine izvršena je jedna preraspodjela sredstava u okviru iste klase, u iznosu od 30.000 KM, sa pozicije Novčane naknade nezaposlenih lica, na poziciju Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža). **Za navedenu preraspodjelu Služba nije tražila saglasnost Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: nadležno Ministarstvo) kako je propisano odredbama člana 59. Zakona o budžetima**



u FBiH. Prema dostavljenom obrazloženju, saglasnost nadležnog Ministarstva nije tražena jer se radi o preraspodjeli u okviru iste klase, a članom 7. Odluke o izvršenju Finansijskog plana Službe za 2023. godinu propisano je da se preraspodjele unutar iste grupe vrše na osnovu odluke direktora. Uvidom u Odluku utvrđeno je da je članom 7, pored navedenog, propisano da se o obavljenim preraspodjelama obavještava kantonalno ministarstvo finansija preko nadležnog Ministarstva.

Odluka o izvršenju finansijskog plana Službe za 2023. godinu, u dijelu odobravanja i pribavljanja saglasnosti za preraspodjele sredstava, nije donesena u skladu sa članom 59. stav 7. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da preraspodjelu sredstava odobrava organ upravljanja uz saglasnost nadležnog Ministarstva.

Služba je, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, bila u obavezi sačiniti dokument okvirnog finansijskog plana (u daljnjem tekstu: DOFP) do 15. juna i dostaviti ga nadležnom Ministarstvu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Služba 17. juna 2022. godine od nadležnog Ministarstva zatražila mišljenje o sačinjenom prijedlogu DOFP-a za period 2023-2025. godine. Nije prezentovano da je nadležno Ministarstvo dalo mišljenje na dostavljeni prijedlog DOFP-a za period 2023-2025, niti da ga je Upravni odbor usvojio.

Prema odredbama člana 15. i 27. Zakona o budžetima u FBiH, Služba je bila dužna do 15. augusta 2022. dostaviti nadležnom Ministarstvu Prijedlog finansijskog plana za 2023. godinu.

Upravni odbor je 13. 10. 2022. donio Odluku o izvršenju finansijskog plana Službe za 2023. Nije prezentirano da je izvršeno dostavljanje navedenog akta nadležnom Ministarstvu.

Upravni odbor je 21. 12. 2022. donio Odluku o privremenom finansiranju koja je 22. 12. 2022. dostavljena nadležnom Ministarstvu. Ministarstvo je 22. 12. 2022. godine dalo pozitivno mišljenje na dostavljeni dokument.

Prijedlog finansijskog plana s prijedlogom Odluke o izvršenju finansijskog plana Službe za 2023. godinu nadležnom Ministarstvu dostavljen je tek 30. 3. 2023, što nije u skladu sa članom 15. i 27. Zakona o budžetima.

Konstatujemo da Služba nije postupila u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH kojima je propisano obavezno trogodišnje planiranje, te donošenje DOFP-a i finansijskog plana, na način i u skladu sa propisanim rokovima (budžetski kalendar).

Finansijski plan Službe je 23. 5. 2023. godine, u skladu sa članom 51. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, dostavljen FZZ-u.

Upravni odbor je 22. 12. 2022. donio Programa rada za 2023. godinu.

Upravni odbor nije usvojio DOFP za period 2023-2025. godine jer nadležno Ministarstvo nije dalo mišljenje na dostavljeni prijedlog.

Prilikom sačinjavanja Finansijskog plana Službe za 2023. godinu nije postupljeno u skladu sa budžetskim principom tačnosti. Prilikom donošenja Finansijskog plana nisu poštovani rokovi utvrđeni budžetskim kalendarom, a Odluka o izvršenju Finansijskog plana nije sačinjena u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *sačinjavati finansijski plan Službe na bazi realnih ulaznih parametara, a prilikom pripreme i donošenja finansijskog plana i odluke o izvršenju Finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu sadržaja i rokova donošenja.*

6.2 Izvještavanje

Upravni odbor je 8. 4. 2024. donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Službe za 2023. godinu.

Shodno odredbama Statuta, Upravni odbor usvaja Izvještaj o radu Službe i najmanje jednom godišnje podnosi osnivaču izvještaj o poslovanju Službe čiji je sastavni dio i godišnji izvještaj o radu



Upravnog odbora. Služba je 30. 4. 2024. godine dostavila Vladi USK, putem nadležnog Ministarstva Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Službe radi razmatranja i upućivanja u daljnju proceduru. Nije prezentovano da su do okončanja revizije Vlada USK i Skupština USK razmatrale ovaj Izvještaj.

Služba je kvartalne izvještaje dostavljala nadležnom Ministarstvu, Ministarstvu finansija USK, Federalnom ministarstvu finansija i FZZ-u.

Služba je, u skladu sa članom 52. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, FZZ-u dostavljala mjesečne izvještaje o radu.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Članom 38. Statuta utvrđeno je da djelokrug Upravnog odbora, između ostalog, podrazumijeva usvajanje Godišnjeg finansijskog izvještaja (Godišnjeg obračuna). **Nije prezentovano da je Upravni odbor usvojio godišnji obračun za 2023. u skladu sa odredbama Statuta.**

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da vanbudžetski fondovi uz godišnje računovodstvene izvještaje, dostavljaju Analizu iskaza (tekstualni izvještaj), u kojoj će obrazložiti izvršenje finansijskog plana sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Pored navedenog utvrđeno je da, između ostalog, tekstualni dio izvještaja obuhvata analizu troškova zaposlenih, analizu potraživanja i obaveza, te analizu stalnih sredstava u obliku stvari i prava. Sačinjena je Analiza iskaza (tekstualni izvještaj) u okviru koje je realizacija na pojedinim pozicijama iz računa prihoda i rashoda upoređena sa planiranim iznosima i iznosima ostvarenim u prethodnoj godini. Također, dat je pregled ostvarenog finansijskog rezultata i zaključak. Nisu date informacije o prosječnom broju zaposlenih, broju sistematizovanih radnih mjesta, broju zaposlenih i njihovoj stručnoj spremi. Imajući u vidu značajna odstupanja planiranih i realizovanih sredstava za plaće i naknade troškova zaposlenih, bilo je potrebno, a u skladu sa Pravilnikom, obrazložiti odstupanja, a nakon toga i utvrditi okolnosti koje su dovele do pojave tih odstupanja. Također, nije data analiza potraživanja, obaveza te stalnih sredstava u obliku stvari i prava.

Shodno navedenom konstatujemo da Analiza iskaza (tekstualni izvještaj) nije sačinjena u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu analize odstupanja ostvarenih od planiranih vrijednosti prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, analize troškova zaposlenih, analize potraživanja i obaveza, te analize stalnih sredstava. Također, Upravni odbor nije usvojio Godišnji finansijski izvještaj (Godišnji obračun) za 2023. u skladu sa odredbama Statuta.

Preporuke:

- ***potrebno je da Upravni odbor usvaja Godišnji finansijski izvještaj (Godišnji obračun) u skladu sa odredbama Statuta;***
- ***Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi u iznosu od 11.362.760 KM. Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza (10.785.503 KM), primljeni transferi (464.920 KM) i neporezni prihodi (112.337 KM). Ostvareni su manji prihodi u odnosu na prihode utvrđene finansijskim planom za 2.247.816 KM.



7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza (10.785.503 KM) odnose se na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti koji se uplaćuju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima i u odnosu na plan veći su za 1.642.447 KM. Ostvaruju se na osnovu uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti koji se uplaćuju na teret poslodavca i zaposlenika (0,5% i 1,5% na i iz plaće) i u skladu sa zakonskim propisima usmjeravaju se FZZ-u (30%) i kantonalnim službama za zapošljavanje (70%).

7.1.1.2 Primitveni transferi i donacije

Primitveni tekući transferi iskazani su u iznosu od 464.920 KM. U cijelosti se odnose na nedostajuća sredstva za materijalno-socijalnu sigurnost koje je Služba tražila od FZZ-a, u skladu sa Zakonom o posredovanju.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.519.003 KM, što u odnosu na odobreni plan od 13.610.576 KM predstavlja izvršenje od 85%. Najznačajnija odstupanja planiranih i realizovanih sredstava odnose se na manju realizaciju: rashoda za plaće, naknade i doprinose za 967.433 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava za 436.881 KM i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge za 308.510 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (7.652.065 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (3.291.444 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (316.623 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (251.153 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (7.719 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Troškovi plaća i naknada troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.291.444 KM, a njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.291.444	2.914.867
Bruto plaće i naknade	2.867.349	2.589.136
Naknade troškova zaposlenih	424.095	325.731

Plaće i naknade zaposlenika uređene su Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama) i njegovim izmjenama i dopunama koje je donio Upravni odbor. Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem koeficijenta radnog mjesta sa osnovicom za obračun plaće i uvećava se za 0,6% za svaku godinu radnog staža, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Prema Pravilniku o plaćama (član 6), osnovica za obračun plaća utvrđuje se na godišnjem nivou, odlukom direktora. Odlukom direktora od 23. 1. 2023. godine utvrđena je osnovica za obračun plaće za 2023. godinu u visini 812,7 KM. Koeficijenti za obračun plaće su utvrđeni Pravilnikom o plaćama za svako radno mjesto pojedinačno. Pravilnikom o plaćama (član 12) propisano je da visinu koeficijenta za obračun plaće direktora utvrđuje Upravni odbor rukovodeći se odredbama Pravilnika o plaćama i drugim propisima. Istovremeno Pravilnikom o plaćama utvrđen je koeficijent za obračun plaće direktora u iznosu od 4,5 (u Pravilniku se pozivaju da je koeficijent utvrđen prema Odluci Upravnog odbora). Nije prezentirana odluka Upravnog odbora kojom je utvrđen koeficijent naveden u pravilniku. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da je prilikom obračuna plaće direktoru u 2023. godini korišten koeficijent u iznosu od 4,5. Odlukom Upravnog odbora od 10. 1. 2024. godine utvrđen je koeficijent za obračun plaće direktora u visini 4,5.

Kod obračuna plaća testirali smo obračun i isplatu za mart, august i decembar. Utvrdili smo da je obračun plaća i naknada plaća izvršen u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika.



Najviša isplaćena plaća iznosila je 3.954 KM, najniža 1.185 KM, dok je prosječna plaća iznosila 2.549 KM.

Pravilnikom o radu utvrđeno je radno vrijeme u trajanju od 40 sati sedmično kao period u kojem je zaposlenik, prema ugovoru o radu, obavezan obavljati poslove za Službu. Odlukom o radnom vremenu i rasporedu radnog vremena, koju je direktor Službe donio 19. 10. 2023. godine, definisano je puno radno vrijeme 40 sati sedmično, koje se raspoređuje na pet radnih dana.

Dnevno radno vrijeme, u trajanju od osam sati, počinje u 7:00h, a završava u 15:30h. Dnevni odmor u trajanju od 30 minuta se ne računa u radno vrijeme. Dnevni odmor se koristi prilagođeno prirodi posla, s tim da period korištenja dnevnog odmora ne može biti u prva dva ili u posljednja dva sata utvrđenog radnog vremena. Ovom odlukom propisano je radno vrijeme i raspored radnog vremena za sve zaposlenike osim za zaposlenike raspoređene na radnom mjestu domar-kotlovničar i spremačica (8:00h do 16:30 h). Radno vrijeme i raspored radnog vremena za ove radnike utvrđen je posebnom Odlukom o radnom vremenu kojom je za ove zaposlenike propisano radno vrijeme u periodu 6:00h do 14:30 h (domar-kotlovničar) i u periodu 8:00h do 16:30 h (spremačica). Odlukom o radnom vremenu propisano je i da će se evidencije prisustva, način evidentiranja prisustva na poslu, izlasci u službene i privatne svrhe, preraspodjela radnog vremena (u slučaju potrebe) i druga pitanja vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu Službe i drugim internim aktima.

