



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKOG ZAVODA ZA UPOŠLJAVANJE LIVNO

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3245-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI ZAVODA	11
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
6.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	13
6.2	Izveštavanje.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Prihodi i primici	15
7.1.1.1	Prihodi od poreza	15
7.1.1.2	Neporezni prihodi	15
7.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	15
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.1.3	Finansijski rezultat.....	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	20
7.2.1.1	Novčana sredstva	20
7.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	21
7.2.1.3	Kratkoročni plasmani	21
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
7.2.4	Popis imovine i obaveza	22
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	24
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	OSTALI NALAZI	25
9.1	Jedinstveni informacioni sistem (JIS)	25
9.2	Jednokratna novčana naknada nezaposlenim osobama	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V.	PRILOZI	30
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	30
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	30



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno (u daljnjem tekstu: Zavod)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj 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, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda 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

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 Zavoda 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.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu za četiri poslovna prostora, čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2023. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 459.329 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Zavoda za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 7. 6. 2023. godine.

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).



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

Direktorica je odgovorna 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 ustanovio Zavod.

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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo 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 Zavoda;
- 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 **Županijskog zavoda za upošljavanje Livno 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 Zavoda 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. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, a što je obaveza 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 Zavoda 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:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, kao i pauza u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);**
- **Od 5.568 nezaposlenih osoba na području Hercegbosanske županije na 31. 12. 2023. godine, njih 1.424 nisu ostvarile pravo na zdravstveno osiguranje i nisu imale mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije, iako je Ustavom FBiH utvrđeno pravo na zdravstvenu zaštitu svih osoba. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i člana 5. Zakona o posredovanju pri upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije, 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 modifikovano 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, direktorica je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je 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 Zavoda, 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, 19. 9. 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 iz reda najvišeg rukovodstva, u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Kod izrade i donošenja finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu njegovog blagovremenog sačinjavanja i podnošenja.	6.1
3.	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
4.*	Nastaviti s aktivnostima kako bi se osigurala validna dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	7.2.2
5.*	Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava vršiti shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
6.	Izvršiti evidentiranje tuđih stalnih sredstava u okviru vanbilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
7.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.3
8.	Izmjene i dopune Plana javnih nabavki objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
9.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
10.*	U saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinostveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba, te sačiniti izvještaje o realizaciji programa/mjera aktivne politike zapošljavanja u dijelu iskazivanja stvarne realizacije potpisanih ugovora.	9.1
11.*	Poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.	9.1

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (5)



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 izvršavanju Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2023. godinu i Odluka o izvršavanju izmjena i dopuna Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2023. godinu;
- Finansijski plan Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2023. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana Županijskog zavoda za upošljavanje Livno za 2023. godinu
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije;
- 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 radu Hercegbosanske županije;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegbosanskoj županiji;
- Statut Županijskog zavoda za upošljavanje Livno;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Zavod je osnovan Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje, koju je donijela Vlada Hercegbosanske županije 16. marta 2000. godine, u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije² (u daljem tekstu: kantonalni Zakon o posredovanju) i Zakonom o ustanovama.³ U skladu s kantonalnim Zakonom o posredovanju, Zavod je javna ustanova u svojstvu pravne osobe.

Djelatnost Zavoda utvrđena je Zakonom o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (u daljem tekstu: federalni Zakon o posredovanju),⁴ kantonalnim Zakonom o posredovanju i Odlukom o početku rada Županijskog zavoda za upošljavanje. Zavod je nadležan za: posredovanje u zapošljavanju na teritoriji Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: HBŽ); prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama; 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 dr. poslova utvrđenim Zakonom.

Zavod ima šest ispostava, i to u općinama: Livno, Tomislavgrad, Drvar, Bosansko Grahovo, Kupres i Glamoč.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je Upravni odbor donio 2. 3. 2018. godine, i njegovim izmjenama i dopunama od 11. 5. 2023. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 24 izvršioca, a za tri radna mjesta u ispostavama nije preciziran tačan broj izvršilaca, nego su navedeni u rasponu od 0 do 2, odnosno od 0 do 3.⁵ Na 31. 12. 2023. godine u Zavodu je bilo 28 zaposlenih.

Sjedište Zavoda je u Livnu, u Ulici Kralja Tvrtka broj 5.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda 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.

² „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 11/99 na snazi do donošenja Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba Hercegbosanske županije „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/13

³ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/98

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

⁵ U Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta navedeno je obrazloženje da u nekim ispostavama zbog malog broja nezaposlenih osoba na evidenciji, neka radna mjesta neće biti popunjena prema sistematizaciji.



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Zavoda za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom 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.

Zavod je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

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

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

Realizovane preporuke	
1.	Zavod je donio Plan integriteta, kojim se predviđaju mjere i aktivnosti s ciljem prevencije i otklanjanja nepravilnosti uzrokovanih svim pojavnim oblicima korupcije i neetičnog ponašanja.
2.	Zavod je dostavljao mjesečne izvještaje o radu Federalnom zavodu za zapošljavanje, u skladu s odredbama federalnog Zakona o posredovanju.
3.	Zavod je sačinio godišnje finansijske izvještaje (uključujući i Analizu iskaza) na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
4.	Plan javnih nabavki za 2023. godinu je sačinjen blagovremeno, a postupci su pokretani nakon ispunjenja zakonskih preduslova.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Zavod je poduzeo aktivnosti kako bi osigurao validnu dokumentaciju o vlasništvu za poslovne prostore koje Zavod koristi i koji su iskazani u poslovnim knjigama Zavoda. Međutim, trenutno je u postupku izrada Plana parcelacije Grada Livno.
2.	Iako je Zavod u zakonskom roku izvršio stvarni popis imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2023. godine, nije izvršeno sučeljavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	Kod izrade i donošenja finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu njegovog blagovremenog sačinjavanja i podnošenja.
2.	U saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinstveni informacioni sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba, te sačiniti izvještaje o realizaciji programa/mjera aktivne politike zapošljavanja u dijelu iskazivanja stvarne realizacije potpisanih ugovora.
3.	Poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.



Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 11 preporuka, od čega je šest novih i pet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (tri nerealizovane i dvije djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele 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 date su tri preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Zavod 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 FBiH⁶ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Rukovodstvo Zavoda odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u Zavodu.

Statutom Zavoda utvrđena je djelatnost Zavoda, upravljanje Zavoda, načela rada i organizacije Zavoda, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, donošenja statuta i drugih akata, finansiranje, informisanje, javnost rada i druga pitanja od značaja za Zavod.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeni su osnovni organizacioni dijelovi Zavoda: Uprava, Odjel za posredovanje u zapošljavanju, evidentiranje, analiziranje i informisanje, Odjel za organizacijsko-pravne i opće poslove, Odjel za finansijsko-računovodstvene poslove i ispostave Zavoda.

Direktor Zavoda imenovao je 2019. godine koordinatorka za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je raspoređen na radno mjesto stručnog saradnika za likvidaturu, odnosno nije iz reda najvišeg rukovodstva, kako to nalaže član 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. U toku 2022. godine imenovana je i Radna grupa za provođenje finansijskog upravljanja i kontrole.

⁶„Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷„Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19



Zavod je u novembru 2022. godine usvojio Strategiju upravljanja rizicima, kojom je uspostavljen sistemski okvir i strukturirani pristup utvrđivanju i upravljanju rizicima. U toku 2023. godine ažuriran je registar rizika, koji je u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH,⁸ unesen u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

U cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema interne kontrole, Zavod je donio značajan broj internih akata: Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o popisu, Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i druge. Zavod je 2022. godine donio mapu poslovnih procesa, koju je također unio u Aplikaciju PIFC.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godine sačinjen je i unesen u PIFC aplikaciju, te dostavljen Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: kantonalno Ministarstvo finansija). U okviru ovog izvještaja utvrđene su mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (napraviti planove obuke za zaposlene vezane za obavljanje poslova iz njihovog djelokruga rada; donijeti IT sigurnosne politike, procedure, upute; formirati centraliziranu evidenciju svih potpisanih ugovora i ugovornih obaveza, te istu podržati informacijskim sistemom).

Federalnim Zakonom o radu,⁹ kao i Zakonom o radu¹⁰ koji je Skupština HBŽ donijela 29. 7. 2022. godine (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o radu), utvrđeno je da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja za prijem u radni odnos. Vlada HBŽ donijela je u aprilu 2023. godine Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegbosanskoj županiji (u daljnjem tekstu: Uredba).¹¹ Članom 5. ove Uredbe propisan je postupak prijema u radni odnos na neodređeno i određeno vrijeme. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez procedure 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 za to novo radno mjesto ispunjava uslove, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; b) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto; c) prijema 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 i d) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto, za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u HBŽ i FBiH, proglašenog od nadležnih institucija. Pored toga, članom 4. stav 3. Uredbe, predviđeno je da u slučaju isteka ugovora o radu na određeno vrijeme nakon provođenja javnog oglasa, ako kod poslodavca još uvijek postoji potreba za zapošljavanje na isto radno mjesto, ugovor se može produžiti bez provođenja ponovnog javnog oglasa, s tim da ukupno trajanje ugovora koji je istekao i produženog ugovora ne može biti duže od dvanaest mjeseci. Zavod je u toku 2023. godine po osnovu člana 5. stav b) Uredbe, izvršio prijem jednog zaposlenika na određeno vrijeme u trajanju od šest mjeseci. Nije prezentirano po kojim kriterijima je izvršen odabir zaposlenika sa kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. **Skrećemo pažnju da iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegbosanskoj županiji 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 je sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljen 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, osim u dijelu kontrolnog okruženja.

⁸ V. Broj 846/2023 od 21. 6. 2023. godine

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 23/20 - odluka Ustavnog suda, 4/22

¹⁰ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/22

¹¹ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 4/23



Preporuka:

- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, u skladu s Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Organi Zavoda

U skladu s odredbama Statuta, organi Zavoda su Upravni odbor i direktor.

