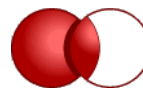




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 021-03, 028-03/06

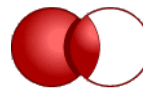
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2005. GODINE**

JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE UNSKO-SANSKOG KANTONA

Sarajevo, oktobar 2006. godine



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



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

**MENADŽMENTU
SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE
UNSKO-SANSKOG KANTONA**

NEOVISNO MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JU Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona na dan 31.12.2005. godine, iskazanih na stranicama od 1-13. Za ova finansijske izvještaje odgovoran je menadžment JU Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja, sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH («Sl.novine FBiH», br. 22/06) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. S obzirom da nismo obavljali reviziju finansijskih izvješća za 2004. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2005. godine.
4. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, utvrđeno je slijedeće:
 - Služba nije donijela Odluku o privremenom finansiranju za period januar-mart 2005. godine, s obzirom da je Skupština Unsko-sanskog kantona dala suglasnost na Finansijski plan Službe za 2005. godinu tek 10.03.2005. godine, niti je izvršila uravnoteženje prihoda i rashoda, s obzirom da je imala odstupanja od planom utvrđenih iznosa na pozicijama prihoda i rashoda, a što je bila u obavezi u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH,
 - Služba je neosnovano umanjila obaveze i rashode po osnovu zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba za 2005. godinu u iznosu od 923.458 KM i istovremeno manje uplatila doprinosa za navedeni iznos, što je uticalo na manje iskazivanje rashoda Službe,
 - Knjigovodstvena evidencija stalnih sredstava nije usaglašena sa pomoćnom evidencijom, jer je nabavna vrijednost stalnih sredstava manje iskazana u materijalnom knjigovodstvu za 250.411 KM u odnosu na nabavnu vrijednost iskazanu u finansijskom izvještaju «Bilans stanja». Istovremeno je utvrđeno i neslaganje iznosa obračunate amortizacije, što je imalo uticaja na nerealno iskazivanje vrijednosti stalnih sredstava u finansijskim izvještajima. Na osnovu navedenog nismo mogli potvrditi knjigovodstveno stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2005. godine,
 - Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na povećanje plaća po osnovu povećanog obima poslova čiji se broj kreće od 21-27 zaposlenika Službe u periodu januar-septembar 2005. godine, pa čak i u vrijeme korištenja godišnjih odmora, zatim u dijelu raspoređivanja zaposlenika na radna mjesta za koja ne posjeduju odgovarajuću stručnu spremu, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Izvršena je i isplata jednokratne materijalne potpore zaposlenim zbog porasta troškova života u iznosu od 18.000 KM, kao i isplata zaposlenicama i osobama u penziji u iznosu od 1.400 KM povodom praznika Dana žena. Navedene isplate nisu regulisane Pravilnikom o radu i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,

- U toku 2005. godine Služba, u većini slučajeva, nije provodila postupak nabavki roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Po našem mišljenju, zbog navoda iz prethodne tačke, finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer prikaz poslovanja tokom godine i stanja na dan 31.12.2005. godine, JU Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona.

**Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor
mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.**

IZVJEŠTAJ
o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
JU SLUŽBE ZA ZAPOSŁJAVANJE UNSKO-SANSKOG KANTONA
na dan 31.12.2005. godine

1 UVOD

Javna ustanova Služba za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona (u daljem tekstu: Služba) je osnovana Odlukom Skupštine Unsko-sanskog kantona dana 02.08.2001. godine.

U skladu sa navedenom Odlukom utvrđeno je da je Služba javna ustanova u svojstvu pravnog lica. Odlukom o osnivanju Službe regulisan je naziv i sjedište Službe, djelatnost, sredstva za rad Službe, međusobna prava i obaveze osnivača i ustanove, te organi upravljanja i rukovođenja Službom.

Djelatnosti Službe utvrđene su Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i Statutom Službe u oblasti posredovanja u zapošljavanju, stručnom osposobljavanju i prekvalifikaciji ili dokvalifikaciji, stvaranju uslova za zapošljavanje nezaposlenih radnika i radnika za čijim je radom prestala potreba, socijalne i materijalne sigurnosti nezaposlenih radnika, te evidencija iz oblasti zapošljavanja i nezaposlenih.

Organizacija i sistematizacija poslova u Službi utvrđena je Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona Bihać.

Sjedište Službe je u Bihaću u ulici B.Đurđeva br.1.

Na dan 31.12. 2005. godine Služba je imala 47 zaposlenih radnika.