Direktor Službe je 23. 5. 2022. godine donio Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu u JU Služba za zapošljavanje USK Bihać (u daljnjem tekstu: Pravilnik o evidencijama) kojim je propisan sadržaj i vođenje evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu te koje podatke evidencije moraju sadržavati o radnicima, drugim licima angažovanim na radu i radnom vremenu. Između ostalog Pravilnik (u odjeljku IV) propisuje sistem kontrole pristupa i prisustva u okviru kojeg je definisana elektronska evidencija o radnom vremenu putem kartica, mjesečno generisanje izvještaja i dostavljanje rukovodiocima, te upoređivanje sa evidencijama rukovodilaca i dostavljanje konačnih evidencija direktoru prije isplate plaće. Prema prezentiranim informacijama elektronska evidencija nije se primjenjivala u 2023. godini, zbog kvara na uređaju.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁷ propisani su podaci koji trebaju biti sadržani u evidenciji o radnom vremenu. U članu 47. Pravilnika o radu propisano je da Služba svakodnevno vodi evidenciju o radnicima i drugim licima angažovanim na radu prisustvu na poslu.

Uvidom u uzorak evidencija o radnom vremenu za mart, august i decembar utvrđeno je da zaposlenicima u organizacionim jedinicama Sektora zajedničkih poslova, te organizacionim jedinicama u okviru Sektora za posredovanje u zapošljavanju, stručno osposobljavanje i edukaciju, koje su smještene u sjedištu Službe u Bihaću, nije iskazano vrijeme početka i završetka radnog vremena (evidentira se samo prisustvo/odsustvo na poslu), kao ni podaci o prekidima u toku rada (pauza, privatno, službeno odsustvo i sl.), dok je zaposlenicima u ostalim organizacionim jedinicama (Biroi rada – ispostave van sjedišta Službe, koje su organizacione jedinice u okviru Sektora za posredovanje u zapošljavanju, stručno osposobljavanje i edukaciju) iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena (7:00h – 15:30h), te identično vrijeme korištenja pauze (10:00h – 10:30h).

Uvažavajući da se evidencije o radnom vremenu ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost.

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

¹⁷ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 424.095 KM, a odnose se najvećim dijelom na jednokratnu novčanu pomoć po Uredbi Vlade FBiH (158.760 KM), topli obrok (151.394 KM), prijevoz zaposlenika (43.908 KM), regres za godišnji odmor (38.079 KM).

Jednokratna novčana pomoć po Uredbi Vlade FBiH odnosi se na isplaćenu naknadu zaposlenicima po osnovu Uredbe o isplati pomoći od strane poslodavca koju je Vlada FBiH donijela u decembru 2023. godine. Direktor je 28. 12. 2023. godine donio Odluku o pomoći radnicima Službe uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena, kojom je utvrđeno pravo na naknadu svim zaposlenicima koji su na dan isplate zatečeni u radnom odnosu u Službi u iznosu od 2.520 KM. Izvršena je isplata za 63 zaposlenika (158.760 KM) koji su na dan isplate zatečeni u radnom odnosu u Službi.

Naknada za topli obrok isplaćuje se prema odluci o visini naknade koju donosi direktor u skladu sa Pravilnikom o plaćama. U njemu je definisano da je visina naknade za ishranu utvrđena u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku prije donošenja Finansijskog plana. Direktor je 23. 1. 2023. godine donio odluku o visini naknade u skladu sa raspoloživim sredstvima u finansijskom planu. Revizijom je utvrđeno da se obračun i isplata toplog obroka vršila u skladu sa Odlukom i Pravilnikom.

Naknade za prevoz isplaćuju se u skladu s Pravilnikom o plaćama u visini cijene dnevne povratne karte u javnom gradskom, prigradskom ili međugradskom prijevozu, za sve zaposlenike čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra. Naknada se obračunava na stvarni broj dolazaka na posao i odlazaka sa posla, na način da se cijene dnevne povratne karte utvrđena rješenjem o naknadi za troškove prijevoza množi sa stvarnim brojem dolazaka na posao. Naknada troškova prijevoza se utvrđuje na osnovu priložene potpisane izjave kojom radnik potvrđuje relaciju od mjesta stanovanja do mjesta rada i potvrde prevoznika o visini cijene povratne dnevne karte za tu relaciju.

Regres je isplaćen u skladu sa Pravilnikom o plaćama Službe kojim je definisano da zaposleniku pripada pravo na regres za godišnji odmor u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Nije prezentirano da je direktor donio odluku o isplati regresa za 2023. godinu. Navedeno nije u skladu sa odredbama Statuta (član 12) kojim je propisano da direktor odlučuje o pravima, obavezama i odgovornostima radnika iz radnog odnosa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je regres isplaćen na osnovu rješenja o sticanju prava na godišnji odmor, te da je za većinu zaposlenika Službe isplaćen u aprilu 2023. godine u visini 604 KM. Za zaposlenike kojima su rješenja o godišnjem odmoru izdavana naknadno (po sticanju prava) isplaćen je iznos regresa u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za mjesec prije mjeseca u kome je izvršena isplata.

Preporuka:

- **potrebno je da direktor Službe donosi odluku o isplati regresa prema odredbama Statuta.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 251.153 KM. Najvećim dijelom izdaci se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (61.665 KM), izdatke za energiju (51.137 KM), komunikaciju i komunalne usluge (46.752 KM), izdatke za tekuće održavanje (39.696 KM) i izdatke za nabavku materijala i sitnog inventara (29.680 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na zatezne kamate i troškove sudskog spora (29.651 KM), izdatke za poreze i doprinose na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (11.363 KM) i izdatke za informisanje (8.853 KM). Zatezne kamate i troškovi sudskog spora odnose se na troškove prinudne naplate po osnovu izvršenja sudske presude iz 2022. godine (poništenje odluke o otkazu ugovora o radu zaposlenici) u ukupnom iznosu 29.651 KM. Izdaci za poreze i doprinose od samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada odnose se na naknade članovima Upravnog odbora: predsjedniku (300 KM) i članovima (250 KM). Naknade se isplaćuju u skladu sa kantonalnim Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucije Unsko-sanskog kantona. Izdaci za informisanje se najvećim dijelom odnose



na usluge stručnih časopisa i stručnog usavršavanja zaposlenika u vrijednosti od 4.424 KM te usluge reprezentacije u vrijednosti od 3.956 KM. Uvidom u revidirane uzorke konstatovano je da su naknade obračunate i evidentirane u skladu sa propisanim iznosima, a izdaci za usluge su evidentirani po osnovu ispostavljenih faktura.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara najvećim dijelom se odnose na izdatke kancelarijskog materijala (13.177 KM) i ostale materijalne troškove za potrebe prekvalifikacije (11.953 KM). Uvidom u revidirane uzorke konstatovali smo da su izdaci evidentirani na osnovu faktura u skladu sa zaključenim ugovorima.

Izdaci za gorivo iskazani su iznosu od 3.089 KM, a za troškove održavanja vozila 2.220 KM. Služba raspolaže sa tri službena vozila, čija upotreba je regulisana Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i kontroli potrošnje goriva. Članom 14. ovog Pravilnika utvrđena je obaveza vođenja evidencije o službenim vozilima - karton vozila koji sadrži sljedeće elemente: marka i tip vozila, kataloški normativi koje propisuje proizvođač vozila, potrošnja goriva, tekuće održavanje vozila, normativ potrošnje u litrima na pređenih 100 kilometara, u zavisnosti od tipa vozila, a svi podaci se vode posebno za svako vozilo. Cilj evidencije je praćenje svih troškova vozila, a prvenstveno troškova goriva. Tokom obavljanja prethodne revizije za 2023. godinu nije prezentirano da je vođen karton vozila tokom 2023. godine za što je data i preporuka u Pismu menadžmentu. Postupajući po datoj preporuci za 2023. godinu izrađen je zbrini pregled kartona vozila sa podacima o ukupnoj i prosječnoj potrošnji goriva po vozilu za cijelu 2023. godinu bez iskazanih podataka po mjesecima. Prema dostavljenom obrazloženju potrošnja goriva se ne evidentira posebno za svako vozilo nego se ukupni godišnji troškovi goriva rasporede na tri službena vozila po procjeni, na osnovu dosadašnjih iskustava o potrošnji i upotrebi pojedinog vozila. **Na ovaj način karton vozila se vodi i za 2024. godinu, zbog čega ne možemo potvrditi da je osigurano praćenje i kontrola svih pripadajućih troškova službenih vozila, a prvenstveno troškova goriva, kako je propisano Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i kontroli potrošnje goriva.**

Preporuka:

- **evidencije o službenim vozilima – karton vozila voditi u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i kontroli potrošnje goriva.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 7.652.065 KM i čine 66% ukupnih rashoda i izdataka. Struktura izvršenja tekućih transfera prikazana je u tabeli:

Red. broj	Tekući transfer	Plan za 2023. godinu	Realizovano u 2023. godini	Index (%) 4/3*100
1	2	3	4	5
I	Transferi koji se realizuju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima (1+2+3)	7.600.000	7.609.915	100,13
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	5.000.000	5.073.455	101,47
2.	Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba	2.300.000	2.066.099	89,83
3.	Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža)	300.000	470.361	156,78
II	Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	100.000	-	-
III	Drugi tekući rashodi	70.000	42.150	60,21
I+II+III	Ukupno:	7.770.000	7.652.065	98,48

Transferi koji se realizuju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima iskazani su u iznosu od 7.609.915 KM.

Novčane naknade nezaposlenim osobama iskazane su u iznosu od 5.073.455 KM. Priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, odnosno ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena



osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za period od tri mjeseca, najviše do 24 mjeseca, u zavisnosti od broja godina provedenih na radu, u visini od 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe.

U revidiranoj godini, za 10.235 osoba je utvrđeno pravo na novčanu naknadu, dok je prosječan broj korisnika u 2023. godini bio 853. Služba je izdala 120 obavijesti o povratu novčane naknade, te donijela 25 rješenja o odbijanju zahtjeva za priznavanje prava na novčanu naknadu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je u toku 2023. godine devet nezaposlenih osoba uputilo žalbu FZZ-u, a FZZ je donio jedno rješenje po žalbi kojom se predmet vraća Službi na ponovni postupak. Služba je 2013. godine donijela Uputstvo za kompletiranje prava na novčanu naknadu,¹⁸ a 2016. godine akt Proces ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba, s ciljem postizanja jednoobraznosti u radu organizacionih jedinica Službe. Uputstvom je propisana dokumentacija koju podnosi nezaposlena osoba, te obaveze zaposlenika da utvrde kompletnost i adekvatnost dokumentacije. Uputstvo i Proces ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba nisu usklađeni sa izmjenama propisa te nisu utvrđeni rokovi za izvršenje aktivnosti po procesima (detaljnije o ovom pisali smo u tački 5. Izvještaja gdje je data i preporuka). Provedenom revizijom konstatovano je da je Služba prava na novčanu naknadu priznavala u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i Uputstvom za kompletiranje prava na novčanu naknadu.

Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 2.066.099 KM realizovan je u skladu sa Odlukom o visini stope doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba¹⁹ koju je donijela Skupština USK. Navedenom Odlukom utvrđena je visina doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama u iznosu od 1,25% na osnovicu koju čini 40% prosječne bruto plaće isplaćene na području Federacije BiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Služba je mjesečno doznavačavala sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 18.003 nezaposlene osobe. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti Federacije BiH (v. broj: 193/2018) obračunati doprinosi za zdravstveno osiguranje su usmjeravani u utvrđenim omjerima Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona (89,8%) i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (10,2 %).

Prema evidencijama Službe, od 27.885 nezaposlenih osoba na području Kantona na 31. 12. 2023. godine njih 10.167 nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava.

Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža) realizovane su u iznosu od 470.361 KM. Nezaposlenoj osobi kojoj prema evidenciji Službe, ličnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje nedostaje manje od tri godine penzijskog staža do sticanja uslova za starosnu penziju, u skladu sa članom 31. stav 2. Zakona o posredovanju, priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje sačinio je Uputstvo za primjenu člana 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba 26. 10. 2023. godine u kojem su definisani uslovi koji su potrebni za ostvarivanje prava, kao i potrebna dokumentacija za utvrđivanje prava i način obračuna i uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje. Do 26. 10. 2023. važilo je Uputstvo koje je doneseno u 2018. godini. Nezaposleno lice koje je prijavljeno nadležnoj službi za zapošljavanje, a kojem nedostaju do tri godine penzijskog staža za sticanje uslova za starosnu penziju, to vrijeme mora provesti u osiguranju, a najranije od 29. 12. 2000.