Zavodom upravlja Upravni odbor, u sastavu od pet članova, koje imenuje i razrješava Vlada HBŽ, na period od četiri godine. Vlada HBŽ imenovala je 24. 2. 2022. godine Upravni odbor u sljedećem sastavu: Danijela Đapić – predsjednica i članovi Krešimir Rajković, Dragica Erceg Šarac, Gordana Trninić i Adin Lemo. Upravni odbor je u toku 2023. godine održao 10 sjednica na kojima je razmatrao pitanja iz svoje nadležnosti.

Direktor rukovodi Zavodom, a imenuje ga i razrješava Vlada HBŽ. Direktor se imenuje na period od četiri godine, a na osnovu oglasa koji se objavljuje u javnim glasilima, uz saglasnost Vlade HBŽ, a na prijedlog kantonalnog ministra rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih. Rješenjem Vlade HBŽ od 14. 12. 2021. godine, za direktoricu Zavoda imenovana je Diana Čaćija na mandatni period od četiri godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH¹² propisano je da se odredbe ovog zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Članom 14. stav 2) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹³ nije predviđeno formiranje Jedinice za internu reviziju u Zavodu, nego je predviđeno da će Zavod biti obuhvaćen radom jedinice za internu reviziju kantonalnog Ministarstva finansija.

Prema prezentiranim informacijama, do kraja 2023. godine nije uspostavljena jedinica za internu reviziju na nivou HBŽ.

Prevenција korupcije

Vlada HBŽ donijela je u martu 2023. godine Strategiju za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2022-2024 i Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2022-2024 (u daljnjem tekstu: Akcioni plan). Ovim Akcionim planom utvrđena je obaveza svih institucija u HBŽ da izrade plan integriteta (druga godina po usvajanju Strategije i Akcionog plana); da unaprijede proaktivnu transparentnost u radu; da kontinuirano vrše obuke zaposlenih u vezi s pitanjima suzbijanja korupcije u provedbi javnih nabavki, i druge.

Direktorica Zavoda donijela je 11. 6. 2024. godine Odluku o usvajanju i provođenju Plana integriteta, a nakon dobivenog pozitivnog mišljenja od Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI ZAVODA

Nadležnosti Zavoda utvrđene su federalnim Zakonom o posredovanju, kantonalnim Zakonom o posredovanju i Statutom Zavoda. Zavod je nadležan za: posredovanje u zapošljavanju; prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu za zapošljavanje (u daljnjem tekstu: Federalni zavod); informisanje o mogućnosti zapošljavanja; 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. poslovi utvrđeni Zakonom.

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

¹³ „Sl. novine FBiH”, br. 49/20



Zavod 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 periodično obavlja ocjenjivanje tržišta rada prema instrukcijama Federalnog zavoda s ciljem dobijanja podataka i pružanja informacija o kretanjima na tržištu rada.

Zavod je u 2023. godini poslove posredovanja u zapošljavanju provodio mjerama aktivne politike zapošljavanja i neposrednim posredovanjem između poslodavaca i nezaposlenih osoba, u svrhu zapošljavanja što većeg broja osoba na području HBŽ-a. Za provođenje mjera Zavod nema na raspolaganju vlastita sredstva, već ih je implementirao putem programa zapošljavanja koje je finansirao Federalni zavod. Skrećemo pažnju, da je u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda evidentiran iznos od 11.760 KM za realizaciju sredstva po Programu sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH, na području HBŽ, na način da su navedena sredstva uplaćena na račun Zavoda od Federalnog zavoda, a Zavod je sredstva uplatio na račun Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ, o čemu je detaljno opisano u tački 7.1.2.3 Izvještaja.

Realizacija programa koji se finansiraju iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje

U okviru mjera aktivne politike zapošljavanja Zavod obavlja poslove neophodne za realizaciju programa koji se finansiraju isključivo iz sredstava utvrđenih finansijskim planom Federalnog zavoda. Međusobnim sporazumima koje su kantonalne službe za zapošljavanje potpisale sa Federalnim zavodom utvrđene su obaveze svih službi prema donesenim programima zapošljavanja, koje se odnose na prikupljanje i provjeru 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. Zavod je učestvovao u realizaciji više ovakvih programa, od kojih je za dva realizacija bila tokom 2023. godine (zaključno sa 31. 12. 2023. nisu okončani): Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja 2021. i Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja 2022. godine. Ukupna vrijednost realizacije u 2023. godini Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja 2021. godine iznosila je 72.120 KM i Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja 2022. godine 2.523.462 KM.

U okviru Programa sufinansiranja zapošljavanja 2023 i Programa sufinansiranja samozapošljavanja 2023 – Start up, realizacija je iskazana za 16 mjera na području HBŽ, koje je inicirao i odobrio Federalni zavod, te obezbijedio sredstva za njihovu realizaciju i evidentirao ih u svojim knjigovodstvenim evidencijama. Federalni zavod je programima za 2023. godinu za HBŽ odobrio ukupno 2.903.958 KM. Po osnovu Programa zapošljavanja i samozapošljavanja za 2023. godinu, u toku 2023. godine zaključeno je 414 ugovora ukupne vrijednosti 3.890.672 KM, kojima je obuhvaćeno 629 nezaposlenih osoba. Naime, vidljivo je da je ugovoreno više sredstava nego što je odobreno iz razloga što se tokom godine vršila realokacija sredstava s onih mjera za koje nije bilo interesa (gdje je ostalo neiskorištenih sredstava) na mjere za koje je bilo više interesa, jer su potpisani Programi za 2023. godinu dali tu mogućnost.

U skladu s Programom sufinansiranja samozapošljavanja, Zavod vrši provjeru kvalificiranosti prijavljenih nezaposlenih osoba/aplikanata za učešće u Programu, te dostavlja Federalnom zavodu informaciju o tome. Zatim Zavod pristupa proceduri pripreme i potpisivanja ugovora sa nezaposlenom osobom/aplikantom. Po potpisivanju ugovora, korisnici su u obavezi, najdalje do kraja mjeseca za protekli mjesec, putem e-maila Zavod obavijestiti o uplaćenim doprinosima za djelatnost, nakon čega on pristupa provjeri na portalu Porezne uprave Federacije BiH i obavještava Federalni zavod o ispunjenim uslovima za isplatu.

Programom sufinansiranja zapošljavanja definisano je da nakon što Federalni zavod izvrši provjeru kvalificiranosti poslodavaca za sudjelovanje u Programu dostavi Zavodu informaciju o tome, Zavod pristupa proceduri pripreme i potpisivanja ugovora s poslodavcem. Nakon potpisivanja ugovora o finansiranju, poslodavac je u obavezi, u pravilu, najdalje do kraja mjeseca za protekli mjesec, putem e-maila Zavod obavijestiti o uplaćenim doprinosima za sufinansirane osobe, što Zavod provjerava putem portala Porezne uprave Federacije BiH. Nakon izvršene provjere, Zavod obavještava Federalni zavod o ispunjenim uslovima za isplatu, a sve isplate poslodavcima vrši direktno Federalni zavod.



Uvidom u dokumentaciju uzoraka programa koji se realizuju preko Federalnog zavoda, konstatovano je da poslodavci nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju za pravdanje i isplatu sredstava u ugovorenom roku (najdalje do kraja mjeseca za protekli mjesec), što je usporavalo realizaciju sredstava. Federalni zavod je 28. 3. 2023. godine uputio Instrukciju kantonalnim službama za zapošljavanje, da se opomene pred raskid ugovora poslodavcima s kojima je zaključen ugovor po osnovu Programa sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja Federalnog zavoda za 2022. i 2023. godinu, šalju tek po završetku perioda na koji je poslodavac dobio pravo na sufinansiranje zaposlene osobe, ukoliko ima neopravdanih rata prije zadnje rate, te da ukoliko poslodavac/korisnik ne izvrši pravdanje sredstava, Zavod dostavlja dokaz da je poslodavcu/korisniku uručio opomenu pred raskid uz akt da nisu postupili po opomeni. Nakon isteka perioda na koji su zaključeni ugovori po programima Federalnog zavoda iz 2022. godine i 2023. godine, Zavod je uputio opomene pred raskid poslodavcima/korisnicima. Za programe iz 2023. godine kojima nije istekao period na koji su zaključeni ugovori, Zavod nije upućivao opomene pred raskid.

Provedenom revizijom i uvidom u predmete vezane za programe sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja konstatovano je da Zavod nije provodio monitoring i evaluaciju po završetku realizacije programa, iako je ova obaveza propisana odredbama sporazuma o finansiranju i realizaciji programa. Međutim, revizijom smo se uvjerali da monitoring i evaluaciju ovih programa obavlja Federalni zavod.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema odredbama člana 15. i 27. Zakona o budžetima u FBiH,¹⁴ Zavod je bio dužan do 15. 9. 2022. godine dostaviti nadležnom resornom ministarstvu prijedlog finansijskog plana za 2023. godinu. Prijedlog finansijskog plana, sa odlukom o izvršavanju, Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljem tekstu: resorno Ministarstvo) trebalo je dostaviti Vladi HBŽ do 15. 10. 2022. godine, koja ga nakon razmatranja treba dostaviti Skupštini HBŽ do 5. 11. 2022. godine. Međutim, Prijedlog finansijskog plana Zavoda za 2023. godinu Upravni odbor je usvojio tek 8. 12. 2022. godine, koje ga je sa Odlukom o izvršenju finansijskog plana Zavoda za 2023. godinu, 9. 12. 2022. godine dostavilo resornom Ministarstvu, kantonalnom Ministarstvu finansija i Vladi HBŽ. Vlada HBŽ je 22. 12. 2022. godine dostavila Finansijski plan Zavoda za 2023. godinu sa Odlukom o izvršenju finansijskog plana Skupštini HBŽ, a Skupština HBŽ je 30. 12. 2022. godine dala saglasnost na Finansijski plan Zavoda.