2 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se utvrdi:

- **Da se ispituju računi i finansijski izvještaji Službe, kakao bi se steklo razumno uvjerenje da su isti u svim značajnim iznosima realno i objektivno predstavljani, cjeloviti i valjani, da su sve radnje oko utroška javnog novca pravilno poduzete, dovršene, plaćene i registrovane, kao i usaglašeni sa važećom regulativom,**
- **Ocjena računovodstvenog sistema, a posebno sistema internih kontrola, da li su interne kontrole prikladno postavljene, da li funkcionišu, te da li su sposobne za otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima,**
- **Dati preporuke za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenja sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje primjenu i efikasan rad interne kontrole.**

3 NALAZI I PREPORUKE

3.1 MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Provedenom revizijom smo izvršili ocjenu sistema internih kontrola i utvrdili da menadžment Službe nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja, korištenja i evidentiranja finansijskih sredstava. Tu prije svega mislimo na slijedeće:

- Služba nije donijela Odluku o privremenom finansiranju, što je bila zakonska obaveza ukoliko se ne usvoji Finansijski plan u zakonski utvrđenom roku, a također nije vršila uravnoteženje prihoda i rashoda što je imalo za posljedicu da su sredstva, na pojedinim pozicijama, utrošena više od planiranog iznosa,

- Planiranje izdataka Službe za 2005. godinu nije izvršeno po svim kategorijama i potkategorijama kako je propisano Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH,
- Na osnovu odluka i rješenja, koje je donio direktor, izvršeno je povećanje plaća po osnovu povećanog obima posla za skoro polovinu zaposlenih u periodu januar-septembar 2005. godine, pa i u vrijeme korištenja godišnjih odmora, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu Službe,
- Određeni broj zaposlenika je raspoređen na radna mjesta za koja ne posjeduju odgovarajuću stručnu spremu utvrđenu Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Izvršena je jednokratna isplata zaposlenim kao materijalna potpora zbog porasta troškova života, kao i isplata zaposlenicima i osobama u penziji (za 6 penzionerki Službe) povodom praznika Dana žena, iako navedene naknade nisu regulisane Pravilnikom o radu, a iz Finansijskog plana se ne vidi da su navedene isplate i planirane, jer su naknade planirane u ukupnom iznosu,
- Služba je umanjila, na kraju godine, obaveze i rashode po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba za iznos od 923.458 KM, suprotno zakonskim propisima, kojima je predviđeno da se obračun i uplata doprinosa za nezaposlene vrši u skladu sa visinom doprinosa utvrđenom Odlukom Skupštine kantona. Istovremeno je za 2005. godinu manje uplaćeno sredstava na ime navedenih doprinosa za prethodno iskazani iznos.
- Neslaganje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazane u materijalnom knjigovodstvu i u finansijskim izvještajima, kao i iznosa amortizacije stalnih sredstava,
- Stalnim sredstvima nisu dodijeljeni inventurni brojevi, a postojeće programsko rješenje ima manjkavosti zbog čega nije omogućen pregled stalnih sredstava i njima pripadajućih amortizacionih stopa, na osnovu kojih se vrši obračun amortizacije,
- Izvršena je nabavka kancelarijskog namještaja bez provedene propisane procedure što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama.

Preporuka:

Uspostaviti sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni, te donijeti pisane procedure i kontrolne postupke kojima će se osigurati nadzor nad imovinom i poslovnim knjigama, s ciljem efikasnog poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonskim propisima.

3.2 UPRAVLJANJE, RUKOVOĐENJE I NADZOR NAD RADOM SLUŽBE

Organ upravljanja u Službi je Upravni odbor, kojeg je imenovala Vlada Unsko-sanskog Kantona 07.11.2001. godine. Mandat Upravnog odbora Službe je istekao 07.11.2005. godine, a 19.01.2006. godine Vlada Unsko-sanskog Kantona je donijela Rješenje o imenovanju privremenog Upravnog odbora, što znači da za upravljanjem Službom, kao i donošenjem odluka u periodu od 07.11.2005. godine do 19.01.2006. godine, Upravni odbor nije bilo zakonskog osnova. U 2005. godini Upravni odbor Službe je održao 13 sjednica, od čega 2 sjednice u periodu od 07.11.2005. godine do 19.01.2006. godine na kojima su donesene odluke o dodjeli bespovratnih sredstava za sufinansiranje zapošljavanja u iznosu od 164.685 KM.