¹⁸ Primjenu člana 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člana 19., tačka 12., stav 6. Zakon o zdravstvenom osiguranju

¹⁹ „Sl. novine Unsko-sanskog kantona“, br. 04/09



godine kada je Zakon o posredovanju stupio na snagu. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva, uz prilaganje potrebne dokumentacije, Služba je odlučivala rješenjem o priznavanju prava na penzijsko i invalidsko osiguranje. Obveznik uplate doprinosa je kantonalna služba za zapošljavanje prema mjestu prebivališta lica koje je prijavljeno toj službi za zapošljavanje.

U toku 2023. godine ukupno je podneseno 290 zahtjeva za priznavanje prava na penzijsko i invalidsko osiguranje, a 50 zahtjeva je preneseno iz prethodnih godina. U toku 2023. godine, 161 osoba je ostvarila pravo po ovom osnovu, 71 osoba je odbijena zbog neispunjavanja uslova, 5 postupka je obustavljeno zbog odustajanja nezaposlene osobe od zahtjeva, smrti podnosioca zahtjeva, ostvarivanja porodične penzije i dr. U 2023. godini podneseno je 11 žalbi koje su upućene FZZ-u na rješavanje od kojih su četiri usvojene i vraćene Službi na ponovni postupak. Proces priznavanja prava nezaposlenoj osobi najčešće traje preko godinu dana, a iz razloga jer Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje kasni sa dostavom uvjerenja o penzijskom stažu Službi. Služba periodično vrši slanje urgencija, za dostavljanjem Uvjerenja o radnom stažu, Federalnom zavodu penzijsko invalidskog osiguranja u kojima se navodi spisak zahtjeva za koje nisu dostavljena uvjerenja o penzijskom stažu. U revidiranim uzorcima konstatovano je da je Služba Rješenja donosila u utvrđenim rokovima.

Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja planirani su u Finansijskom planu u iznosu od 100.000 KM, međutim nisu realizovani. Naime Služba je u Finansijskom planu, za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja, planirala 100.000 KM. Tokom 2023. godine Služba je svaki mjesec podnosila zahtjev za nedostajuća sredstva za materijalno-socijalnu sigurnost od FZZ-a, tako da je za finansiranje novčane naknade nezaposlenim osobama Službi u toku 2023. godine nedostajalo 464.920 KM. Zbog navedenog nedostatka sredstava Služba nije realizovala planirane mjere aktivne politike zapošljavanja u 2023. godini, nije prezentovano na temelju čega su planirana sredstva od 100.000 KM (preporuka data u tački 6.1 Izvještaja).

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 7.719 KM i u odnosu na plan (444.600 KM) manji su za 436.881 KM. Izdaci se najvećim dijelom odnose na nabavku opreme (6.969 KM). Nije izvršena nabavka, između ostalog, dva automobila, pristupne rampe i adaptacija poslovne zgrade. Prema prezentiranim informacijama realizacija je značajno niža u odnosu na plan zbog nedostataka sredstava. Nije prezentirano na temelju čega su planirani izdaci za nabavku stalnih sredstava u Finansijskom planu (preporuka data u tački 6.1 Izvještaja).

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Finansijski plan za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	13.610.576	11.362.760	12.093.705	83,5%
II	RASHODI	13.165.976	11.511.284	11.952.692	87,4%
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	444.600	(148.524)	141.013	-
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	444.600	7.719	20.363	1,7%
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-	(156.243)	120.650	-
VI	NETO POVEĆANJE FINANSIJSKE IMOVINE	-	-	-	-
VII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI)	-	(156.243)	120.650	-

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	228.098	383.430	-
---	---------	---------	---



U revidiranoj godini ostvaren je deficit u ukupnom iznosu od 156.243 KM, dok neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na 31. 12. 2023. godine iznosi 228.098 KM. Odredbama Statuta (član 75) utvrđeno je da ukoliko se po završnom računu pokaže višak rashoda pokriti će se iz sredstava Službe odnosno drugih izvora na koje ima pravo. Upravni odbor nije donio Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna za 2023. godinu, a samim time nije donesena ni odluka o pokrića deficita. O ovome smo detaljnije pisali u tački 7. Izvještaja gdje je data i preporuka.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazana su u iznosu od 31.398.142 KM, a odnose se na: kratkoročna razgraničenja (29.826.960 KM), novčana sredstva (858.433 KM) i kratkoročna potraživanja (712.749 KM).

7.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 858.433 KM, a odnose se na sredstva koja se nalaze na transakcijskim računima Službe (857.987 KM), sredstva u blagajni (248 KM) i na deviznom računu (198 KM).

Služba ima otvorene transakcijske račune u UniCredit i NLB banci, od kojih je jedan depozitni, pet transakcijskih i dva devizna računa. Stanje na depozitnom računu na 31. 12. 2023. godine iznosilo je 0 KM. Stanje na transakcijskim računima potvrđeno je bankarskim izvodima osim stanja na jednom od transakcijskih računa otvorenog u UniCredit banci gdje je utvrđeno da je knjigovodstveno stanje u odnosu na stanje na bankarskom izvodu iskazano manje za 14 KM.

Ističemo da je Porezna uprava FBiH, u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH, u 2016. godini donijela Rješenja o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima Službe koja se nalaze na pet otvorenih računa kod UniCredit banke d.d. Mostar i na jednom računu NLB banke d.d. Tuzla. Prema prezentiranim informacijama ova rješenja su posljednji put ažurirana 2018. godine, a ograničenja se ne odnose na plaćanje: svih poreznih obaveza, uplatu doprinosa za plaće i izdataka neophodnih za obavljanja osnovne funkcije djelatnosti za čije plaćanje je odgovoran zakonski zastupnik poreznog obveznika.

7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 712.749 KM, a najvećim dijelom se odnose na: ostala potraživanja (454.853 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (94.493 KM) i ostala potraživanja za preplaćene poreze i doprinose (84.618).

U članu 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisana je obaveza vođenja pomoćnih knjiga, odnosno analitičkih evidencija, između ostalog, za potraživanja. Ista obaveza propisana je i članom 8. Pravilnika o računovodstvu Službe. **Provedenom revizijom utvrđeno je da Služba ne vodi pomoćnu knjigu potraživanja, odnosno analitičke evidencije. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.**

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu od 454.853 KM, i najvećim dijelom odnose se na „javni prihodi USK“ u iznosu od 454.604 KM. **Ova potraživanja prenose se iz prethodnih perioda, a za njih nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je definisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene. Navedeno je konstatovano i u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2021. godinu. Nije prezentovano da su poduzimane aktivnosti s ciljem utvrđivanja**



osnovanosti ovih potraživanja. S obzirom na sve navedeno, ne možemo potvrditi iskazana ostala potraživanja u iznosu od 454.604 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana u iznosu od 94.493 KM odnose se na potraživanja od preduzeća „Una tekstil“ d.o.o. Bihać u iznosu od 50.000 KM i potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava u iznosu od 44.493 KM.

Potraživanja od „Una tekstila“ d.o.o. Bihać su iz ranijeg perioda, po osnovu date pozajmice. Izvršeno je utuženje i donesena je presuda Kantonalnog suda u Bihaću od 15. 3. 2011. godine u korist Službe. **Služba nije pokrenula izvršni postupak po ovoj presudi, a uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je krajnji rok za pokretanje izvršnog postupka, po ovoj presudi, istekao 14. 3. 2021. godine (rok zastare deset godina od pravosnažnosti presude). Služba nije poduzimala aktivnosti s ciljem otpisa ovog potraživanja kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.**

Potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava odnose se na potraživanja za sredstva koja je Služba u ranijim godinama doznala fizičkim i pravnim licima za poticaj zapošljavanju koja nisu namjenski utrošena. Po ovom osnovu Služba je izdavala fizičkim i pravnim licima rješenja o povratu novčanih naknada. Fizička i pravna lica koja nisu postupila po rješenjima tužena su, ali potraživanja po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirana u momentu nastanka (izdavanja rješenja). Nakon obavljene revizije za 2021. godinu Ureda za reviziju institucija u FBiH data je preporuka da se izvrši evidentiranje ovih potraživanja.

Odlukom direktora o naknadnom evidentiranju potraživanja po pokrenutim tužbama vezano za dugovanja po osnovu poticajnih sredstava od 9. 11. 2022. godine, utvrđeno je da će se ova potraživanja evidentirati kao sumnjiva i sporna potraživanja pod datumom 1. 1. 2022. godine. U prilogu odluke dat je pregled tužbenih zahtjeva (70 zahtjeva) u ukupnom iznosu od 104.981 KM. U revidiranoj godini nisu izdavana rješenja o povratu novčanih naknada za poticanje zapošljavanja.

Provedenom prethodnom revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da je po navedenoj odluci izvršeno knjigovodstveno evidentiranje potraživanja u iznosu od 42.117 KM, za 25 predmeta, na 1. 1. 2023. godine, na poziciji potraživanja od fizičkih lica za povrat isplaćenih sredstava po osnovu projekata. Također, utvrđeno je da su sa pregleda tužbenih zahtjeva, iz priloga Odluke, knjigovodstveno evidentirani samo tužbeni zahtjevi za koje je pravna služba dostavila dokumentaciju (presude, rješenja o izvršenju), i da su neki zahtjevi u pregledu tužbenih zahtjeva dva puta evidentirani ili su naplaćeni u prethodnim periodima zbog čega ne postoje potraživanja po tom osnovu. U pismu menadžmentu o provedenoj prethodnoj reviziji za 2023. godinu data je preporuka da se utvrdi tačan iznos sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava i u skladu sa utvrđenim izvrši evidentiranje na sumnjiva i sporna potraživanja.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da je izvršeno evidentiranje potraživanja po pokrenutim tužbama vezano za dugovanja po osnovu poticajnih sredstava na poziciju sumnjiva i sporna potraživanja od fizičkih lica pod datumom 31. 12. 2023. godine u iznosu od 44.493 KM za 26 predmeta. Nismo se uvjerali da je izvršeno evidentiranje svih potraživanja na osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava s obzirom da nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je spisak od 26 predmeta na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje konačan. Uvidom u dostavljeni Elaborat o popisu za 2023. godinu utvrđeno je da popisna komisija nije izvršila popis ovih potraživanja (detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.4 Izvještaja). Nije prezentirano da je donesena nova Odluka direktora o naknadnom evidentiranju potraživanja po pokrenutim tužbama vezano za dugovanja po osnovu poticajnih sredstava sa datumom i iznosom evidentiranog sumnjivog i spornog potraživanja. **Navedeno nije u skladu s odredbama članova 13. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe kojim je propisano da knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolisana sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti i ovjerena od ovlaštenih lica u pravnom licu, a da se neispravna isprava vraća odgovarajućoj službi radi otklanjanja nedostataka.**



Ostala potraživanja za preplaćene poreze i doprinose iskazana su u iznosu od 84.618 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za zakupninu u iznosu od 77.557 KM. Ova potraživanja nastala su i evidentirana prije i tokom 2016. godine na osnovu ugovora u zakupu sale zaključenog sa Skupštinom USK (prestao važiti 2016. godine). U sali, koja se nalazi u podrumskim prostorijama Službe, održavaju se sjednice Skupštine USK. Napominjemo da režijske i sve druge troškove održavanja sale snosi Služba. Služba je u novembru 2023. godine uputila predsjedavajućem Skupštine USK nacrt ugovora o zakupu poslovnih prostorija ali nije dobila odgovor.