Imajući u vidu rokove za dostavljanje finansijskih planova propisane Zakonom o budžetima u FBiH, Zavod nije blagovremeno sačinio i nadležnim institucijama dostavio Finansijski plan na razmatranje i usvajanje.

Finansijskim planom za 2023. godinu su planirani uravnoteženi prihodi, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.800.000 KM. Osnov za donošenje Finansijskog plana za 2023. godinu bilo izvršenje plana za 2022. godinu, mjesečni operativni planovi i procjena povećanja cijena određenih usluga, materijala, opreme i dr.

Upravni odbor je 19. 10. 2023. godine donio Izmjene i dopune Finansijskog plana i Odluku o izvršenju izmjena i dopuna Finansijskog plana, na koji je 22. 11. 2023. godine Skupština HBŽ dala saglasnost. Ovim aktom planirani su prihodi, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 4.200.000 KM. U strukturi planiranih prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (3.386.211 KM) i primljeni tekući transferi (811.289 KM), koja se odnose na sredstva Federalnog zavoda (materijalno-socijalna sigurnost 741.289 KM i program aktivne politike zapošljavanja 70.000 KM).

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13,9/14,13/14, 8/15, 91/15, 102/15,104/16,5/18,11/19 i 99/19



U strukturi planiranih rashoda i izdataka najznačajniji su sljedeći: tekući transferi i drugi tekući rashodi 2.660.000 KM od kojih su najznačajniji tekući transferi pojedincima po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (2.580.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (1.184.000 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (200.000 KM) i kapitalni izdaci (56.000 KM).

Najznačajnija izmjena u dijelu prihoda odnosi se na primljene tekuće transfere Federalnog zavoda na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba, koji su uvećani za 250.000 KM, a najznačajnija izmjena u dijelu rashoda odnosi se na tekuće transfere po osnovu materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (novčana naknada nezaposlenim osobama i ostale isplate pojedincima iz materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba), koji su uvećani za 440.000 KM. Kapitalni izdaci u izmjenama i dopunama finansijskog plana umanjeni su za 40.000 KM i to na pozicijama investicionog održavanja zgrada.¹⁵ U obrazloženju uz Izmjene i dopune finansijskog plana navedeno je da su se ovi izdaci odnosili na investiciono održavanje zgrada-poslovnih prostora u Kupresu i Livno, ali se nisu stekli uslovi za provođenje javnih nabavki u 2023. godini.

Upravni odbor je tokom 2023. godine donio četiri odluke o preraspodjeli sredstva u Finansijskom planu Zavoda za 2023. godinu, na koje je dobivena saglasnost resornog Ministarstva u skladu sa članom 59. Zakona o budžetima u FBiH. Odlukama je izvršena interna preraspodjela sredstava planiranih rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 78.564 KM.

Finansijski plan Zavoda je, u skladu sa članom 51. federalnog Zakona o posredovanju, dostavljen Federalnom zavodu.

Upravni odbor je 8. 12. 2022. godine usvojio Program rada Zavoda za 2023 godinu, na koji je Vlada HBŽ-a dala saglasnost 22. 12. 2022. godine.

Shodno navedenom, Zavod nije u rokovima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH sačinio i u daljnu proceduru uputio Finansijski plan za 2023. godinu.

Preporuka:

- ***kod izrade i donošenja finansijskog plana dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH u dijelu njegovog blagovremenog sačinjavanja i podnošenja.***

6.2 Izvještavanje

Pregled materijalno-finansijskog poslovanja Zavoda za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. (Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2023. godinu) Upravni odbor je usvojio 26. 2. 2024. godine, u skladu s članom 8. Statuta.

Upravni odbor je istog dana usvojio i Izvještaj o radu Zavoda za 2023. godinu koji je dostavljen 27. 2. 2024. godine Vladi HBŽ-a, koja je dala svoju saglasnost 20. 3. 2024. godine.

Zavod je dostavljao kvartalne i godišnji izvještaj resornom Ministarstvu, kantonalnom Ministarstvu finansija, Federalnom ministarstvu finansija i Federalnom zavodu u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Zavod je u skladu s članom 52. federalnog Zakona o posredovanju, Federalnom zavodu dostavljao mjesečne izvještaje o radu tokom 2023. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Zavod je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je 26. 2. 2024. godine usvojio Godišnji finansijski izvještaj (Godišnji obračun) Zavoda za 2023. godinu.

¹⁵ U obrazloženju uz Izmjene i dopune finansijskog plana navedeno je da su se ovi izdaci odnosili na investiciono održavanje zgrada-poslovnih prostora u Kupresu i Livno, ali se nisu stekli uslovi za provođenje javnih nabavki u 2023. godini.



U Analizi iskaza (tekstualni dio), sačinjenoj uz Godišnji finansijski izvještaj, obrazloženo je izvršenje finansijskog plana u skladu s Pravilnikom 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 ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 3.772.866 KM. Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza (3.361.674 KM), primljeni transferi (398.319 KM) i neporezni prihodi (12.873 KM).

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza odnose se na prihode od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, koji se uplaćuju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima u visini 2% na bruto plaće i usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda i 70% na depozitne račune kantonalnih službi za zapošljavanje, u skladu s odredbama federalnog Zakona o posredovanju.

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi najvećim dijelom se odnose na ostale povrate u iznosu od 10.559 KM i prihode od pružanja usluga građanima u iznosu od 2.200 KM.

7.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi odnose se na primljene transfere po osnovu nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno osiguranje nezaposlenih osoba od Federalnog zavoda (368.719 KM) i primljene tekuće transfere Federalnog zavoda (29.600 KM) za finansiranje mjera aktivne politike zapošljavanja.

Transferi Federalnog zavoda, koji su dodijeljeni na ime nedostajućih sredstava za materijalno i socijalno zbrinjavanje nezaposlenih osoba, realiziraju se nakon što Zavod Federalnom zavodu uputi Zahtjev za nedostajuća sredstva na osnovu federalnog Zakona o posredovanju.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.721.953 KM, a njihovu strukturu čine: tekući transferi (2.387.004 KM), bruto plaće, naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi (1.180.107 KM), izdaci za materijal i usluge (117.223) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (37.619 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi imaju sljedeću strukturu: bruto plaće i naknade plaća 912.703 KM, naknade troškova zaposlenih 170.081 KM i doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 97.322 KM.

Obračun i isplata plaća i naknada regulisani su federalnim Zakonom o radu, kantonalnim Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Zavodu. Pravilnikom o radu utvrđeno je da osnovnu plaću zaposlenicima Zavoda određuje direktor tako da ne može biti ispod 55% prosječne plaće u Federaciji BiH u prethodnoj godini, pomnoženo sa koeficijentom za određeno radno mjesto. Koeficijenti za obračun plaće su utvrđeni Pravilnikom o radu, na način da su podijeljeni u 14 platnih razreda u rasponu od 1,30 do 3,90 Osnovna plaća povećava se za svaku godinu ukupnog radnog staža za 0,6%.



Obračun plaće se vršio po osnovu odluka koje je direktorica Zavoda donosila za svaki mjesec, a prema kojoj se odobrava obračun plaće na način da se 63% prosječne plaće u FBiH za prethodnu godinu, množi s odgovarajućim koeficijentom utvrđenim za svako radno mjesto i sa formulom 1,449275 KM.

Revidirani su obračuni i isplate plaća i ostalih naknada za januar, april, septembar i decembar 2023. godine. Najviša neto plaća isplaćena (uključujući minuli rad) u 2023. godini iznosila je 3.057 KM, najniža 538 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.693 KM.

Obračun plaća izvršen je u skladu sa federalnim Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Zavoda.

Kantonalnim Zakonom o radu definisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu nije određeno u kraćem trajanju, a da se odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta uračunava u radno vrijeme. Pravilnikom o radu Zavoda definisano je da radno vrijeme je vremenski period u kojem je zaposlenik, prema ugovoru o radu obavezan obavljati poslove za poslodavca, te da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično. Radno vrijeme počinje u 8⁰⁰ sati i traje do 16⁰⁰ sati, s prekidom od 30 minuta za dnevni odmor koji se računa u radno vrijeme. Skrećemo pažnju, da kantonalni Zakon o radu nije u skladu s federalnim Zakonom o radu, u dijelu utvrđenog trajanja punog radnog vremena. Naime, federalnim Zakonom o radu je definisano da radno vrijeme traje 40 sati sedmično, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije određeno u kraćem trajanju, a da se vrijeme pauze ne uračunava u radno vrijeme. Odredbe Pravilnika o radu u dijelu definisanja trajanja radnog vremena usklađene su sa kantonalnim Zakonom o radu.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu,¹⁶ propisana je obaveza uspostavljanja i vođenja evidencija o radnom vremenu. Uvidom u prezentirane evidencije radnog vremena za mjesec januar, april i septembar 2023. godine konstatovano je da sadrže podatak o vremenu početka i završetka rada, ukupnim satima po vrstama rada na mjesečnom nivou (redovan rad, godišnji odmor, bolovanje, plaćena odsustva, kao i vrijeme provedeno na pauzi u toku radnog vremena). Međutim, kod svih zaposlenika iskazan je identičan početak radnog vremena (8⁰⁰ sati) i kraj radnog vremena (16³⁰ sati), odnosno svim zaposlenicima je iskazano radno vrijeme u trajanju od 8³⁰ sati, uključujući korištenje pauze u periodu 10³⁰ do 11⁰⁰ sati, odnosno 12⁰⁰ do 12³⁰ sati (prema evidencijama svi zaposlenici koriste pauzu u isto vrijeme, kao što je navedeno). U evidencijama radnog vremena za decembar 2023. godine, iskazan je identičan početak radnog vremena (8⁰⁰ sati) i kraj radnog vremena (16⁰⁰ sati), odnosno svim zaposlenicima je iskazano radno vrijeme u trajanju od 8⁰⁰ sati, uključujući i vrijeme pauze u trajanju od 30 minuta (u periodu od 10³⁰ do 11⁰⁰ sati).