Dana 18.02.2002. godine Vlada Kantona je imenovala Nadzorni odbor Službe. Na sjednici Nadzornog odbora, održanoj 05.02.2004. godine, predsjednik Nadzornog odbora je podnio ostavku na navedenu funkciju. O podnesenoj ostavci pismeno je obaviješteno Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog Kantona, koje je resorno ministarstvo Službe. Prema izjavama odgovornih osoba Službe, Vlada Unsko-sanskog Kantona nije donijela odluku o razrješenju predsjednika Nadzornog odbora. Od datuma podnošenja ostavke na mjesto predsjednika Nadzornog odbora, nije održana ni jedna sjednica Nadzornog odbora. Istovremeno smo utvrdili da je u Programu rada Službe za 2005. godinu, kojeg je usvojila Skupština Unsko-sanskog Kantona 10.03.2005. godine, navedeno da Nadzorni odbor radi u nepotpunom sastavu.

Dana 18.11.2004. godine Vlada Unsko-sanskog Kantona je dala saglasnost na imenovanje v.d. direktora Službe, a 22.07.2005. godine Upravni odbor Službe je imenovao istu osobu za direktora Službe, za čije imenovanje je Vlada Unsko-sanskog Kantona dala saglasnost. Statutom Službe nisu

jasno razgraničena ovlaštenja direktora i Upravnog odbora u dijelu koji se odnosi na donošenje odluka o korištenju sredstava Službe.

Preporuka:

Imajući u vidu da je u nadležnosti osnivača uspostavljanje organa upravljanja i nadzora nad radom Službe, neophodno je da Služba inicira aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora Službe, koji predstavlja organ kontrole poslovanja u Službi.

Definisati općim aktom za koje namjene i do kojeg iznosa direktor Službe donosi odluke o korištenju sredstava Službe.

3.3 ORGANIZACIJA RADA SLUŽBE

Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta regulisano je da Službu čine Stručna služba, Općinski biro i Centar za stručno osposobljavanje i edukaciju. U okviru Stručne službe organizovana su dva odjeljenja i to: Odjeljenje za ekonomske i Odjeljenje za opće i pravne poslove. Iz navedene organizacije je uočljivo da u Stručnoj službi nije posebno organizovano odjeljenje za ostvarivanje prava po osnovu nezaposlenosti i materijalno-socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba, već se poslovi za ostvarivanje navedenih prava obavljaju u okviru prethodno navedenih odjeljenja. Na ovaj način se ne pruža uvjerenje da je osnovna djelatnost Službe organizovana na način kojim će se obezbijediti obavljanje poslova i radnih zadataka u okviru posredovanja u zapošljavanju i osiguranja u slučaju nezaposlenosti i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba na najefikasniji način u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju.

3.4 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM SREDSTVIMA

3.4.1 Donošenje Finansijskog plana

Upravni odbor Službe je donio Finansijski plan Službe za 2005. godinu dana 18.01.2005. godine, na koji je Skupština Unsko-sanskog Kantona dala saglasnost 10.03.2005. godine. Upravni odbor Službe nije donio odluku o privremenom finansiranju Službe za period januar-mart 2005. godine, iako je bila u obavezi prema Zakonu o budžetima/proračunima u FBiH.

Uvidom u Finansijski plan utvrđeno je da su Doprinosi na teret poslodavca planirani na ekonomskoj kategoriji Bruto plaća i naknada zaposlenih, a ne na poziciji Doprinosa poslodavca kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Također smo utvrdili da su u Finansijskom planu u okviru pozicije Plaća i naknada planirani izdaci u ukupnom iznosu od 31.260 KM, koji se odnose na Ostale isplate u skladu sa Kolektivnim ugovorom i osiguranje radnika i polaznika kursa od nesreće na poslu, što nije u skladu sa zakonskim odredbama gdje je navedeno da se izdaci planiraju po svim kategorijama i podkategorijama izdataka. Posebno ističemo da se isplate koje se odnose na isplate po osnovu osiguranja radnika i polaznika kursa ne planiraju i ne evidentiraju na poziciji Bruto plaća i naknada troškova zaposlenih, već na poziciji Tekućih grantova, obzirom da se ne radi o zaposlenicima Službe.

Također smo utvrdili da se izdaci za materijal kojeg koristi Centar za stručno osposobljavanje i edukaciju, planirani na poziciji održavanja stalnih sredstava, umjesto na poziciji nabavke materijala, jer se navedenim materijalom ne održavaju stalna sredstva Službe, već se vrši obuka u Centru.

Iako je na određenom broju pozicija uočeno prekoračenje planiranog iznosa sredstava, Služba nije vršila usklađivanje prihoda i rashoda u toku godine, pa nije sačinjen ni Rebalans plana za 2005. godinu, što je bila u obavezi u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

Preporuka:

Kod izrade i donošenja Finansijskog plana primijeniti odredbe propisane Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH

Ukoliko se Finansijski plan ne donese do kraja godine Služba je u obavezi da donese Odluku o privremenom finansiranju za period januar-mart tekuće godine u skladu sa Zakonom.