U januaru 2024. godine Služba je uputila urgenciju kojom se zahtjeva očitovanje Skupštine USK na dostavljeni nacrt ugovora o zakupu poslovnih prostorija. Skupština USK je 26. 1. 2024. godine dostavila odgovor u kome se navodi da Ured za zajedničke poslove Vlade USK (u daljnjem tekstu: Ured) vrši poslove za potrebe Skupštine USK i njenih radnih tijela, te da je nacrt Ugovora potrebno dostaviti Uredu, što je Služba i učinila u februaru 2024. godine. **Napominjemo da Služba nije Vladi USK dostavila Izvod otvorenih stavki (IOS) na 31. 12. 2023. godine kako bi potvrdila navedena potraživanja niti poduzimala druge aktivnosti s ciljem naplate potraživanja. Služba nije izvršila preknjiženje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna niti je poduzimala aktivnosti s ciljem donošenja odluka o otpisu, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i tačkom 26. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.**

Skrećemo pažnju da Služba nije implementirala datu preporuku Ureda za reviziju institucija u FBiH nakon obavljene revizije za 2021. godinu. Nije poduzimala aktivnosti za preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, naplatu i otpis potraživanja za čiju naplatu su iscrpljene sve zakonom propisane radnje, u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH. To za posljedicu ima da potraživanja nisu istinito i fer i na odgovarajućoj poziciji prikazana u godišnjim finansijskim izvještajima Službe za 2023. godinu u iznosu od najmanje 127.557 KM.²⁰ Također, ne možemo potvrditi iskazani iznos ostalih potraživanja najmanje u iznosu od 454.604 KM, jer nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ovih potraživanja.

Potraživanja od fizičkih lica za povrat sredstava po tužbama za nenamjenski utrošena sredstva nisu evidentirana u skladu sa Odlukom direktora iz 2022. godine. Nije prezentirano da je donesena nova odluka direktora na osnovu koje je izvršeno evidentiranje ovih potraživanja. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 13. i 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.

Pomoćna knjiga potraživanja nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 8. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.

Preporuke:

- **potrebno je da direktor i Upravni odbor poduzmu aktivnosti s ciljem usaglašavanja, preknjižavanja, naplate i eventualnog otpisa potraživanja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;**
- **utvrditi ukupan iznos sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava, a knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe;**
- **uspostaviti pomoćnu knjigu potraživanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.**

²⁰ Nenaplative i zastarjela potraživanja 127.557 KM (potraživanja od Kantona 77.557 KM i potraživanja od Una tekstila d.o.o Bihać 50.000 KM)



7.2.1.3 Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 29.826.960 KM, a odnose se na razgraničene rashode (11.208.383 KM) i ostala razgraničenja (18.618.577 KM), što smo detaljnije obrazložili u tački 7.2.3 Izvještaja.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe iskazana su stalna sredstva u iznosu od 3.890.752 KM, a odnose se na neto sadašnju vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 3.306.650 KM i dugoročne plasmane u iznosu od 584.102 KM.

7.2.2.1 Stalna sredstva

Neto sadašnja vrijednosti stalnih sredstava u Glavnoj knjizi na 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 3.306.649 KM (nabavne vrijednosti 14.078.888 KM, ispravke vrijednosti 10.772.238 KM), i nije usaglašena sa izvorima stalnih sredstava za iznos od 28.877 KM. Također, neto sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana u Glavnoj knjizi nije usklađena sa neto sadašnjom vrijednosti stalnih sredstava iskazanih u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava na 31. 12. 2023. godine za iznos od 71.301 KM (više iskazano u Glavnoj knjizi). **Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²¹ budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Služba bila u obavezi, nije izvršila revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 598.682 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa²² prestala je obaveza revalorizacije.

Preporuka:

- **usaglasiti stanja stalnih sredstava sa izvorima stalnih sredstava u Glavnoj knjizi, te stanja stalnih sredstava u Glavnoj i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Najznačajniji iznos stalnih sredstava odnosi se na iskazane vrijednosti građevinskih objekata. Vrijednost građevinskih objekata na 31. 12. 2023. godine iznosila je 3.222.650 KM (nabavne vrijednosti 13.409.050 KM, ispravke vrijednosti 10.186.400 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u poslovnim knjigama evidentirani poslovni prostori Službe (poslovna zgrada sjedišta Službe u Bihaću sa pomoćnim objektima, u kojoj je i biro Bihać, te poslovni prostori biroa u općinama: Bosanski Petrovac, Sanski Most, Velika Kladaša, Cazin, Bužim, Ključ i Bosanska Krupa).

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da za poslovnu zgradu sjedišta Službe u Bihaću sa pomoćnim objektima, u kojoj je i biro Bihać, Služba posjeduje posjedovni list ali ne i zemljišnoknjižni izvadak. Za ostale poslovne prostore (u kojima su smješteni biro i općinama: Bosanski Petrovac, Sanski Most, Velika Kladaša, Cazin, Bužim, Ključ) Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja. Nije prezentovano da je Služba tokom 2023. godine poduzimala aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja nad uknjiženim nekretninama.

²¹ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

²² Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



U vezi poslovnog prostora iskazanog u Glavnoj knjizi sadašnje vrijednosti od 252.153 KM (nabavna vrijednost 465.561 KM, ispravka vrijednosti 213.408 KM), koji se odnosi na biro u Bosanskoj Krupi, provedenom revizijom Službe za 2021. godinu utvrđeno je da Služba nema pravo vlasništva nad ovim poslovnim prostorom.²³ Međutim, i dalje se vodi u Glavnoj knjizi u okviru građevinskih objekata.

U knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana je poslovna zgrada i poslovni prostori čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana u iznosu od 12.943.489 KM, iako za njih Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja. Također ne možemo potvrditi iskazanu knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava Službe na datum bilansa u iznosu od 252.153 KM, jer je u Glavnoj knjizi iskazan poslovni prostor za koji Služba nema pravo vlasništva.

Preporuka:

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.**

7.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 584.102 KM, u okviru kojih se na plasmane po osnovu pozajmljivanja Kantonu odnosi 495.864 KM, na pozajmljivanja pojedincima 66.208 KM i na ostala domaća pozajmljivanja 22.030 KM. Ova stanja su nepromijenjena u odnosu na iskazana stanja 2021. godine, kada je posljednji put rađena revizija Službe.

Pozajmljivanje Kantonu iskazano je u iznosu od 495.864 KM, a odnosi se na pozajmicu Službe datu Vladi USK koja datira iz 2008. godine, koja je nastala s ciljem izmirenja zaostalih naknada demobilisanim borcima, u skladu s tadašnjim Zakonom o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica.²⁴ Prema navodima iz dopisa Službe prema nadležnom Ministarstvu, od 13. 10. 2015. godine, i prema drugoj prezentiranoj dokumentaciji, Služba je na osnovu privremene saglasnosti FZZ-a preusmjerila namjenski doznačena sredstva za poticaj zapošljavanju na račun za isplatu naknada demobilisanim borcima, sa kojeg je izvršeno plaćanje zaostalih naknada, na osnovu usmenog naloga direktora, bez valjanog pratećeg knjigovodstvenog dokumenta. **To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je definisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.** Na ovakav način sa namjenskog računa za poticaj zapošljavanju na račun demobilisanih boraca ukupno je preneseno 765.866 KM, uz dogovor da će se između Službe, Vlade USK i nadležnog ministarstva potpisati protokol o načinu i rokovima za vraćanje pozajmice. U evidenciji Službe postoji nekoliko verzija protokola, ali njegovo potpisivanje do danas nije dovedeno do kraja i nije ga ovjerila Vlada USK. FZZ je 26. 1. 2009. godine stavio van snage svoju raniju saglasnost za privremeno preusmjeravanje sredstava, od 7. 3. 2008. godine. Vlada USK, odnosno nadležno Ministarstvo, na ime pozajmice je 28. 1. 2015. godine na račun Službe uplatila iznos od 270.000 KM i koji je ponovo usmjeren na račun demobilisanih boraca, a preostali iznos pozajmice od 495.866 KM nije vraćen, te se knjigovodstveno prenosi iz godine u godinu. S obzirom na to da ove transakcije nisu praćene odgovarajućom knjigovodstvenom dokumentacijom i odlukama, direktor Službe se 2015. godine obraćao nadležnom Ministarstvu i Vladi USK u svrhu zakonitog rješavanja navedenog pitanja. Međutim, stanje je ostalo nepromijenjeno. Služba je u novembru 2023. godine uputila Vladi USK dopis u kome se od Vlade USK traži da dostave informacije o njihovim saznanjima o navedenoj pozajmici. Vlada USK je dostavila odgovor na dopis u kome se navodi da u njihovim knjigovodstvenim evidencijama ne postoji obaveza po pozajmicama prema Službi. Osim dostavljanja dopisa nisu poduzimane druge aktivnosti na

²³ Služba je 2011. godine, putem tužbe za sticanje prava vlasništva na nekretnini protiv tužene INA industrija nafte Zagreb tražila priznavanje prava vlasništva na predmetnoj nekretnini kako bi je na svoje ime upisala u zemljišne knjige. Vrhovni sud FBiH je 2019. godine donio presudu kojom je odbio izjavljenu reviziju Službe na drugostepenu presudu Kantonalnog suda u Bihaću, odnosno kojom je potvrđena ranija prvostepena presuda na štetu Službe. Vrhovni sud FBiH je presudio da Služba nema pravo vlasništva nad ovim poslovnim prostorom.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 61/06 i 27/08

utvrđivanju osnovanosti ovog potraživanja. Nije prezentovano da je **Služba sačinila i Vladi Kantona dostavila izvod otvorenih stavki (IOS) na 31. 12. 2023. godine. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi iskazano potraživanje po osnovu pozajmljivanja kantonu u iznosu od 495.864 KM.**

Pozajmljivanje pojedincima iskazano je u iznosu od 66.208 KM, a odnosi se na potraživanja od fizičkih lica za podsticaje zapošljavanju, po osnovu plasiranih 14 komisionih kredita u periodu 2012-2014. godine, putem poslovnih banaka.

Od 14 spornih plasmana, tri tužbe su prekinute zbog smrti dužnika ili nepostojanja adrese, za dvije nisu donesene presude, a za ostale imaju sudske presude u korist Službe i pokrenuti su postupci izvršenja. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da za četiri predmeta nije bilo moguće provesti izvršni postupak jer ne postoje predmeti izvršenja ili ih nije bilo moguće prodati u više javnih nadmetanja najmanje u iznosu od 20.150 KM. U toku 2023. godine nije bilo uplata po ovom osnovu.

Ostala domaća pozajmljivanja iskazana su u iznosu od 22.030 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih lica za podsticaje zapošljavanju, po osnovu plasiranih komisionih kredita tokom 2003. godine, a u okviru njih se na potraživanje od preduzeća „Vrganj promet“ d.o.o. Velika Kladaša odnosi 1.483 KM i na „Bosnafungh“ d.o.o. Velika Kladaša 19.936 KM. Rok otplate duga „Bosnafungh“ d.o.o. Velika Kladaša istekao je 2013. godine. **Nije prezentirano da je Služba utužila navedene dužnike zbog neplaćanja ugovorenih obaveza, niti poduzimala druge aktivnosti na naplati potraživanja u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i članom 26. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.**

Služba nije po isteku ugovorenog roka za naplatu potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana (pozajmljivanja pojedincima i ostala domaća pozajmljivanja) poduzela sve propisane radnje za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, te izvršila preknjiženje tih potraživanja na sumnjiva i sporna. Također, za nenaplativa potraživanja nije poduzimala aktivnosti prema nadležnim organima s ciljem donošenja relevantnih odluka o otpisu. Navedeno nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i članom 26. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe. Osim za potraživanja po osnovu pozajmljivanja pojedincima i ostalih domaćih pozajmljivanja (88.238 KM), nisu poduzete propisane radnje za naplatu ni za kratkoročna potraživanja u iznosu od 127.557 KM (detaljnije opisano u okviru tačke 7.2.1.2 Izvještaja).