Uvažavajući da se evidencije o radnom vremenu ne vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost.

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu zaposlenika voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 170.081 KM, od čega su najznačajnije: naknada za topli obrok (65.351 KM), jubilarne nagrade, darovi djeci i dr. (29.810 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (22.442 KM) i regres za godišnji odmor (17.528 KM).

Naknada za ishranu u toku rada utvrđena je u iznosu od 11 KM po osnovu Odluke direktorice o visini toplog obroka za 2023. godinu. Pravilnikom o radu je utvrđeno da zaposlenici ostvaruju pravo na topli obrok u iznosu od 0,5-1,0% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, da se dnevni iznos ove naknade utvrđuje do 31. 12. tekuće godine za narednu godinu i to se primjenjuje za cijelu godinu, te da odluku o iznosu naknade za ishranu u toku rada donosi direktor Zavoda.

¹⁶ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



Naknadu za prevoz na posao i sa posla ostvarivali su zaposlenici čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 km. Pravilnikom o radu definisano je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla u visini od 13% od prosječne cijene jedne litre benzina MB-95 po kilometru, pomnožene s brojem dana provedenih na radnom mjestu, s tim da visina ove naknade ne može biti veća od 350 KM mjesečno, bez obzira na udaljenost.

Naknada za regres isplaćena je u iznosu od 615 KM po zaposleniku, na osnovu Odluke direktorice od 3. 7. 2023. godine. Ovom odlukom odobrena je isplata regresa svim zaposlenicima Zavoda u visini od 50% prosječne plaće u Federaciji BiH isplaćene u posljednja tri mjeseca.

Jubilarnе nagrade, darovi djeci i drugo najvećim se dijelom odnose na: isplatu novčane pomoći (13.440 KM) i naknade za praznike (10.780 KM).

Novčana pomoć isplaćena je po osnovu Odluke o isplati novčane pomoći koju je direktorica Zavoda donijela 27. 12. 2023. godine, u skladu s Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca.¹⁷ Ovom Odlukom definisano je da se usljed inflatornog rasta cijena odobrava isplata novčane pomoći svim zaposlenicima Zavoda koji su zatečeni u radnom odnosu u trenutku isplate pomoći, a da će se novčana pomoć isplatiti u tri jednaka dijela i to u iznosima od po 480 KM, te da će se prvi dio novčane pomoći isplatiti u decembru 2023., a preostala dva dijela u 2024. godini.

Naknada povodom vjerskih praznika isplaćena je u iznosu od 385 KM po zaposleniku, po osnovu Odluke direktorice od 27. 12. 2023. godine. Pravilnikom o radu definisano je da poslodavac može zaposlenik dati naknadu povodom državnih, vjerskih praznika i jubileja Zavoda u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Obračun i isplata plaća i naknada troškova zaposlenih izvršeni su u skladu s Pravilnikom o radu Zavoda.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 117.223 KM, od čega su najznačajniji: ugovorene i druge posebne usluge (49.614 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (22.937 KM) i izdaci za energiju (17.114 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na: izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (12.600 KM), stručne usluge (11.841 KM), poreze i doprinose na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti (8.904 KM).

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada odnose se na naknade članovima Upravnog odbora, koje su isplaćivane u mjesečnim iznosima od 250 KM predsjednici Upravnog odbora i 200 KM članovima, po osnovu Odluke o visini naknade predsjedniku i članovima upravnih odbora Zavoda za zdravstveno osiguranje i Zavoda za upošljavanje Hercegbosanske županije¹⁸ koju je 28. 12. 2012. godine donijela Vlada HBŽ. Upravni odbor Zavoda je u toku 2023. godine održao 10 sjednica.

U strukturi izdataka za stručne usluge najznačajniji su izdaci za softverske i hardverske usluge koje se odnose na usluge za tehničku i funkcionalnu podršku za ISFU - trezorsko poslovanja po osnovu zaključenog ugovora sa društvom Ocean d.o.o. Travnik.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za komunikaciju u iznosu od 20.355 KM.

Uvidom u revidirane uzorke izdataka za materijal, sitan inventar i usluge, konstatovali smo da su oni nastali u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23

¹⁸ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 1/13

**7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.387.004 KM, što predstavlja 64% ukupnih rashoda i izdataka.

Struktura izvršenja tekućih transfera i drugih tekućih rashoda data je u tabeli:

Red. br.	Tekući transfer	Plan za 2023. godinu ¹⁹	Realizovano u 2023. godini	Index (%) 4/3
1	2	3	4	5
I	Transferi koji se realizuju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima (1+2+3)	2.580.000	2.374.839	92,05
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	1.740.000	1.630.993	93,74
2.	Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih	615.000	600.617	97,66
3.	Ostale isplate pojedincima iz materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (dokup staža)	225.000	143.229	63,66
II	Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	70.000	11.760	16,80
III	Drugi tekući rashodi	10.000	405	4,05
IV	Ukupno	2.660.000	2.387.004	89,73

Transferi koji se realizuju u skladu sa zakonskim i ostalim propisima iskazani su u iznosu od 2.374.839 KM.

Novčane naknade nezaposlenim osobama - Priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu s članovima 29. federalnog Zakona o posredovanju i 27. kantonalnog Zakona o posredovanju, 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 Federaciji BiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na osnovu Rješenja o pravu na novčanu naknadu, a na osnovu podnesenih zahtjeva, rješenja o prestanku radnog odnosa, ispisa radnog staža koje dostavljaju ispostave Zavoda, uvjerenja koje izdaje Federalni zavod za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje, obrasca – odjave osiguranja od poslodavca i podataka iz Porezne uprave (obrazac JS3100).

U 2023. godini novčanu naknadu je koristilo 914 nezaposlenih osoba. Obavljenom revizijom utvrđeno je da su se novčane naknade nezaposlenim osobama priznavale u skladu s federalnim i kantonalnim Zakonom o posredovanju.

Transfer za zdravstveno osiguranje nezaposlenih - Zavod osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji uplatom doprinosa za zdravstveno osiguranje. Zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama osigurava se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju.²⁰ Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba utvrđena je Odlukom o izmjeni Odluke Skupštine HBŽ-a o osnovicama, stopama, načinu obračunavanja i plaćanja sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.²¹ Odlukom je definisano da Zavod za zapošljavanje obračun i uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje po stopi od 0,7 % vrši za nezaposlene osobe iz člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, a osnovica za obračun i uplatu doprinosa za obveznike je prosječna mjesečna plaća zaposlenih u FBiH. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Zavod obračunavao i plaćao doprinose za zdravstveno osiguranje mjesečno u iznosu od 11,90 KM po nezaposlenoj osobi. U skladu sa zakonskim odredbama, doprinosi za zdravstveno osiguranje se plaćaju samo za nezaposlene osobe koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za zapošljavanje. Prema službenim evidencijama, Zavod je mjesečno doznačavao sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 4.130 nezaposlenih osoba.

¹⁹ Iskazana su planirana sredstva nakon Izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2023. godinu i sa uključenim preraspodjelama

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08, 48/11 i 36/18

²¹ „Narodne novine Hercegbosanske Županije“, br.7/10 i 2/12



Prema evidencijama Zavoda, od 5.568 nezaposlenih osoba na području HBŽ na 31. 12. 2023. godine njih 1.424 nisu imale plaćeno zdravstveno osiguranje i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju, člana 3.b tačka I) federalnog Zakona o posredovanju i člana 5. kantonalnog Zakona o posredovanju, 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) - Nezaposlenoj osobi kojoj, prema evidenciji Zavoda, 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. federalnog Zakona o posredovanju, priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Obveznik uplate doprinosa je kantonalna služba za zapošljavanje prema mjestu prebivališta lica koje je prijavljeno toj službi za zapošljavanje. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva, uz prilaganje potrebne dokumentacije (uvjerenje o ukupnom penzionom stažu, radnu knjižicu, izjava), Zavod je odlučivao rješenjem o uplati doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje.

U 2023. godini bilo je podneseno 65 zahtjeva od čega je 36 osoba ostvarilo pravo, 19 je odbijeno, za 2 zahtjeva Zavod do okončanja revizije nije dobio odgovor od Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje, a kod 8 predmeta je poslana obavijest o dokupu staža u skorijoj budućnosti o čemu će se napraviti rješenje kad se za to ostvare uslovi. Žalbi u 2023. godini nije bilo.

Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja odnose se na Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH, na području HBŽ, koji je realizovan na osnovu Sporazuma o međusobnoj saradnji u realizaciji „Projekta sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH u školskoj 2022/2023“ zaključenog između Federalnog zavoda, Zavoda i Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ od 24. 5. 2022. godine i Sporazuma o međusobnoj saradnji u realizaciji „Projekta sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH u školskoj 2022/2023“ (u daljnjem tekstu: Sporazumi o međusobnoj saradnji) od 9. 11. 2022. godine. Projektom je određeno sufinansiranje zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u javnim ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja u FBiH, uz zasnivanje radnog odnosa u 2022/2023 godini tokom nastavne godine, a najkasnije do 1. 5. 2023. godine, te da se sufinansira dio troškova obaveznih doprinosa i dijela neto plaće u iznosu od 600 KM mjesečno po osobi. Sporazumom o međusobnoj saradnji od 24. 5. 2022. godine, utvrđena je obaveza Federalnog zavoda da na transakcijski račun Zavoda uplati iznos od 40.407 KM radi realizacije Projekata. Naime, po osnovu ovog Sporazuma, ugovoreno je sufinansiranje šest asistenata na period od devet mjeseci u iznosu od 600 KM po sufinansiranoj osobi, odnosno ukupno 32.400 KM. U skladu sa odredbama zaključenog Sporazuma, Zavod je ugovoreni iznos uplatio na račun Ministarstva znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ. Nakon što je Federalni zavod odobrio dodatna sredstva u iznosu od 72.000 KM, zaključen 9. 11. 2022. godine novi Sporazumom o međusobnoj saradnji. Ovim Sporazumom definisano je da se Federalni zavod obavezuje da na transakcijski račun Zavoda uplati iznos od 72.000 KM, a Federalni zavod je uplatio na račun Zavoda dvije rate u ukupnom iznosu od 7.200 KM. Ministarstvo znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ iskazalo je potrebu za ponovnim sufinansiranjem šest asistenata, međutim s obzirom da se asistenti nisu više nalazili na evidenciji Zavoda, nije ispunjen uslov da sufinansirane osobe u trenutku potpisivanja ugovora moraju biti na evidenciji Zavoda. Direktorica Federalnog zavoda uputila je dopis Ministarstvu znanosti, prosvjete, kulture i sporta HBŽ i Zavodu, u kojem ih obavještava da po Sporazumu o međusobnoj saradnji od 9. 11. 2022. godine nisu stvorene obaveze, te da se ovaj Sporazum stavlja van snage, nakon čega je Zavod izvršio povrat dvije uplaćene rate u iznosu od 7.200 KM. Ukupna realizacija po Programu sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH na teritoriji HBŽ iskazana je u iznosu od 11.760 KM.



7.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	4.200.000	3.772.866	3.548.763	89,8
II	RASHODI	4.144.000	3.684.334	3.532.160	88,9
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	56.000	88.532	16.603	158,1
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	56.000	37.619	4.707	67,2
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	0	50.913	11.896	0
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	0	0	0	0
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	50.913	11.896	0

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	266.430	215.516	0
---	---------	---------	---

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, Zavod je iskazao finansijski rezultat u iznosu od 50.913 KM (neraspoređeni višak prihoda nad rashodima), kao razliku između prihoda iskazanih u iznosu od 3.772.866 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 3.721.953 KM. Na 31. 12. 2023. godine iskazan je akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 266.430 KM (uključujući višak prihoda nad rashodima tekuće godine).

U Odluci Upravnog odbora od 26. 2. 2024. godine o utvrđivanju finansijskog rezultata za period od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine, utvrđen je višak prihoda nad rashodima i izdacima u 2023. godini u iznosu od 50.913 KM kao i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima prenesen iz ranijih godina u iznosu od 215.516 KM, što čini akumulirani višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima na 31.12. 2023. godine u iznosu 266.430 KM. U Odluci je navedeno da ostvareni saldo viška prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima na 31. 12. 2023. godine ostavlja se kao neraspoređen i koristiti će za povećanje likvidnosti i pokriće deficita onda kada nastane.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazane su u iznosu od 440.782 KM, a odnose se na: novčana sredstva (299.558 KM), kratkoročne plasmane (93.803 KM) i kratkoročna potraživanja (47.421 KM).

7.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva odnose se na novčana sredstva koja se vode na transakcijskom računu (glavni račun) kod UniCredit Bank d.d. (226.783 KM) i dva namjenska računa kod Addiko Bank d.d. (5.453 KM) i Raiffeisen banke d.d. (4.229 KM), te na izdvojena novčana sredstva koja se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (63.093 KM). Pored glavnog računa za redovno poslovanje, Zavod ima i depozitni račun kod UniCredit Bank d.d., koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Zavoda, te na 31. 12. 2023. godine nije imao iskazano stanje.

Stanje transakcijskog računa kod UniCredit Bank d.d. iskazano u poslovnim knjigama Zavoda, potvrđeno je sa bankom putem Izvoda otvorenih stavki sa 31. 12. 2023. godine, dok sa dvije druge banke nije izvršeno usaglašavanje putem Izvoda otvorenih stavki, međutim razlike nisu značajne.



Zavod ima zaključene ugovore s bankama koje datiraju iz ranijeg perioda. U 2023. godini, nisu provedeni postupci javnih nabavki za pružanje bankarskih usluga u 2023. godini, što je detaljnije obrazloženo u tački 8. Izvještaja.

Priznata potraživanja za sredstva blokirana u Hercegovačkoj banci, iskazana u iznosu od 63.093 KM, odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja Zavoda po osnovu potvrde o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar iz 2014. godine. Ukupno priznata potraživanja Zavoda kod Hercegovačke banke d.d. Mostar iznosila su 131.939 KM, od čega je naplaćeno 68.846 KM, i to: 50.000 KM u 2015. godini i 18.846 KM u 2016. godini.

7.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 47.421 KM. U okviru njih sadržana su sumnjiva i sporna potraživanja od dva pravna lica 46.653 KM i sumnjiva i sporna potraživanja od dva fizička lica po osnovu novčane naknade (768 KM). Iznos od 46.653 KM odnosi se na potraživanja po kreditima datim firmama u okviru projekta poticaja zapošljavanja. Krediti su dati firmama IP „Delma 98“ (37.500 KM) i „Čolina“ d.o.o. Tomislavgrad (25.000 KM), na osnovu zaključenih ugovora u 2002. godini, uz kamatnu stopu u visini od 3% na period povrata pet godina, a otplatne rate shodno zaključenim ugovorima počele su teći od 21. 7. 2002. godine. Od ukupno dodijeljenih 62.500 KM, otplaćen je dio duga u iznosu od 15.847 KM. Za neizmireni dug od 46.653 KM podignute su tužbe koje su riješene u korist Zavoda u 2012. godini, pravosnažnim sudskim rješenjima. Prema pisanoj izjavi, ovršni postupci su u toku.

7.2.1.3 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 93.803 KM, a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja Zavoda po osnovu potvrde o priznanju potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar iz 2015. godine po osnovu depozita. Ukupno priznata potraživanja Zavoda kod Hercegovačke banke d.d. Mostar iznosila su 121.823 KM, od čega je 28.019 KM naplaćeno u 2016. godini.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Zavoda iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 662.400 KM (nabavne vrijednost 1.185.031 KM, ispravke vrijednosti 522.631 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je u sljedećim neto vrijednostima: građevinski objekti (618.996 KM), oprema i namještaj (31.105 KM), motorna vozila (12.121 KM) i oprema u pripremi (178 KM).

Građevinski objekti iskazani u poslovnim knjigama u vrijednosti od 618.996 KM (nabavne vrijednosti 833.468 KM, ispravke vrijednosti 214.472 KM), odnose se na građevinski objekt u sjedištu Zavoda i poslovne prostore podružnica u općinama: Livno, Kupres, Glamoč, Drvar, Tomislavgrad i Bosansko Grahovo.

Od navedenih poslovnih prostora za četiri građevinska objekta sadašnje vrijednosti od 332.431 KM (nabavne vrijednosti 459.329 KM, ispravke vrijednosti 126.898 KM) nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja. Ova vrijednost odnosi se na građevinske objekte u kojima su smještene ispostave Zavoda, i to: Kupres, Livno, Drvar i Bosansko Grahovo. Građevinski objekat u kojem je sjedište ispostave Kupres, prema ZK izvodu broj 605 iz 2022. godine, uknjižen je na Općinu Kupres s pravom vlasništva 1/1 kao zgrada, te nije etažiran. Prema posjedovnom listu br. 799 iz 2005. godine, kao nosilac prava za objekat u Bosanskom Grahovu upisan je Zavod za penziono i invalidsko osiguranje. Kao nosilac prava za objekat u Drvaru, prema posjedovnom listu br. 727 iz 2005. godine, upisana je Zajednica zdravstvenog osiguranja Banja Luka. Za objekat u kojem je sjedište ispostave Livno nije prezentirana dokumentacija o posjedu niti da li je izvršena uknjižba prava vlasništva.



Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, Zavod je poduzeo aktivnosti kako bi se izvršio upis prava na nekretninama. U Finansijskom planu za 2023. godinu osigurana su sredstva za odvjetničke usluge za pokretanje imovinsko-pravnog postupka u svrhu utvrđivanja prava vlasništva nad prostorijama ispostava Zavoda (odobreno Odlukom Upravnog odbora od 8. 12. 2022. godine o pokretanju imovinsko-pravnog postupka za utvrđivanje prava vlasništva nad prostorijama ispostava Zavoda - Drvar, Bosansko Grahovo, Kupres i Livno), koji nije pokrenut do kraja 2023. godine. Prema podacima službi za katastar, službi za imovinsko-pravne poslove potrebno je obaviti snimanje i etažiranje nekretnina kako bi se moglo utvrditi pravo vlasništva na nekretnini ili dijelu nekretnine, kao i upis u posjed u skladu sa Zakonom o premjeru i katastru zemljišta koji se primjenjuje u FBiH, a taj proces iziskuje dosta vremena i resursa. U svom obrazloženju, odgovorna osoba također navodi da većina općina u HBŽ ima riješenu dokumentaciju u vezi s imovinsko-pravnim poslovima, a da su ostale općine potpisale sporazume s Federalnom upravom za geodetsko i imovinsko-pravne poslove o provođenju snimanja teritorija općina, kako bi se uskladilo sa standardima i politikama Evropske unije.

Uvećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u revidiranoj godini iznosilo je 200.662 KM. Najvećim dijelom se odnosi na uvećanje za 17,4% po osnovu izvršene revalorizacije stalnih sredstava, a po odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH koje su bile na snazi u 2022. godini. Uvećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava po osnovu revalorizacije iznosilo je 163.044 KM. Revalorizacija je evidentirana pod 31. 1. 2023. godine za stalna sredstva nabavljena prije januara 2023. godine. Izvršena je na način da je povećana vrijednost stalnih sredstava i njihova ispravka za iznos revalorizacije, a efekti revalorizacije su evidentirani na potražnoj strani konta 511111 – Izvori stalnih sredstava.

Zavod ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja nekretnina koje koristi (poslovni prostori u kojima su smještene ispostave Zavoda: Kupres, Livno, Drvar i Bosansko Grahovo), čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2023. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 459.329 KM.