Osim toga, ne možemo potvrditi iskazani iznos potraživanja po osnovu pozajmljivanja Kantonu u iznosu od 495.864 KM jer nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ovih potraživanja. To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Služba nije poduzimala aktivnosti na usaglašavanju ovih potraživanja u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *utvrditi osnovanost potraživanja koje se odnosi na pozajmicu Kantonu u iznosu od 495.864 KM, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti, shodno zakonskim propisima;*
- *poduzeti sve zakonske mjere za naplatu potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana i izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, te u slučaju njihove nenaplativosti pokrenuti aktivnosti otpisa, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 31.411.379 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (30.282.113 KM), kratkoročna razgraničenja (1.116.195 KM) i obaveze prema zaposlenicima (13.071 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz ranijeg perioda u iznosu od 29.826.960 KM (glavnica neizmirenih obaveza 18.618.577 KM i proknjižene obračunate zatezne kamate po ovom osnovu 11.208.383 KM). Naime



Rješenjem Porezne uprave FBiH od 15. 11. 2005. godine naloženo je Službi da uplati dug od 26.502.896 KM na ime utvrđenih obaveza po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u periodu od 1. 1. 2002. do 30. 9. 2005. godine kada su bile na snazi stope doprinosa od 13% i 3%. Služba nije uredno izmirivala navedene obaveze, te se stanje duga po ovom osnovu povećavalo. U Izvještaju Radne grupe koja je bila zadužena za davanje prijedloga za rješavanje ovih obaveza navodi se da je Služba iskoristila sve moguće mehanizme ulaganja redovnih i vanrednih pravnih lijekova, ali su oni u zakonom propisanoj proceduri odbijeni.

Porezna uprava je aktom od 13. 11. 2007. naložila Službi uplatu obaveza, koje su u tom trenutku, primjenom dospelje obračunate kamate, iznosile ukupno 27.782.945 KM. Rješenjem Porezne uprave od 22. 11. 2007. godine pokrenut je postupak prinudne naplate protiv Službe, uz uračunate troškove prinudne naplate u ukupnom iznosu od 29.172.092 KM. Rješenjem Porezne uprave od 31. 8. 2008. radi naplate javnih prihoda od 29.172.092 KM na nekretnine Službe je stavljena hipoteka.

Na Inicijativu Službe, Skupština USK je donijela dvije odluke s ciljem rješavanja starog duga: Odluku kojom se rješavanje duga Službe prema Zavodu zdravstvenog osiguranja USK-a proglašava javnim interesom i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje neosiguranih lica (27. 11. 2017. godine) kojom se stope od 13% i 3%, važeće u periodu 2002–2005. godine, zamjenjuju stopom od 2,85%.

Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Bihać, Odsjek za prinudnu naplatu je 19. 6. 2019. godine pozvao Službu da u roku od 30 dana izvrši uplatu duga po osnovu javnih prihoda ili da u istom roku podnese molbu za plaćanje duga u ratama. Služba je 25. 6. 2019. godine o ovome informisala FZZ i obavijestila ga da nije u stanju platiti dug, te da je to moguće samo uz pomoć FZZ-a. Također, isto obavještenje poslala je Federalnom ministarstvu finansija, Skupštini i Vladi USK te nadležnom Ministarstvu na koje nije dobila zvaničan odgovor.

Služba je i u 2021. godini u više navrata podnosila razne Inicijative prema Vladi USK, nadležnom Ministarstvu, FZZ-u, Federalnom ministarstvu finansija i Poreznoj upravi FBiH, kojima je nudila tri različita pravna modela za rješavanje ovog poreznog duga. Pored toga, predstavnici Službe su 6. 10. 2021. godine održali tematski sastanak sa direktorom Porezne uprave FBiH na kojem su pokušali iznaći rješenje za izmirenje ovog duga. Međutim, niti jedna inicijativa nije prihvaćena, a ukupan dug nastavio se uvećavati po osnovu obračunatih zateznih kamata.

Služba je 20. 11. 2023. godine poslala dopis Poreznoj upravi FBiH - Kantonalnom poreznom uredu u Bihaću sa zahtjevom za smjernice u izmirenju duga po navedenom rješenju. Kantonalni porezni ured Bihać je dostavio odgovor od 22. 11. 2023. godine u kome je navedeno da je trenutni dug sa kamatom približno 72 miliona KM te da bi Služba trebala preduzeti aktivnosti na pokretanju postupka vanrednog ukidanja rješenja, primjenjujući nove činjenice (Odluka Skupštine USK iz 2017. godine) i na taj način predmet vratiti na ponovni postupak. Početkom 2024. godine Služba je poduzimala aktivnosti na istraživanju tržišta u cilju zaključivanja ugovora o nabavci advokatskih usluga za pokretanje postupka ukidanja Rješenja Porezne uprave FBiH. U vanbilansnoj evidenciji Službe evidentirane su obaveze za zatezne kamate u iznosu od 38.443.638 KM. Prema Informaciji Porezne uprave FBiH od 31. 5. 2024. godine koju je prezentirala Služba, ukupan dug Službe po osnovu neuplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba na 31. 12. 2023. godine iznosi 73.052.354 KM, od čega se na glavnici i troškove prinudne naplate odnosi 20.007.724 KM i zatezne kamate 53.044.630 KM.

Služba nije postupila po Rješenju Porezne uprave FBiH od 15. 11. 2005. godine, kojim je naloženo plaćanje utvrđenih obaveza po ovom osnovu, zbog čega se osnovni dug povećava. Imajući u vidu da je u prethodnom periodu poduzimala aktivnosti koje nisu rezultirale rješavanjem ovih obaveza, kao i nadležnosti Upravnog odbora definisane Statutom (između ostalih i rješavanje svih pitanja sa osnivačem), smatramo da je neophodno uključivanje Upravnog odbora shodno njegovim nadležnostima, s ciljem konačnog rješavanja pitanja duga po osnovu obaveza za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz ranijeg perioda prema Poreznoj upravi FBiH.



Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor s nadležnim institucijama, u skladu sa Statutom, poduzme aktivnosti s ciljem konačnog rješavanja duga po osnovu obaveza za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iz ranijeg perioda.**

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.116.195 KM, i najvećim dijelom odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva FZZ-a u iznosu od 917.458 KM.

Provedenom revizijom za 2021. godinu je utvrđeno da je 781.668 KM namjenskih sredstava doznačenih za realizaciju poticaja zapošljavanju utrošeno za isplate naknada demobilisanim borcima 2008. godine, što ne možemo potvrditi s obzirom na to da nije prezentirana adekvatna dokumentacija. Detaljnije o navedenom obrazložili smo u tački 7.2.2.2 Izvještaja.

Također, Služba je u 2022. godini potpisala Sporazum o međusobnoj saradnji na realizaciji „Projekta sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH“ u školskoj 2022/2023 sa FZZ-om i Ministarstvom obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK (u daljnjem tekstu: Sporazum). Sporazumom je predviđeno da FZZ izvrši uplatu sredstava Službi, a Ministarstvo obrazovanja nauke, kulture i sporta USK Službi dostavlja dokumentaciju, odnosno kopiju izvoda iz banke iz koje je vidljiva isplata pojedinačne neto plaće za sufinansiranu osobu ili uplatnica ovjerena od banke o uplati neto plaće za sufinansiranu osobu ili u slučaju zbirne uplate plaća kopiju izvoda iz banke iz kojeg je vidljiv iznos zbirne uplate plaće uz spisak sufinansiranih osoba sa pregledom isplata pojedinačnih neto plaća ovjeren od poslodavca. Služba ima obavezu da vrši provjeru dostavljene dokumentacije od Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta USK i FZZ-u najdalje do kraja mjeseca za prethodni mjesec dostavlja izvještaj. FZZ je izvršio uplate sredstava po Sporazumu u iznosu od 135.790 KM. Ministarstvo obrazovanja nauke, kulture i sporta USK dostavilo je spisak sufinansiranih osoba sa pregledom isplata pojedinačnih neto plaća ovjeren od poslodavca ali ne i kopije izvoda iz banke iz kojih je vidljiva isplata pojedinačne/zbirne plaće. Služba nije izvršila prenos sredstava Ministarstvu obrazovanja nauke, kulture i sporta USK jer nije dostavljena potpuna dokumentacija utvrđena uslovima Sporazuma.

7.2.4 Popis imovine i obaveza

Direktor je 12. 12. 2023. donio Odluku o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava Službe na 31. 12. 2023, a 5. 1. 2024. godine Uputstvo za rad komisija za redovan godišnji popis sredstava i izvora sredstava u Službi. Odlukom je utvrđen rok popisnim komisijama za izradu i dostavljanje izvještaja centralnoj popisnoj komisiji 31. 1. 2024, a Centralnoj popisnoj komisiji 6. 2. 2024. godine.

Direktor je donio rješenja o imenovanju pet popisnih komisija 13. 12. 2023. godine, a to su: centralna popisna komisija, komisija za popis stalnih sredstava, komisija za popis novčanih sredstava, komisija za popis potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i stalne imovine u obliku prava i razgraničenja, komisija za popis zaliha kancelarijskog materijala, robe, auto guma i sitnog inventara.

Uputstvom za rad komisija za redovan godišnji popis sredstava i izvora sredstava u Službi utvrđena je obaveza Komisiji za popis stalnih sredstava da, između ostalog, pripremi rekapitulaciju sredstava koja će sadržavati nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti zaključno sa 31. 12. 2022., sadašnju vrijednost na 1. 1. 2023. godine, amortizaciju za 2023. godinu te sadašnju vrijednost na 31. 12. 2023. godine, te da konstatuje postojanje dokumentacije vezane za imovinu i nekretnine Službe. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Komisija za popis stalnih sredstava izvršila samo naturalni popis stalnih sredstava u sjedištu i općinskim biroima. U popisne liste nisu unesene knjigovodstvene vrijednosti sa obračunatom amortizacijom, niti je izvršeno poređenje i usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava (3.306.649 KM). Komisija je dala prijedlog za otpis 152 stalna sredstva (kompjuterska oprema, kancelarijska oprema i sl.), a nije obrazložen razlog**



zašto se vrši otpis ovih sredstava niti koja je nabavna i sadašnja vrijednost. Prema dostavljenom obrazloženju, Služba nije bila u mogućnosti da utvrdi nabavnu i sadašnju vrijednost ovih sredstava jer se na njima nalaze stari inventurni brojevi. Komisija je također predložila da se zaduži direktor da imenuje komisiju za rashodovanje stalnih sredstava koja će dati prijedlog o načinu rashodovanja. Na osnovu prijedloga komisije za rashodovanje stalnih sredstava direktor će donijeti odluku o načinu rashodovanja stalnih sredstava, a rok za završetak ovih aktivnosti određen je 30. 6. 2024. godine. Ova sredstva se nalaze u prostorijama Službe.

Direktor je 27. 5. 2024. godine donio odluku o imenovanju komisije za rashodovanje stalnih materijalnih sredstava i dat je rok za izvršenje aktivnosti 27. 6. 2024. godine.

U Elaboratu o popisu nisu date informacije o stanju imovinskopravnih odnosa vezanih za imovinu i nekretnine Službe. Navedeno nije u skladu sa Uputstvom za rad komisija za redovan godišnji popis sredstava i izvora sredstava u Službi.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Komisija za popis potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i stalne imovine u obliku prava i razgraničenja popisom utvrdila da kratkoročna potraživanja iznose 703.205 KM, kratkoročne obaveze 30.290.026 KM i kratkoročna razgraničenja 1.113.819 KM, te da je stanje po popisu usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Uvidom u knjigovodstvene evidencije na 31. 12. 2023. godine utvrđeno je da iskazano stanje kratkoročnih potraživanja iznosi 712.749 KM, kratkoročnih obaveza 30.295.184 KM i kratkoročnih razgraničenja 1.116.195 KM. **Iako razlike između knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom za potraživanja, kratkoročne obaveze i razgraničenja nisu materijalno značajne, skrećemo pažnju na to da nisu usklađene kao što je to utvrdila Komisija.** Do okončanja revizije nije dostavljeno obrazloženje za utvrđene razlike. Komisija je također konstatovala da je potrebno izvršiti usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza po osnovu zdravstvenog osiguranja iz ranijeg perioda po Rješenju Porezne uprave FBiH (nije konstатовana razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja). **Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Računovodstvenim politikama Službe i Uputstvom za rad komisija za redovan godišnji popis sredstava i izvora sredstava u Službi. Osim toga, Služba prije sastavljanja finansijskih izvještaja nije usaglasila potraživanja putem konfirmacija salda, što nije u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Upravni odbor je 28. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu čiji sastavni dio čine popisne liste i prijedlozi popisnih komisija. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su popisne komisije dale određene prijedloge kao što su: da se izvrši usklađivanje stanja stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, ispitati stanja dugoročnih plasmana i u skladu sa utvrđenim napraviti potrebna knjiženja, izvršiti provjeru stanja na kontu razgraničenih prihoda za namjenska sredstva. Za ove prijedloge utvrđeni su rokovi izvršenja tokom 2024. godine. Također dati su i prijedlozi sa rokom izvršenja 31. 12. 2023. godine kao što su: naplatiti ili otpisati potraživanja po osnovu zakupnine od Skupštine USK, uskladiti vrijednost potraživanja po osnovu sudskih postupaka za povrat poticajnih sredstava sa vrijednošću podnesenih tužbi, potraživanja, čiji su rokovi za naplatu istekli, preknjižiti na sumnjiva i sporna potraživanja. Uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da nije postupljeno po prijedlozima popisnih komisija čiji rok izvršenja je 31. 12. 2023. godine. **Upravni odbor je usvojio Elaborat nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2023. godinu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisana obaveza popisa imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.**

Utvrđeno je da je izvršen naturalni popis stalnih sredstava, ali nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom. Nije prezentirana dokumentacija o sučeljavanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom za potraživanja, kratkoročne obaveze i razgraničenja (komisija je konstatovala da su stanja usklađena, iako je revizijom utvrđeno da nisu). U Elaboratu o popisu nisu



date informacije o stanju imovinskopravnih odnosa vezanih za imovinu i nekretnine Službe. Upravni odbor je usvojio Elaborat nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2023. godinu. Navedeno upućuje na to da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uputstvom za rad komisija za redovan godišnji popis sredstava i izvora sredstava u Službi, a samim time nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, a prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da Izvještaj o novčanim tokovima predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom periodu.

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 11.362.760 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 11.511.284 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom u iznosu od 148.524 KM. Iskazani iznos gotovine na početku i na kraju godine ne odgovara iznosu novčanih sredstava iskazanom u u Bilansu stanja (saldo gotovine na kraju godine manje je iskazan za 709.909 KM, dok je saldo gotovine na početku godine manje iskazan za 1.226.153 KM). **Shodno navedenom, konstatujemo da Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

Preporuka:

- **Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2023. godine evidentiran je iznos od 38.658.139 KM, koji se odnosi na obaveze prema Poreznoj Upravi FBiH (38.443.638 KM) i evidenciju tuđih stalnih sredstava (214.501 KM). Obaveze prema Poreznoj Upravi FBiH odnose se na kamate evidentirane po informaciji Porezne uprave FBiH o visini obaveze za kamate po osnovu doprinosa za zdravstvo na 31. 12. 2021. godine. Evidencija tuđih stalnih sredstava odnosi se na opremu koja je dobivena putem Sporazuma o sufinansiranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) i Ministarstva privrede Unsko-sanskog kantona od 13. 11. 2020. godine, u sklopu realizacije Projekta općinskog okolišnog i ekonomskog upravljanja.

9. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor donio je 21. 12. 2022. godine Odluku o privremenom finansiranju, a 31. 1. 2023. Odluku o usvajanju Privremenog plana javnih nabavki Službe za period 1. 1. – 31. 3. 2023. godine. Privremenim planom planirano je provođenje deset postupaka ukupne vrijednosti 17.336 KM. Privremeni plan javnih nabavki objavljen je na portalu javnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2023. godinu (u daljem tekstu: Plan) objavljen je na portalu javnih nabavki 17. 4. 2023. godine u vrijednosti od 434.457 KM. **Nije prezentirano da je Upravni odbor donio odluku o usvajanju Plana. Skrećemo pažnju na to da je članom 37. Statuta definisano da Upravni odbor odlučuje o korištenju finansijskih sredstava iznad određenog limita u skladu sa zakonskim propisima i utvrđuje limit direktoru za samostalno korištenje sredstava Službe. Također, nije prezentirano da je Upravni odbor utvrdio ovaj limit.**



Upravni odbor donio je 11. 9. 2023. godine odluku o izmjeni Plana. Izmjenom Plana izvršene su izmjene vrste postupaka, bez promjena u vrijednosti i broju postupaka. Izmjena Plana objavljena je na portalu Javnih nabavki. Planom i njegovom izmjenom planirano je provođenje 37 postupka ukupne vrijednosti 434.457 KM.

Pregled planiranih, realizovanih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje plana		Revidirano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)
Konkurentski zahtjev	5	247.863	3	25.128	3	25.128
Pregovarački postupak sa objavom obavještenja	1	17.094	1	15.400	1	15.400
Direktni sporazum	31	169.500	27	62.269	7	20.478
UKUPNO	37	434.457	31	102.797	11	61.006

Od ukupnog iznosa planiranih nabavki (434.457 KM), prema prezentiranim podacima o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima za 2023. godinu, realizovano je 102.797 KM, što predstavlja 24% realizacije planiranih nabavki. Najznačajnije odstupanje je kod realizacije postupaka putem konkurentskog zahtjeva (planirano 247.863 KM, ostvareno 25.128 KM) s obzirom na to da nisu realizovane nabavke automobila, pristupne rampe, adaptacije zgrade, i realizacije postupaka putem direktnog sporazuma (planirano 169.500 KM, ostvareno 62.269 KM) obzirom na činjenicu da su sve nabavke putem direktnog sporazuma planirane procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.000 KM, a realizacija je izvršena po značajno nižim vrijednostima. **U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Plan se donosi na osnovu Finansijskog plana kojim se odobravaju sredstva za nabavke. Provedenom revizijom utvrđeno je da Finansijski plan nije donesen na osnovu realnih potreba i ulaznih parametara (detaljnije pojašnjeno u tački 6.1 Izvještaja). To je za posljedicu imalo i nerealno sačinjavanje Plana, zbog čega određene javne nabavke koje su planirane nisu provedene.**

Izvršili smo uvid u procedure jedanaest postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 61.006 KM i to za:

- jedan pregovarački postupak u iznosu od 17.094 KM
- tri konkurentska zahtjeva u iznosu od 25.128 KM
- sedam direktnih sporazuma u iznosu od 20.478 KM.

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

Nabavka lož-ulja provedena je putem konkurentskog postupka na osnovu odluke direktora od 27. 4. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 20.600 KM. Poziv za dostavu ponuda objavljen je na Portalu Javnih nabavki 3. 5. 2023. godine. Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda blagovremeno je zaprimljeno pet ponuda. Komisija za provođenje postupka nabavke sve ponude ocijenila je prihvatljivim te je zakazana e-aukcija. Nakon provedene e-aukcije postignuta je konačna cijena 14.982 KM i zaključen je ugovor sa prvorangiranim ponuđačem Rez d.o.o. Cazin. Prema dostavljenoj fakturi nabavka je provedena u skladu sa ugovorom.

Nabavka kancelarijskog materijala za 2023. godinu pokrenuta je odlukom direktora od 6. 6. 2023. godine procijenjene vrijednosti 10.211 KM putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Tendersku dokumentaciju, preuzelo je 15 potencijalnih ponuđača, a izvršena je jedna izmjena tenderske dokumentacije (naknadnu izmjenu preuzela četiri ponuđača). Ponude su dostavile dva ponuđača (Defter d.o.o. Sarajevo i Grafičar d.o.o. Bihać) čije ponude su ocijenjene kao prihvatljive te je provedena e-aukcija. Nakon završene e-aukcije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača, s kojim je i zaključen ugovor na iznos od 6.650 KM. Realizacija je izvršena u skladu sa ugovorom, a postupak proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.



Nabavka zamjenskih tonera za 2023. godinu provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda procijenjene vrijednosti 8.275 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset ponuđača. Ponude su dostavila četiri ponuđača čije ponude su ocijenjene kao prihvatljive i zakazana je e- aukcija. Nakon održane e-aukcije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključen je ugovor na iznos od 3.496 KM. Uvidom u narudžbenicu i fakturu utvrđeno je da je nabavka provedena u skladu sa ugovorom. Postupak je proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Nabavka goriva pokrenuta je odlukom direktora od 14. 3. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 6.000 KM, putem direktnog sporazuma. Upućeni su pozivi za dostavu ponuda na adrese šest ponuđača. Blagovremeno su zaprimljene tri ponude, a ugovor je zaključen sa najpovoljnijim ponuđačem Petrol-P d.o.o. Bihać u iznosu od 5.128 KM na period od 26. 3. 2023. godine do 26. 3. 2024. godine. Provedenom revizijom utvrđeno je da je realizacija u toku 2023. godine u skladu sa zaključenim ugovorom.

Revidirana je nabavka goriva, putem direktnog sporazuma i nabavka lož ulja, putem konkurentskog zahtjeva ukupne ugovorene vrijednosti 20.110 KM. Konstatujemo dijeljenje postupaka javnih nabavki jer je riječ o srodnim predmetima nabavke naftnih derivata. **Navedeno nije u skladu sa članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka.**

Služba je provela javnu nabavku usluga higijenskog održavanja organizacionih jedinica u 2023. godini putem direktnog sporazuma. Provedeno je istraživanje tržišta i poslani su zahtjevi za ponude prema dva ponuđača te je zaključen ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem. Ugovor je zaključen na period od 15. 5. 2023. do 15. 5. 2024. godine. Uvidom u fakture utvrđeno je da je realizacija u toku 2023. godine izvršena u skladu sa ugovorom.

Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Služba je sklopila ugovore o nabavci goriva i usluga higijenskog održavanja organizacionih jedinica koji se dijelom odnose na 2024. godinu za koju nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su ostali uzorkovani postupci provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Upravni odbor Službe nije utvrdio limit direktoru za samostalno korištenje sredstava Službe, što nije u skladu s članom 37. Statuta. Utvrđeno je da Služba nije primijenila odgovarajući postupak za nabavku lož-ulja putem direktnog sporazuma i nabavku goriva putem konkurentskog zahtjeva, a ugovorene vrijednosti u iznosu od najmanje 20.110 KM nisu izvršene u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Također, Služba je sklapala ugovore o javnim nabavkama za period za koji nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.

Preporuke:

- *potrebno je da Upravni odbor utvrdi limit direktoru za samostalno korištenje sredstava Službe u skladu sa odredbama Statuta;*
- *nabavke istovrsne robe provoditi primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.*

10. OSTALI NALAZI

10.1 JEDINSTVENI INFORMACIONI SISTEM (JIS)

Upravni odbor FZZ je 20. 12. 2012. godine usvojio Analizu i profesionalno mišljenje što je podrazumijevalo izradu studije i provođenje svih mjera i aktivnosti u cilju izgradnje novog „Jedinstvenog informacionog sistema Federalnog zavoda za zapošljavanje“ (u daljem tekstu: JIS). FZZ ima zakonsku nadležnost da objedini i vodi zbirne evidencije u oblasti rada i zapošljavanja od interesa za Federaciju BiH i predlaže mjere i potrebna sredstva za razvoj i funkcionisanje JIS-a u ovoj oblasti.

Nakon usaglašavanja sa kantonalnim službama za zapošljavanje, u maju 2014. godine je potpisan Sporazum o implementaciji projekta: „Nadogradnja, konsolidacija i unapređenje informacionog sistema za posredovanje u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba“, između FZZ-a i svih 10 kantonalnih službi. Sporazumom se regulišu prava i obaveze sporazumnih strana pri implementaciji navedenog projekta, u okviru kojeg će se uspostaviti Integrisana baza podataka sadržana od zbirnih evidencija nezaposlenih osoba, novčanih naknada i drugih podataka u oblasti rada i zapošljavanja.