Preporuka:

- ***nastaviti s aktivnostima kako bi se osigurala validna dokumentacija o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.***

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 171.732 KM i odnose se na kratkoročna razgraničenja (94.571 KM), obaveze prema zaposlenicima (55.800 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (21.361 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se najvećim dijelom na razgraničene ostale prihode po osnovu depozita od Hercegovačke banke d.d. Mostar (93.803 KM), što je detaljnije obrazloženo u tački 7.2.1.3 Izvještaja.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih za decembar 2023. godine.

Kratkoročne tekuće obaveze u najvećem iznosu odnose se na obaveze za tekuće transfere pojedincima u iznosu od 12.680 KM i na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 8.394 KM.

7.2.4 Popis imovine i obaveza

Direktorica Zavoda donijela je 1. 12. 2023. godine Rješenje o imenovanju Centralne komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i stanja sredstava na transakcijskim računima i blagajni za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Centralna komisija), kao i Rješenje o imenovanju komisije za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara, stanja sredstava na transakcijskom računu (u daljnjem tekstu: popisna komisija).



Centralna komisija je sačinila 6. 2. 2024. godine Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja Zavoda na 31. 12. 2023. godine. Upravni odbor je 12. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom godišnjem popisu, u kojem je naveo da se Elaborat dostavlja Odjelu za materijalno-finansijske poslove radi konačnih knjiženja i usklađivanja knjigovodstvenih stanja. S tim u vezi, napominjemo da je popisna komisija dala prijedlog za rashod sredstava sadašnje vrijednosti 0 KM (nabavne vrijednosti 27.429 KM), ali nije izvršeno isknjižavanje ovih stalnih sredstava sa analitičkog konta stalnih sredstava, na analitički konto sredstva van upotrebe.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da je izvršen fizički popis stalnih sredstava. Popisna komisija je konstatovala da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju utvrđenim popisom, međutim nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom, **zbog čega ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je utvrđeno da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**

Popisna komisija je u svom izvještaju konstatovala stanje u vezi s dokumentacijom o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su evidentirani u poslovnim knjigama Zavoda. Obavljenim popisom nisu utvrđene razlike. Popisna komisija je izvršila i popis tuđih stalnih sredstava koja su u vlasništvu Federalnog zavoda, te dostavila popisne liste Federalnom zavodu, **međutim nije izvršeno evidentiranje tuđih stalnih sredstava u vanbilansnu evidenciju, kako je propisano članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Popisna Komisija je izvršila popis novčanih sredstava uvidom u izvode banaka i knjigovodstvene evidencije Zavoda, te konstatovala razliku u iznosu od 10 KM (Raiffeisen bank d.d.) i 14 KM (Addiko Bank d.d.).

Popis kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih plasmana popisna komisija je izvršila na način da je za stanje kratkoročnih potraživanja (47.421 KM) konstatovala da se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja po kreditima datim preduzećima u okviru projekta poticaja zapošljavanja i potraživanja od fizičkih lica. U izvještaju komisije navedena su pravna i fizička lica na koje se odnose kratkoročna potraživanja, kao i aktivnosti poduzete na njihovoj naplati.

U vezi s kratkoročnim plasmanima u iznosu od 93.803 KM, popisna komisija je konstatovala da se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar iz 2015. godine po osnovu depozita.

Izvršen je popis kratkoročnih obaveza i razgraničenja, te je popisna komisija u svom izvještaju konstatovala na šta se odnose i iz kojeg perioda datiraju obaveze i razgraničenja.

Izvršen je stvarni popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih plasmana i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Izvršen je stvarni popis stalnih sredstava, međutim nije prezentovano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava vršiti shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;**
- **izvršiti evidentiranje tuđih stalnih sredstava u okviru vanbilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta 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 3.772.866 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 3.821.111 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom u iznosu od 48.245 KM. Iskazani iznos gotovine na početku i na kraju godine ne odgovara iznosu novčanih sredstava iskazanom u Bilansu stanja i Glavnoj knjizi (saldo gotovine na kraju godine više je iskazan 141.224 KM, dok je saldo gotovine na početku godine više iskazan za 210.070 KM, u odnosu na Glavnu knjigu). **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. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor zavoda donio je 10. 1. 2023. godine Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kojim su predviđene javne nabavke ukupne vrijednost 97.344 KM.²² U toku 2023. godine, usvojene su tri izmjene i dopune Plana javnih nabavki,²³ nakon čega je ukupna procijenjena vrijednost nabavki iznosila 124.196 KM. Izmjene i dopune Plana nabavki odnosile su se na brisanje određenih planiranih postupaka, te planiranje novih postupaka javne nabavke.

Na Portalu javnih nabavki objavljen je Plan nabavki i njegove dvije izmjene i dopune, dok izmjena i dopuna Plana javnih nabavki od 14. 12. 2023. godine nije objavljena. To nije u skladu s članom 17. stav. 7. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabavki na portalu javnih nabavki.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	6	39.429	10	14.986	5	12.520
Otvoreni postupak	1	63.122	1	65.000 ²⁴	1	65.000
Konkurentski zahtjev	2	21.645	2	18.188	2	18.188
Ukupno	9	124.196	13	98.174	8	95.708

*Prema posljednjim izmjenama

Prema prezentiranom pregledu provedenih postupaka, u toku 2023. godine, realizovane su javne nabavke ukupne vrijednosti 98.174 KM, što je 79,05 % u odnosu na planirano.

Izvršili smo uvid u sljedeće postupke: jedan otvoreni postupak zajedničke nabavke radova (65.000 KM); dva konkurentska zahtjeva za nabavku usluge tehničke i funkcionalne podrška za ISFU (8.355 KM) i nabavku uredskog materijala (9.833 KM), pet direktnih sporazuma za nabavku usluga finansijske revizije (4.095 KM), goriva (2.532 KM), usluga obuke zaposlenika (2.808 KM), usluge održavanja vozila (1.619 KM) i nabavka usluge osiguranja vozila (1.466 KM).

²² Sve vrijednosti planiranih i izvršenih nabavki su sa iskazanim PDV-om.

²³ 11. 5. 2023., 1. 9. 2023. i 14. 12. 2023. godine.

²⁴ Zajednička nabavka sa Općinom Kupres čija ukupna vrijednost iznosi 146.193 KM, od čega je učešće Zavoda iznosi 65.000 KM:



Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki predviđena je zajednička nabavka radova „Građevinski radovi na višenamjenskim zgradama“, provođenjem otvorenog postupka nabavke radova procijenjene vrijednosti 63.122 KM. S ciljem realizacije aktivnosti obnove i rekonstrukcije zajedničkih prostorija u objektu Bijela kuća u Kupresu (u kojem se nalazi ispostava Kupres), Zavod je s općinom Kupres zaključio 18. 10. 2023. godine Sporazum o razumijevanju, saradnji i udruživanju finansijskih sredstava. Ovim Sporazumom definisano je da ukupna procijenjena vrijednost investicije za navedeni objekat iznosi 147.644 KM, što uključuje sve neophodne pripreme i građevinske radove. Zaključenim Sporazumom Zavod je preuzeo obavezu da će sudjelovati u Komisiji za odabir izvođača radova s najmanje jednim članom i da će potpisati ugovor s odabranim izvođačem radova; da će sufinansirati troškove sanacije zajedničkog objekta u procijenjenom iznosu od 65.000 KM; da će izvršiti prenos sredstava Općini Kupres po dostavljenim privremenim situacijama, a konačan obračun će napraviti po konačnoj situaciji; te da se iznos predviđenih radova za 2023. godinu na prostoru Zavoda procjenjuje do 50% od ukupnog iznosa, odnosno 32.500 KM. Općina Kupres će sufinansirati troškove sanacije zajedničkog objekta u iznosu od 82.644 KM. Općinski načelnik donio je 19. 10. 2023. godine. Odluku o utrošku finansijskih sredstava i provođenju otvorenog postupka za nabavku građevinskih radova, a 6. 11. 2023. donio je Rješenje o imenovanju Komisije za javnu nabavku, u čijem sastavu je i jedan član koji je predstavnik Zavoda. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 13 potencijalnih izvođača radova, a pristigle su dvije ponude. Općinski načelnik donio je 22. 11. 2023. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kojom se ugovor dodjeljuje izabranom ponuđaču Boco d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje za ponuđenu cijenu u iznosu od 146.193 KM, nakon čega je 14. 12. 2023. godine zaključen tripartitetni ugovor između Općine Kupres, Zavoda i odabranog ponuđača.

Za uzorkovane postupke javnih nabavki smo konstatovali da su provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zavod u toku 2023. godine nije proveo postupak javne nabavke za pružanje bakarskih usluga/usluga platnog prometa za dva računa kod UniCredit bank d.d., kao ni za namjenske račune kod Addiko Bank d.d. i Raiffeisen banke d.d. To nije u skladu s Aneksom II Zakona. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, shodno zaključenim ugovorima, te je trebalo provesti postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zavod nije objavio sve izmjene i dopune Plana nabavki na Portalu javnih nabavki, što nije u skladu s odredbama člana 17. stav 7. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- **izmjene i dopune Plana javnih nabavki objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;**
- **provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

9. OSTALI NALAZI

9.1 Jedinstveni informacioni sistem (JIS)

Upravni odbor Federalnog zavoda 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 daljnjem tekstu: JIS), u skladu sa zakonskim nadležnostima Federalnog zavoda 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 Federalnog zavoda i svih 10 kantonalnih službi, a kojim 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.

Zavod nije integrisan u JIS. Naime, Zavod matičnu evidenciju nezaposlenih osoba na području HBŽ vodi u informatičkom sistemu CARMEN, koji služi za objedinjavanje evidencija nezaposlenih osoba na nivou Zavoda i njenih podružnica, a na osnovu ugovora sa dobavljačem IT ODJEL d.o.o. Mostar od 4. 12. 2015. godine. Prema prezentiranim podacima, osobe koje Zavod prijavljuje u JIS su samo one za koje poslodavci apliciraju na programe zapošljavanja. Pored osnovne evidencije o nezaposlenim osobama na području HBŽ, u programu CARMEN se također odvijaju procesi kreiranja podataka za osobe koje ostvaruju pravo na zdravstveno osiguranje, novčanu naknadu po prekidu radnog odnosa i dokup staža. Podaci koji se automatski kreiraju šalju se na server Federalnog zavoda, te se dalje prosljeđuju Poreznoj upravi FBiH koja vrši automatsku kontrolu, te dalje prosljeđuje podatke prema npr. Federalnom zavodu za penziono i invalidsko osiguranje. Rezultate importa podataka Porezne uprave FBiH Zavod dobiva elektronski od Federalnog zavoda. Ovi se podaci razmjenjuju na dnevnoj osnovi. Podatke o novčanoj naknadi koja se isplaćuje nezaposlenim osobama po prekidu radnog odnosa Zavod dostavlja u Excel tabelama Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, u kojoj je formiran Jedinstveni registar podataka na koje se ne uplaćuju doprinosi. Ovi podaci razmjenjuju se na mjesečnom nivou.

Okvirnim sporazumom o eksploataciji, održavanju i nadogradnji jedinstvenog informacijskog sistema u oblasti zapošljavanja u FBiH od 1. 2. 2021. godine, koji su potpisale sve kantonalne službe za zapošljavanje, utvrđene su mjere i radnje za objedinjavanje i vođenje zbirnih evidencija u oblasti zapošljavanja u FBiH u jedinstvenom informacijskom sistemu u oblasti zapošljavanja u FBiH. Okvirnim sporazumom utvrđene su obaveze službi da u JIS dostavljaju ispravne i tačne podatke za potrebe vođenja zbirnih evidencija, te da se u slučaju neispravnih podataka preuzme obaveza ispravljanja i dostavljanja izmijenjenih/ispravljenih podataka.

Prezentiran je Zapisnik sa sastanka održanog 21. 9. 2020. godine na temu Predstavljanje modela razmjene podataka CARMEN – JIS između predstavnika Federalnog zavoda i kantonalnih službi za zapošljavanje (Služba za zapošljavanje HNŽ/HNK, Služba za zapošljavanje Županije Zapadnohercegovačke i Zavod). Predmet ovog sastanka bila je implementacija JIS-a u oblasti zapošljavanja s ciljem postizanja informatičkog rješenja koji će omogućiti vođenje zbirnih i objedinjenih evidencija u JIS-u, ali i isporuku podataka iz JIS-a u informacijski sistem kantonalnih službi (CARMEN). Predloženo je rješenje za razmjenu podataka koje je kreirao IT ODJEL d.o.o. Mostar (Integracija sistema CARMEN i JIS – prijedlog rješenja od 30. 9. 2020. godine), koje će omogućiti vođenje zbirnih i objedinjenih evidencija u JIS-u. Zapisnikom su utvrđeni sljedeći koraci: troškove vezane za izradu interfejsa preuzimaju službe za zapošljavanje koje koriste program CARMEN, te IT ODJEL d.o.o. Mostar ima obavezu izraditi okvirno idejno rješenje (projektni plan) u roku od 14 dana, a nakon toga u koordinaciji sa Federalnim zavodom i kantonalnim službama dogovoriti potrebne konsultacije sa BS Telecomom. Ishod bi trebao biti izrađen projektni plan sa delegiranim zadacima i finansijskim zahtjevima, kako bi troškovi mogli biti predviđeni u finansijskim planovima službi za 2021. godinu.

Federalnim Zakonom o posredovanju i Pravilnikom o evidencijama u oblasti zapošljavanja²⁵ propisano je da službe dužne voditi osnovne evidencije i to: evidencija o nezaposlenim osobama – obrazac E-1, evidencija o osobama koje traže promjenu zaposlenja – obrazac E-2 i evidencija o poslodavcima koji koriste usluge javnih službi za zapošljavanje u Federaciji – obrazac E-3, te da pored osnovnih evidencija službe mogu voditi i druge evidencije neophodne za rad službe. U okviru osnovnih evidencija, mogu se voditi i posebne evidencije.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 74/18

Pravilnikom je definisano da su službe dužne kontinuirano ažurirati evidencije u skladu sa Zakonom i odredbama ovog Pravilnika. Osim toga, Pravilnikom je definisano da se sve evidencije vode na propisanim sredstvima (obraci, evidencijski listovi, registri), u knjigama evidencije pisano i/ili u elektronskom obliku, a vođenje evidencije u elektronskom obliku obezbijediti će se kroz informacijski sistem u oblasti zapošljavanja. Federalni zavod je nadležan da objedinjuje i vodi zbirne evidencije u oblasti rada i zapošljavanja od interesa za Federaciju, a Zakonom je propisano i da predlaže mjere i potrebna sredstva za razvoj i funkcioniranje jedinstvenog informacionog sistema u ovoj oblasti.

Prema pismenom obrazloženju odgovorne osobe, kao i dostavljenoj dokumentaciji, Zavod vodi sve osnovne evidencije propisane Pravilnikom o evidencijama u oblasti zapošljavanja. Međutim, Zavod ne dostavlja pojedinačne evidencije o svakom nezaposlenom licu s obzirom da nije integrisan u JIS, već na mjesečnom nivou dostavlja izvještaje sa statističkim podacima za sve propisane osnovne evidencije, kako bi Federalni zavod mogao objediniti i voditi zbirne evidencije u oblasti rada i zapošljavanja. Ovi izvještaji obuhvataju detaljan pregled kretanja nezaposlenih osoba po različitim osnovama, podatke o dužini trajanja novčane naknade po djelatnostima, podatak o strukturi osoba po dužini čekanja na zaposlenje, najbrojnija zanimanja po stručnoj spremi, podaci o posredovanju u zapošljavanju, razlozi prestanka vođenja evidencije, podatak o starosnoj strukturi nezaposlenih osoba, podatak o zaposlenim osobama sa evidencije prema zanimanjima, podatak o strukturi osoba s invaliditetom te koliko se ovih osoba zaposlilo strukturu osoba sa dokupa staža i strukturu zaposlenih stranaca, odnosno izdatih radnih dozvola.

Iako je IT ODJEL d.o.o. Mostar u ranijem periodu izradio okvirno idejno rješenje (Projektni plan), nije prezentirano da se pristupilo izradi ovog rješenja. U Finansijskom planu za 2023. godinu nisu planirani izdaci za realizaciju projektnog plana. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, Zavod u proteklom periodu nije poduzimao aktivnosti s ciljem integrisanja u JIS.

Preporuke:

- ***u saradnji s Federalnim zavodom za zapošljavanje poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi Jedinstveni informacijski sistem generisao podatke koji bi se koristili prilikom posredovanja između poslodavaca i nezaposlenih osoba, te sačinili izvještaje o realizaciji programa/mjera aktivne politike zapošljavanja u dijelu iskazivanja stvarne realizacije potpisanih ugovora;***
- ***poduzeti sve neophodne aktivnosti s ciljem implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.***

9.2 Jednokratna novčana naknada nezaposlenim osobama

Vlada FBiH donijela je Uredbu o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena (Uredba o pomoći)²⁶ 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 o pomoći 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. Uredbom o pomoći je regulisano da ukoliko kantonalna služba za zapošljavanje ne posjeduje podatak o transakcijskom računu ili taj podatak nije valjan, lice koje polaže pravo na naknadu je dužno, najkasnije do 4. 11. 2022. godine dostaviti nadležnoj kantonalnoj službi za zapošljavanje valjan podatak o svom transakcijskom računu. Ukoliko nezaposleno lice ne dostavi valjan podatak o transakcijskom računu, u navedenom roku, gubi pravo na jednokratnu novčanu naknadu. Kantonalne službe su bile obavezne do 15. 1. 2023. godine izvršiti povrat sredstava koja ne budu utrošena u svrhu isplate naknade.

²⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 55/22;77/22 i 86/22



Shodno Uredbi o pomoći i Odluci o utvrđivanju konačnog iznosa za isplatu jednokratne novčane naknade nezaposlenim osobama,²⁷ Federalno ministarstvo rada i socijalne politike je 14. 12. 2022. godine doznačilo sredstva Zavodu u ukupnom iznosu 407.000 KM za 4.070 nezaposlene osobe (100 KM po nezaposlenoj osobi) koje su imale pravo na jednokratnu novčanu naknadu u skladu sa navedenom Uredbom. Zavod je u decembru 2022. godine uplatio sredstva na transakcijske račune licima koja su imala pravo po navedenoj Uredbi u ukupnom iznosu 405.900 KM za 4.059 nezaposlene osobe. Neutrošena sredstva u iznosu od 1.100 KM za ukupno 11 nezaposlenih osoba, nastala kao razlika između doznačenih sredstava (407.000 KM) i isplaćenih sredstava (405.900 KM), nisu isplaćena nezaposlenim osobama zbog dostavljenih deviznih računa nezaposlenih osoba kod banaka.

Zavod je 28. 12. 2022. godine izvršio povrat neutrošenih sredstava. Izvještaj o realizaciji sredstava po osnovu Uredbe o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena Zavod je dostavio Vladi FBiH 30. 12. 2022. godine.

Tokom 2023. godine, Zavod nije vršio isplatu sredstava po navedenoj Uredbi.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Zavod je 14. 8. 2024. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaz i preporuku u vezi sa usklađivanjem knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenih popisom, te u vezi sa isticanjem pitanja koje se odnosi na broj nezaposlenih osoba na području Hercegbosanske županije na 31. 12. 2023. godine koje nisu ostvarile pravo na zdravstveno osiguranje i nisu imale mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije.