Služba je 2018. godine potpisala Protokol o prelasku na probni rad na aplikaciji JIS na projektu Nadogradnja, konsolidacija i unapređenje informacionog sistema za posredovanje u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

U 2021. godini Služba je sa FZZ-om i ostalim kantonalnim službama za zapošljavanje zaključila Okvirni sporazum o eksploataciji, održavanju i nadogradnji jedinstvenog informacijskog sistema u oblasti zapošljavanja u FBiH. Ovim sporazumom definišu se mjere i radnje kojim se osigurava objedinjavanje i vođenje zbirnih evidencija u oblasti zapošljavanja u FBiH, te eksploatacija, održavanje i nadogradnja JIS-a. Služba u obavljanju poslova iz nadležnosti koristi aplikaciju JIS.

Smatramo važnim istaći da Služba nije potpisala Konsolidacijski zapisnik o stanju korištenja JIS aplikacije na 31. 12. 2021. godine sa FZZ-om. Kao obrazloženje za nepotpisivanje Služba je navela da se ne slaže sa navodima da se JIS aplikacija i svi njeni moduli koriste nesmetano.

Služba je u novembru 2022. godine FZZ-u poslala dopis u kojem se zahtijeva obezbjeđenje permanentnog pristupa izvještajima po mjerama aktivne politike zapošljavanja, obuka zaposlenika Službe koji koriste JIS aplikaciju radi mogućnosti pristupa svim izvještajima koji su neophodni za nesmetano odvijanje poslovnih procesa i funkcionalnosti JIS-a. Prema prezentovanim informacijama, održana je obuka te je omogućen pristup izvještajima o realizaciji ugovornih mjera aktivne politike zapošljavanja koju preko Službe provodi i finansira FZZ, ali i dalje su ostali neriješeni problemi oko ostalih izvještaja i unosa podataka u sistem. Prema dobivenim informacijama iz Službe, neriješeni su sljedeći problemi: JIS ne podržava slobodni unos stvarnog zanimanja, znanja i vještina nezaposlene osobe, kao ni mogućnost kasnijeg pretraživanja nezaposlenih osoba prema zahtjevima tržišta rada (npr. prema zanimanjima: CNC operater, CNC programer, viša medicinska sestra, bachelor zdravstva i sl.); manipulacija i pretraživanje unesenih parametara u JIS-u koji služe za stupanje u kontakt sa nezaposlenom osobom su otežani (npr. kontakt-broj nezaposlene osobe se ne vidi u izvještajnoj formi, nego samo kroz pojedinačni karton nezaposlene osobe); šifarnik vozačkih dozvola ne podržava slobodni unos i nema ponuđenu opciju unosa svih postojećih kategorija (npr. C1 itd.); prilikom kreiranja određenih obrazaca u JIS-u zbog neodgovarajućih parametara ne dolazi do prenosa fajlova u Poreznu upravu, čime se onemogućava automatska prijava/odjava zaposlene osobe u Poreznoj upravi, itd. Također, prema dostavljenim informacijama, prilikom izdavanja Uvjerenja o evidenciji nezaposlene osobe podaci koji se automatizmom generiraju iz JIS-a ne prikazuju stvarno stanje (npr. na uvjerenju osobe koja ima zanimanje bachelor sestriinstva I ciklus visokoškolskog obrazovanja 180 ECTS bodova Zdravstvenog fakulteta i osobe koja ima završenu srednju medicinsku školu stoji identično zanimanje: medicinska sestra, i sl.). U maju 2024. godine Služba je poslala molbu za održavanje sastanka i dodatnu obuku radnika – rješavanje nedostataka u JIS aplikaciji. Do okončanja revizije nije bilo aktivnosti po navedenom.



Iako je riješen dio funkcionalnosti u JIS aplikaciji (izvještaji o realizaciji programa), i dalje nije riješen problem korištenja ostalih izvještaja i unosa podataka u sistem. Ovo posebno ističemo jer navedeni nedostaci stvaraju poteškoće prilikom posredovanja u zapošljavanju i vođenja neophodnih evidencija o nezaposlenim osobama.

Preporuka:

- *nastaviti aktivnosti, u saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje, kako bi Jedinstveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba.*

10.2 JEDNOKRATNA NOVČANA NAKNADA NEZAPOSLENIM OSOBAMA

Vlada FBiH donijela je Uredbu o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena prema kojoj pravo na jednokratnu novčanu naknadu imaju oni koji su bili prijavljeni na evidenciju Službe na 31. 8. 2022. godine, a koji nisu obuhvaćeni Uredbom po drugom osnovu. Službe su bile u obavezi najkasnije do 21. 11. 2022. godine Vladi FBiH dostaviti zahtjev za isplatu sredstava za isplatu jednokratne novčane naknade, uz konačan spisak korisnika jednokratne novčane naknade za koje imaju valjan podatak o transakcijskom računu. Rok za isplatu jednokratne novčane naknade određen je do 20. 12. 2022. godine. Kantonalne službe su bile obavezne do 15. 1. 2023. godine izvršiti povrat sredstava koja ne budu utrošena u svrhu isplate naknade.

Služba je sačinila pregled nezaposlenih osoba koje su se na 31. 8. 2022. godine nalazile na evidenciji Službe i dostavila ga FZZ-u na pregled i kontrolu. Nakon izvršenih provjera Službi je od strane FZZ-a dostavljen pregled nezaposlenih osoba koje ostvaruju pravo na jednokratnu novčanu naknadu, a na navedenom spisku nalazilo se 28.858 nezaposlenih osoba. Tokom oktobra i novembra 2022. godine biro i za zapošljavanje su prikupljali podatke od stranaka (JMBG, ime i prezime, brojeve bankovnog računa).

Sačinjen je reducirani spisak sa 16.800 nezaposlenih osoba koje su pravovremeno podnijele zahtjev za isplatu jednokratne novčane naknade sa valjanim podacima. Služba je 16. 11. 2022. godine Vladi FBiH dostavila reducirani spisak nezaposlenih osoba za koje je potrebno doznačiti sredstva za isplatu jednokratne novčane naknade. Vlada FBiH je 14. 12. 2022. godine doznačila Službi sredstva za isplatu jednokratne novčane naknade u iznosu od 1.680.000 KM.

U toku decembra 2022. godine Biroi rada su dostavili Službi spiskove sa ukupno 462 osobe za koje su, prema obrazloženju Službe, utvrdili da se ne nalaze na reduciranom spisku, a koje su podnijele zahtjev za isplatu jednokratne novčane naknade. Naknadnom provjerom od strane Službe je utvrđeno da od 462 osobe, za koje je su Biroi rada utvrdili da se ne nalaze na reduciranom spisku, 21 osoba ostvaruje pravo na jednokratnu novčanu naknadu (nalazi se na reduciranom spisku). Služba je 26. i 28. 12. 2022. godine izvršila isplatu jednokratne novčane naknade za 16.338 osoba u ukupnom iznosu od 1.633.800 KM, a 25. 1. 2023. godine izvršena je isplata naknade za 21 osobu za koju je naknadno utvrđeno da ostvaruje pravo na jednokratnu novčanu naknadu. Jednokratna novčana naknada isplaćena je za ukupno 16.359 osoba iz sredstava doznačenih od strane Vlade FBiH. Nije prezentirano zašto Služba nije izvršila isplatu sredstava za 441 nezaposlenu osobu koja se nalazila na reduciranom spisku.

Upravni odbor Službe je 18. 7. 2023. godine donio Odluku o povratu neutrošenih sredstava doznačenih u svrhu isplate jednokratne novčane naknade iz člana 18, tačka b Uredbe o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena. Povrat neutrošenih sredstava za isplatu naknade izvršen je 27. 7. 2023. godine u iznosu od 44.100 KM.

Vlada FBiH je 14. 6. 2023. godine donijela Zaključak kojim se zadužuju sve kantonalne službe za zapošljavanje da u roku od 15 dana od dana prijema akta Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike dostave izvještaje o realizaciji dodijeljene novčane naknade nezaposlenim licima, koja su u skladu sa članom 18.a Uredbe ostvarila pravo na jednokratnu novčanu naknadu. Služba je 29. 8. 2023. godine sačinila i dostavila izvještaj.



Federalno ministarstvo rada i socijalne politike je 11. 12. 2023. godine poslalo zahtjev za dopunu izvještaja (nije dostavljen nalog ovlaštene osobe za povrat neutrošenih sredstava, dokaz o doznačenim sredstvima u Budžet FBiH u svrhu povrata neutrošenih sredstava, dokaz o drugim poduzetim radnjama u slučaju nastale razlike u odnosu na doznačena, isplaćena i vraćena sredstva kao i druge eventualne probleme u provođenju uredbe). Služba nije postupila po navedenom zahtjevu.

U vezi realizacije isplate jednokratne novčane naknade nezaposlenim osobama u skladu sa Uredbom, Vlada FBiH je 18. 7. 2023. godine donijela Zaključak kojim je prihvatila preporuke Institucije Ombudsmena za ljudska prava BiH. Ovim Zaključkom su službe za zapošljavanje zadužene da u saradnji sa FZZ-om postupaju po preporuci Institucija Ombudsmena za ljudska prava BiH te da razmotre mogućnost isplate jednokratne novčane pomoći osobama koje su imale status nezaposlene osobe po evidencijama na 31. 8. 2022. godine, a kojima ista nije isplaćena u skladu s Uredbom, te da o poduzetom obavijeste Ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine, Vladu Federacije i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike. **Prema dostavljenim informacijama, Služba nije poduzimala aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH.**

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade FBiH kojim se službe zadužuju da u saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje nađu načina da se osobama koje su imale status nezaposlene osobe na 31. 8. 2022. godine izvrši isplata novčanih sredstava u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena.**

10.3 SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim evidencijama, protiv Službe je na 31. 12. 2023. godine bilo pokrenuto pet sudskih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 33.001 KM, a odnose se na tužbe za ostvarivanje prava iz radnog odnosa i naknadu nematerijalne štete.

Sudski sporovi koji se vode protiv Službe nisu iskazani u okviru vanbilansne evidencije, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe, kojima je utvrđeno da se na vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, ali otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.

Preporuka:

- **izvršiti procjenu potencijalnih obaveza po osnovu podnesenih tužbi, te u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršiti evidentiranje potencijalnih obaveza u okviru vanbilansne evidencije.**

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Služba je 5. 8. 2024. dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: prijemom zaposlenika u radni odnos; sačinjavanjem finansijskog plana Službe; uspostavljanjem pomoćne knjige potraživanja; i blagovremenim pokretanjem postupaka javnih nabavki.

Obrazloženja nisu prihvaćena, jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- U vezi prijema zaposlenika u radni odnos bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, navedeno je da je Služba u dosadašnjoj praksi, pored Zakona o radu, primjenjivala i Uredbu Vlade Unsko-sanskog kantona o postupku prijema u radni odnos, te se u skladu sa navedenim propisima zapošljavanja vrše.



Iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu, kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u cilju osiguranja transparentnosti. Zbog toga je u tački za isticanje pitanja skrenuta pažnja na zakonsku neusklađenost u skladu sa ISSAI-jem 2706 – Tačke za isticanje pitanja i tačke za ostala pitanja u izvještaju nezavisnog revizora, i ne utiče na dato mišljenje;

- U vezi sa datom preporukom da se finansijski plan sačinjava na bazi realnih ulaznih parametara u komentaru je navedeno da se planiranje vrši na bazi obezbjeđenja kontinuiteta u poslovanju i zadovoljenja potreba organizacionih jedinica, kao i krajnjih korisnika. U skladu s tim Služba predviđa maksimalne iznose za određene postupke nabavke. U Izvještaju su konstatovani nalazi koji upućuju na to da Finansijski plan nije sačinjen na bazi realnih pokazatelja i uvažavajući stvarne potrebe Službe, što se odnosi na planiranje tekućih transfera za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja, koji nisu realizovani, i planiranje izdataka za nabavku stalnih sredstava koji su realizovani u znatno manjem iznosu od planiranog. Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje su planirane mjere aktivne politike zapošljavanja i izdaci za nabavku stalnih sredstava. To nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je, između ostalog, propisana obaveza primjene principa tačnosti prilikom izrade budžeta;
- Vežano za uspostavljanje pomoćne knjige potraživanja, navedeno je da je učinjen propust u komunikaciji, gdje dio tražene dokumentacije nije dostavljen u zadatom roku, zbog čega se pomoćna knjiga potraživanja (analitičke evidencije) dostavlja u prilogu komentara.
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da ne sadrži podatke propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Službe, s obzirom na to da nisu iskazana pojedinačna stanja potraživanja po komitentima, kao ni ukupna potraživanja. Shodno tome, dostavljena dokumentacija se ne može prihvatiti kao pomoćna knjiga potraživanja, odnosno analitička evidencija.
- U obrazloženju vezanom za blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki navedeno je da su sredstva za realizaciju javnih nabavki koje se planiraju pokrenuti u datoj godini osigurana u finansijskom planu Službe za tu godinu, a da su sredstva za period do kraja njihove realizacije u narednoj godini osigurana privremenim finansijskim planom, odnosno privremenim planom javnih nabavki za narednu godinu. Uvažavajući da su postupci pokrenuti u godini u kojoj su i planirani, te da se takvi identični postupci obavezno planiraju i u narednoj godini, Služba smatra da postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
Revizijom je utvrđeno da je Služba sklapala ugovore za period za koji nije imala odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana).