Ova 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 sa usklađivanjem knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenih popisom, Zavod je dostavio pregled stalnih sredstava iz knjigovodstvenih evidencija koji je potpisala popisna komisija, a koji je prezentovan i u toku obavljanja revizije. Međutim, taj pregled ne predstavlja dokument kojim se potvrđuje usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što je bila obaveza shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- vezano za isticanje pitanja o broju nezaposlenih osoba na području Hercegbosanske županije na 31. 12. 2023. godine, navedeno je da, ukoliko nezaposlene osobe nisu ostvarile pravo na zdravstveno osiguranje posredstvom Zavoda, to ne znači da te osobe nisu zdravstveno osigurane. Također, navedeno je da se nezaposlene osobe mogu voditi na evidenciji nezaposlenih, a biti osigurane po nekom drugom osnovu, naprimjer: korisnici prava na zdravstveno osiguranje kao demobilisani borci putem kantonalne Uprave za borce, korisnici prava putem općinskih centara za socijalno osiguranje kao članovi zaposlenog člana porodice, dobrovoljni osiguranici, itd. Zavod dalje navodi da su jedinu nemogućnost ostvarivanja prava na zdravstveno osiguranje imali redovni studenti koji su navršili 26 godina života, jer problem nastaje kada student navršiti 26 godina, a nalazi se na redovnom školovanju.

U skladu sa Ustavom Federacije BiH i članom 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, svaka osoba ima pravo na zdravstvenu zaštitu i na mogućnost ostvarivanja najvišeg mogućeg nivoa zdravlja, u skladu s odredbama ovog Zakona i Zakona o zdravstvenom osiguranju, kao i drugih propisa donesenih na osnovu ovih zakona. Zakonom o zdravstvenom osiguranju je definisano da su osiguranici i nezaposlene osobe koje su se prijavile zavodu za zapošljavanje u tačno propisanim rokovima.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 99/22



Revidirajući kantonalne službe za zapošljavanje, Ured za reviziju je utvrdio da značajan broj građana FBiH nema mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije zbog toga što je nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl. propustio propisani rok od 30 dana za prijavu nadležnim službama za zapošljavanje. Zbog navedenog u revizorskim izvještajima se skreće pažnja na ovo pitanje, 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.

Reviziju Županijskog zavoda za upošljavanje Livno obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

Voditeljica tima

Meliha Baručija, 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 8 1 0 2 3 9 9 0 0 0 1
Nadležno ministarstvo: Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne sk						Operativni broj:
						Organizacijski broj:
Potrošačka jedinica-glava: Županijski zavod za upošljavanje - Livno						Funkcionalni kod: 0 6 0 0
Sjedište potrošačke jedinice: Livno						Fond: 0 1
						Pojedinačni obrasci: _____
						Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja : od 01-SIJEČNJA-2023 do 31-PROSINCA-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		
					4	5		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	4.200.000	3.772.866	3.548.763	-427.134	89,8%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	3.386.211	3.361.674	2.926.144	-24.537	99,3%
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	3.386.211	3.361.674	2.926.144	-24.537	99,3%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	3.386.211	3.361.674	2.926.144	-24.537	99,3%
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	2.500	12.873	4.920	10.373	514,9%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	500	33	30	-467	6,6%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	0	0	0	0	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	500	33	30	-467	6,6%
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	2.000	12.759	4.367	10.759	638,0%
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	2.000	2.200	1.200	200	110,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	10.559	3.167	10.559	0,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	80	523	80	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	811.289	398.319	617.700	-412.970	49,1%
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	811.289	398.319	617.700	-412.970	49,1%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasni 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	4.144.000	3.684.334	3.532.160	-459.666	88,9%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	1.184.000	1.082.785	974.567	-101.215	91,5%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	939.000	912.703	811.163	-26.297	97,2%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	245.000	170.081	163.404	-74.919	69,4%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	100.000	97.322	86.820	-2.678	97,3%

48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	200.000	117.223	115.034	-82.777	58,6%
49	613100	Putni troškovi	248	8.100	1.648	1.644	-6.452	20,3%
50	613200	Izdaci za energiju	249	25.600	17.114	17.927	-8.486	66,9%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	28.300	22.937	22.641	-5.363	81,0%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	15.900	8.058	6.657	-7.842	50,7%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	4.100	1.577	1.768	-2.523	38,5%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	0,0%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	14.000	5.934	1.242	-8.066	42,4%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	12.000	10.341	8.317	-1.659	86,2%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	92.000	49.614	54.838	-42.386	53,9%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	2.660.000	2.387.004	2.355.739	-272.996	89,7%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0	0	0	0,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	2.580.000	2.374.839	2.304.392	-205.161	92,0%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	261	70.000	11.760	51.236	-58.240	16,8%
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	10.000	405	111	-9.595	4,1%
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	0	0	0	0	0,0%

80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	0	0	0	0	0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	56.000	88.532	16.603	32.532	158,1%
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	56.000	37.619	4.707	-18.381	67,2%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	16.000	2.695	4.707	-13.305	16,8%
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	40.000	34.923	0	-5.077	87,3%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	56.000	37.619	4.707	-18.381	67,2%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	0	50.913	11.896	50.913	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	50.913	11.896	50.913	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 ekonomska 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	Odbrana(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	Odbrana 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 ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	0,0%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, 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 Ekonomski poslovi	363				0	0,0%
165	049	Ekonomski 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

OBRAZAC BS

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 7 8 1 0

Identifikacijski broj: 4 2 8 1 0 2 3 9 9 0 0 0 1

Organizacijski broj:

Operativni broj:

Funkcionalni kod: 0 6 0 0

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih HBŽ Tomislavgrad

Potrošačka jedinica-glava: Županijski zavod za upošljavanje - Livno

Fond: 0 1

Sjedište potrošačke jedinice: Livno

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: _____

BILANCA STANJA
na dan 31-PROSINCA-2023

R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	KM	
					U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procena t (4/5) x 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA		0	0	0,0%
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3+.....10)	001	440.782	420.182	105,0%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	299.558	278.958	107,0%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0,0%
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	47.421	47.421	100,0%
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	93.803	93.803	100,0%
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	0	0	0,0%
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	0,0%
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	0,0%
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0	0	0,0%
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	662.400	555.986	119,0%
12	011000	Stalna sredstva	011	1.185.031	1.071.089	111,0%
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	522.631	515.104	101,0%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)	013	662.400	555.986	119,0%
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	0,0%
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	0,0%
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)	016	0	0	0,0%
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	0,0%
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijedonosnih papira	018	0	0	0,0%
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijedonosnih papira (18 minus 19)	019	0	0	0,0%
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	0,0%
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) =41	021	1.103.182	976.167	113,0%



23		II PASIVA		0	0	0,0%
24	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+.....+30)	022	171.732	202.045	85,0%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	21.361	23.244	92,0%
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	0,0%
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	0,0%
28	340000	Obaveze prema djelatnicima	026	55.800	84.230	66,0%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0,0%
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	94.571	94.571	100,0%
31	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	0,0%
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	0,0%
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	0,0%
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	0,0%
35	500000	C.Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	931.450	774.122	120,0%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	665.020	558.606	119,0%
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	0,0%
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	0,0%
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	266.430	215.516	124,0%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	1.103.182	976.167	113,0%

U Livnu

Certificirani računovođa: Mara Križanac

Dana, 27. veljače 2024.g.

Broj dozvole: 1822/5 C

Rukovoditelj:
DIANA ČAČIJA

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Obrazac INT

Identifikacijski broj:

Šifra po kvalifikacijskoj djelatnosti:

MINISTARSTVO RADA, ZDRAVSTVA SOCIJALNE SKRBI I PROGNAHNIH HBŽ TOMISLAVGRAD

Organizacioni broj:

Nadležno ministarstvo

ŽUPANIJSKI ZAVOD ZA UPOŠLJAVANJE LIVNO

Pojedinačni obrasci

Operativni broj:

Potrošačka jedinica

LIVNO

Konsolidirani obrasci

Funkcionalni kod:

Sjedište potrošačke jedinice

Fond:

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

Razdoblje izvješćivanja od 01. 01. do 31. 12. 2023. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	Pozicija	AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMITCI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	3.772.865,55
2	710000	Prihodi od poreza	451	3.361.673,84
3	720000	Neporezni prihodi	452	12.872,78
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	398.318,93
5	740000	Kapitalni transferi	454	
6	770000	Prihodi na temelju zaostalih obveza	455	
7		Kapitalni primitci i transferi (redni broj 8)	456	
8	811000	Kapitalni primitci od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Financiranje (od 10 do 12)	458	
10	813000	Primitci od financijske imovine	459	
11	814000	Primitci od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primitci od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMITCI (1 + 7 + 9)	462	3.772.865,55
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	3.783.492,84
16	611000	Plaće i naknade troškova djelatnika	464	1.082.784,54
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	97.322,15
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	117.222,82
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	2.486.163,33
20	615000	Kapitalni transferi	468	
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	37.618,60
23	821000	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	471	37.618,60
24		Financiranje (25 + 26)	472	
25	822000	Izdaci za financijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	475	3.821.111,44
28		NETO NOVČANI PRIMITCI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	476	-48.245,89
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	489.027,87
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	478	440.781,98

U Livno

Certificirani računovoda Mara Kržanac

Dana, 27. veljače 2024.g.

Broj 1822/5CR

DIANA ČAČIJA
RUKOVODITELJ



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Hercegbosanska županija
Županijski zavod za upošljavanje
Livno

Broj: 1248/1/24
Livno, 12.8.2024.

Ured za reviziju institucija
u Federaciji BiH
Ložionička 3
71 000 Sarajevo

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno**, 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 **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno**, 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.

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 **Županijskog zavoda za upošljavanje, Livno**, i koje je pokrenuo **Županijski zavod za upošljavanje, Livno**, i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Županijskom zavodu za upošljavanje, Livno**, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve 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 značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Ravnateljica
Diana Čačija