Osim navedenog, u vezi preporuke koja se odnosi na usklađivanje Uputstva za kompletiranje prava na novčanu naknadu i Procesu ostvarivanja prava na novčanu naknadu nezaposlenih osoba sa važećim zakonskim propisima, te utvrđivanje rokova za izvršenje aktivnosti po procesima, navedeno je da se Služba obavezuje na usklađivanje i ažuriranje ovih akata. Istaknuto je da se, bez obzira što rokovi nisu propisani ovim aktima, prilikom postupanja po zahtjevima postupa u skladu sa odredbama Zakona o upravnom postupku, u skladu sa članom 35. stav 4. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Osim toga, planirano je sačinjavanje dinamičkog plana za poduzimanje aktivnosti na rješavanje uočenih problema.

Općeniti navodi u komentaru koji se ne odnose na utvrđene nalaze u Nacrtu izvještaja nisu uzeti u razmatranje.

Reviziju Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Altumbabić– voditeljica tima, Armen Skejić – član tima, i Alma Kajtažović Ibradžić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Altumbabić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA				OBRAZAC GIB	
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE					
				šifra po kvalifikacionoj djelatnosti: 7 8 1 0	
				Identifikacijski broj: 4 2 6 3 2 2 0 9 0 0 0 8	
				Organizacijski broj:	
Nadležno ministarstvo:				Operativni broj:	
				Funkcionalni kod: 0 6 0 0	
Potrošačka jedinica glava: JU Služba za zapošljavanje USK - Bihać					
Sjedište potrošačke jedinice: Bihać				Fond:	
				Pojedinačni obrasci: _____	
				Konsolidovani obrasci: _____	

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01-JAN-2023 do 31-DEC-2023

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2			3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	13.610.576	11.362.760	12.093.705	-2.247.816	83,5%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	9.143.056	10.785.503	9.477.049	1.642.447	118,0%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,0%
6	711900	Porez na dobit banaka i dr. fin. organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	0,0%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	9.143.056	10.785.503	9.477.049	1.642.447	118,0%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	9.143.056	10.785.503	9.477.049	1.642.447	118,0%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	0,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	0,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	0,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0,0%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	0,0%

17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+35)	216	162.000	112.337	165.712	-49.663	69,3%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	720	158	139	-562	21,9%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	0	0	0	0	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	720	158	139	-562	21,9%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,0%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,0%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,0%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	143.300	112.179	165.573	-31.121	78,3%
27	722100	Administrativne takse	226	0	0	0	0	
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	0,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	0,0%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim	230	0	0	0	0	0,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	113.500	25.790	20.670	-87.710	22,7%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	29.800	86.389	144.903	56.589	289,9%
34	723000	Novčane kazne	233	17.980	0	0	-17.980	0,0%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,0%
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	4.305.520	464.920	2.450.945	-3.840.600	10,8%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	0,0%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	4.305.520	464.920	2.450.945	-3.840.600	10,8%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,0%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	0,0%

43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	13.165.976	11.511.284	11.952.693	-1.654.692	87,4%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	4.258.877	3.291.444	2.914.867	-967.433	77,3%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	3.791.734	2.867.349	2.589.136	-924.385	75,6%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	467.143	424.095	325.731	-43.048	90,8%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	417.436	316.623	286.034	-100.813	75,8%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	559.663	251.153	274.458	-308.510	44,9%
49	613100	Putni troškovi	248	25.110	8.671	10.989	-16.439	34,5%
50	613200	Izdaci za energiju	249	103.738	51.137	58.604	-52.601	49,3%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	63.020	46.752	47.022	-16.268	74,2%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	93.099	29.680	32.222	-63.419	31,9%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	7.020	3.089	4.475	-3.931	44,0%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	35.100	0	0	-35.100	0,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	62.121	39.696	37.701	-22.425	63,9%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	14.040	10.462	10.556	-3.578	74,5%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	156.415	61.665	72.889	-94.750	39,4%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	7.770.000	7.652.065	8.477.333	-117.935	98,5%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	300.000	470.361	278.373	170.361	156,8%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	7.300.000	7.139.554	8.006.243	-160.446	97,8%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	100.000	0	76.563	-100.000	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	261	0	0	0	0	0,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,0%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,0%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	70.000	42.150	116.154	-27.850	60,2%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	0,0%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	0,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,0%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	0,0%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,0%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,0%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,0%

75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	0,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,0%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	0,0%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	0,0%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,0%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	160.000	0	0	-160.000	0,0%
81		TEKUĆI SUFCIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	444.600	-148.524	141.012	-593.124	-33,4%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,0%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,0%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,0%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,0%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,0%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	444.600	7.719	20.363	-436.881	1,7%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	234.000	0	0	-234.000	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	145.080	7.719	20.363	-137.361	5,3%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	0	0	0	0	0,0%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	65.520	0	0	-65.520	0,0%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	444.600	7.719	20.363	-436.881	1,7%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DERECIT/SUFCIT (81 minus 94)	294	0	-156.243	120.649	-156.243	0,0%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295	0	0	0	0	0,0%
97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,0%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,0%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	0,0%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	0,0%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	0,0%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,0%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,0%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,0%



105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,0%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	0,0%
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	0,0%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,0%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,0%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0,0%
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313	0	0	0	0	0,0%
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,0%
116	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,0%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,0%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,0%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,0%
120	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,0%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,0%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,0%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,0%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	0,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,0%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,0%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,0%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,0%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,0%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	0	0	0	0	0,0%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	0	-156.243	120.649	-156.243	0,0%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332				0	0,0%

134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333				0	0,0%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334				0	0,0%
136	012	Strana ekonom ska pomoć	335				0	0,0%
137	013	Opće usluge	336				0	0,0%
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	0,0%
139	015	liR Opće javne usluge	338				0	0,0%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	0,0%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	0,0%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	0,0%
143	02	Obrana(144+.....+148)	342				0	0,0%
144	021	Vojna odbrana	343				0	0,0%
145	022	Civilna odbrana	344				0	0,0%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	0,0%
147	024	liR Odbrana	346				0	0,0%
148	025	Obrana n. k.	347				0	0,0%
149	03	Javni red i sigurnos t(150+.....+155)	348				0	0,0%
150	031	Policijske usluge	349				0	0,0%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	0,0%
152	033	Sudovi	351				0	0,0%
153	034	Zatvori	352				0	0,0%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	0,0%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	0,0%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355				0	0,0%
157	041	Opći ekonom ski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	0,0%
158	042	Poljoprivreda, šum arstvo, lov i ribolov	357				0	0,0%
159	043	Gorivo i energija	358				0	0,0%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	0,0%
161	045	Transport	360				0	0,0%
162	046	Komunikacije	361				0	0,0%
163	047	Ostale industrije	362				0	0,0%
164	048	liR Ekonom ski poslovi	363				0	0,0%
165	049	Ekonom ski poslovi n. k.	364				0	0,0%



166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365				0	0,0%
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	0,0%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	0,0%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	0,0%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	0,0%
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	0,0%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	0,0%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372				0	0,0%
174	061	Stambeni razvoj	373				0	0,0%
175	062	Razvoj zajednice	374				0	0,0%
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	0,0%
177	064	Ulična rasvjeta	376				0	0,0%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	0,0%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378				0	0,0%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379				0	0,0%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	0,0%
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	0,0%
183	073	Bolničke usluge	382				0	0,0%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	0,0%
185	075	liR Zdravstvo	384				0	0,0%
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	0,0%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386				0	0,0%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0	0,0%
189	082	Usluge kulture	388				0	0,0%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	0,0%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0	0,0%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	0,0%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	0,0%

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike
Nadležno ministarstvo

JU Služba za zapošljavanje USK-a Bihać
Potrošačka jedinica - glava

Bihać
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4263220900008

Identifikacioni broj

78.10

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

0

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

0

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	6
1		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	31.398.142	31.739.108	98,93
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	858.433	1.226.153	70,01
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	712.749	685.995	103,90
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0	0	
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	29.826.960	29.826.960	100,00
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	3.890.752	4.058.528	95,87
12	011000	Stalna sredstva	011	14.078.888	14.071.168	100,05
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	10.772.238	10.596.742	101,66
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	3.306.650	3.474.426	95,17
15	020000	Dugoročni plasmani	014	584.102	584.102	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	584.102	584.102	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	35.288.894	35.797.636	98,58

* 1 0 5 2 3 7 3 4 5 6 0 7 9 5 *

Kontrolni broj: 10523734560795

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	31.411.379	31.596.102	99,42
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	30.282.113	30.510.427	99,25
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	13.071	57	22.931,58
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.116.195	1.085.618	102,82
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	3.877.515	4.201.533	92,29
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	3.649.417	3.817.193	95,60
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	228.098	384.340	59,35
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	35.288.894	35.797.635	98,58

Bihać, 26.02.2024.
Mjesto i datum

VUKELIĆ (SELIM) JADRANKA
Certifikovani računovođa

Nedžad Veladžić
Rukovodilac

2399/5
Broj dozvole

M.P.

037/229-736
Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike
Nadležno ministarstvo

JU Služba za zapošljavanje USK-a Bihać
Potrošačka jedinica - glava

Bihać
Sjedište potrošačke jedinice

4263220900008 *
Identifikacioni broj
78.10
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
0
Organizacioni broj
0
Operativni broj
0
Funkcionalni kod
0

Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

*152195373114

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1		2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	11.362.760
2	710000	Prihodi od poreza	451	10.785.503
3	720000	Neporezni prihodi	452	112.337
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	464.920
5	740000	Kapitalni transferi	454	0
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	0
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	0
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	0
9		Finansiranje (10+11+12)	458	0
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	11.362.760
		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	11.511.284
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	3.291.444
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	316.623
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	251.153
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	7.652.065
20	615000	Kapitalni transferi	468	0
21	616000	Izdaci za kamate	469	0
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	0
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	7.719
24		Finansiranje (25+26)	472	0
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	0
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	11.511.284
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-148.524
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	0
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	148.524

Bihać, 26.02.2024.
Mjesto i datum

VUKELIĆ (SELIM) JADRANKA
Certifikovani računovođa

Nedžad Veladžić
Rukovodilac

2399/5
Broj licence

M.P.

037/229-736
Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE
UNSKO-SANSKOG KANTONA
B I H A Ć



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
EMPLOYMENT SERVICE
UNA-SANA CANTON
B I H A C

Datum: 01-1-1820-1/24
Broj: 05-08-2024

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
JAVNA AGENCIJA ZA ZAPOSŁJAVANJE
UNSKO-SANSKOG KANTONA
B I H A Ć



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
EMPLOYMENT SERVICE
UNA-SANA CANTON
B I H A Ć

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Javne ustanove Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona** i koje je pokrenula **Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Javnoj ustanovi Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slućajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju znaćajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara moće imati znaćajan učinak na finansijske izvještaje.



M. D. DIREKTOR
Toromanović Emir