3.4.2 Izvršenje finansijskog plana

Služba je u 2005. godini ostvarila ukupno prihoda i primitaka u iznosu od 6.903.051 KM, od čega se na ostvarene prihode odnosi 6,733.234 KM, a na primljene otplate datih kredita 169.817 KM. Iz predhodne godine Služba je prenijela neraspoređni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1,703.739 KM. Istovremeno je ostvareno rashoda i izdataka u iznosu od 5,021.124 KM, a ostvareni višak prihoda nad rashodima je iskazan u iznosu 3,585.666 KM.

U toku revizije smo utvrdili da je Federalni zavod za zapošljavanje u 2005. godini doznačio Službi sredstva za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 1.800.410 KM. Do 31.12.2005. godine Služba nije okončala realizaciju projekata po Javnom pozivu za provođenje aktivne politike zapošljavanja iz augusta 2005. godine, zbog čega su sredstva za navedenu namjenu ostala neutrošena. Služba je trebala navedena sredstva evidentirati na poziciji razgraničenja, jer se radi o namjenskim sredstvima koja će biti utrošena u narednoj godini po okončanju realizacije projekata. Na ovaj način Služba je doznačena, a neutrošena sredstva oprihodovala i istovremeno neosnovano uvećala poslovni rezultat.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2005. godini

| OPIS | Planirano za 2005. godinu | Ostvareno za 2005. godinu | Indeks (3:2) | Struktura |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| PRIHODI I PRIMICI | | | | |
| Prihodi od doprinosa | 4,574.179 | 4,357.273 | 95,26 | 50,62 |
| Neporezni (vlastiti) prihodi | 77.000 | 100.644 | 130,71 | 1,17 |
| Tekuće potpore | 666.046 | 2,275.317 | 341,62 | 26,44 |
| Primljenje otplate datih zajmova | 150.000 | 169.817 | 113,21 | 1,97 |
| Prenesena sredstva iz ranijih godina | 1,627.773 | 1,703.739 | 104,67 | 19,80 |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | 7,094.994 | 8,606.790 | 121,31 | 100,00 |
| RASHODI I IZDACI | | | | |
| A) Tekući rashodi | 6,749.994 | 4,979.331 | 73,77 | 99,16 |
| Plaće i naknade zaposlenim | 947.040 | 965.054 | 101,91 | 19,22 |
| Bruto plaće i naknade | 763.440 | 781.930 | 102,42 | 15,57 |
| Naknade troškova zaposlenih | 183.600 | 183.124 | 99,74 | 3,65 |
| Doprinosi poslodavca*) | - | - | - | - |
| Izdaci za materijal i usluge | 219.100 | 244.207 | 111,46 | 4,86 |
| Tekući grantovi: | 5,582.914 | 3,770.070 | 67,53 | 75,09 |
| -grantovi pojedincima | 820.000 | 1,038.559 | 126,65 | 20,69 |
| -grantovi neprofitnim organizacijama | 2,600.000 | 1,632.646 | 62,79 | 32,52 |
| -subvencije javnim preduzećima | 592.620 | 121.600 | 20,52 | 2,42 |
| -grantovi privatnim preduzećima | 1,570.294 | 977.265 | 62,23 | 19,46 |
| B) Kapitalni izdaci | 345.940 | 31.793 | 9,19 | 0,63 |
| -nabavka ostalih stalnih sredstava | - | 5.494 | - | 0,11 |
| -rekonstrukcija i investic.održavanje | 345.940 | 26.299 | 7,60 | 0,52 |
| C) Ostale isplate | - | 10.000 | - | 0,20 |
| Pozajmljivanje pojedincima i neprofitnim organizacijama | - | 10.000 | - | 0,20 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | 7,094.994 | 5,021.124 | 70,77 | 100,00 |

*) Doprinosi poslodavca pogrešno su iskazani na poziciji Bruto plaća i naknada

a) Prihodi

Prema Izvještaju o poslovanju Službe za 2005. godinu na porast prihoda u odnosu na Plan je uticao priliv sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje u cilju provedbe projekata zapošljavanja nezaposlenih osoba sa evidencije Službe, koji u 2005. godini nisu realizovani.

U strukturi prihoda najveće učešće imaju prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti i učestvuju u ukupnim prihodima sa 50,62%.

Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti su osnovni izvor prihoda Službe, koji se obezbjeđuju uplatom pravnih i fizičkih lica u iznosu od 2,5% iz i na plaću, od čega 70% sredstava pripada Službi, a 30% Federalnom zavodu za zapošljavanje, u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Prihodi po osnovu doprinosa su ostvareni manje za 4,74% u odnosu na plan ili za 216.902 KM, što je prema Izvještaju o poslovanju Službe za 2005. godinu, uslovljeno poremećajem u isplati plaća budžetskih korisnika Unsko-sanskog Kantona, jer je u 2004. godini isplaćeno 13 plaća, a u 2005. godini 11 plaća.

Pored poreznih prihoda, Služba ostvaruje i **vlastite prihode** po osnovu pružanja usluga građanima kao što su: izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva, prihoda od Centra za stručno osposobljavanje koji je u sastavu Službe. Prihodi po osnovu radnih dozvola su manje ostvareni za 9% u odnosu na plan, dok su prihodi po osnovu rada Centra za stručno osposobljavanje veći za 30%, zbog većeg broja polaznika kursa.

Radne dozvole – Ukupno ostvareni prihodi po osnovu izdavanja radnih dozvola su iznosili 27.250 KM i u odnosu na Plan manje su ostvareni za 9,17%. Prema Izvještaju o radu Službe u 2005. godini su izdate 102 radne dozvole. Revizijskom timu su dostavljena rješenja o izdatim dozvolama za određene osobe po metodi slučajnog uzorka sa svom pripadajućom dokumentacijom neophodnom za dobivanje radne dozvole.

Iz zahtjeva za izdavanje radne dozvole, kao i iz Metodologije o postupku zapošljavanja stranaca i osoba bez državljanstva na području FBiH utvrdili smo da su podnosioci zahtjeva obavezni priložiti uz propisane dokumente dokaz o uplaćenju taksu Federalnom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 100 KM i 250 KM Službi za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona u cilju provođenja postupka izdavanja radne dozvole, a u svrhu uplate administrativnih troškova za izdavanje radne dozvole. Visinu naknade za administrativne troškove Službe je odlukom utvrdio Upravni odbor Službe.

U toku obavljanja revizija finansijskih izvještaja Službi za zapošljavanje u FBiH, ustanovili smo da se na nivou kantona uplaćuje različit iznos naknade za izdavanje radnih dozvola, a zakonskim propisima nije regulisan iznos navedenih naknada.

Participacija za polaznike Centra za stručno osposobljavanje–Ostvarivanje prihoda po osnovu plaćanja participacije za polaznike Centra za stručno osposobljavanje radnika, koji se nalazi u sastavu Službe, se vrši na osnovu Odluke Upravnog odbora Službe, prema kojoj polaznici uplaćuju novčana sredstva za obuku za građevinska zanimanja u iznosu od 150 KM, a za polaznike obuke za rad na računaru iznos od 100 KM, po polazniku. Po ovom osnovu su ostvareni prihodi u iznosu od 39.120 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 30,4% zbog većeg broja polaznika kursa za stručno osposobljavanje.

Služba je u 2005. godini u finansijskim izvještajima na poziciji **tekućih potpora** iskazala iznos od 2,275.317 KM, što je u odnosu na plan više za 342%. Tekuće potpore se odnose na prenesena sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje za pokriće izdataka za socijalnu i materijalnu sigurnost nezaposlenih osoba u iznosu od 474.906 KM, koja su Službi odobrena na osnovu zahtjeva za dodjelu nedostajućih sredstava upućenog Federalnom zavodu i 1,800.410 KM za sufinansiranje programa poticaja zapošljavanja čija je realizacija otpočela u 2006. godini.

Preporuka:

U saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje i resornim ministarstvom pokrenuti inicijativu na zakonskom regulisanju naknade za administrativne troškove u svrhu izdavanja radne dozvole strancima i osobama bez državljanstva, kao i zakonskom regulisanju visine naknade.

b) Rashodi i izdaci

Služba je u 2005. godini ostvarila ukupno rashoda i izdataka u iznosu od 5,021.124 KM, što je u odnosu na plan manje za 29,23%. Od navedenog iznosa na tekuće rashode se odnosi 4,979.331 KM ili 99,17%, na kapitalne izdatke za nabavku stalnih sredstava 31.793 KM, a na ostale isplate 10.000 KM, koje predstavljaju pozajmicu Sindikalnoj organizaciji Službe, na osnovu Odluke direktora Službe.

Struktura ostvarenih tekućih rashoda je slijedeća:

- | | |
|---------------------------------------|--------------|
| • Plaće i naknade troškova zaposlenih | 965.054 KM |
| • Izdaci za materijal i usluge | 244.207 KM |
| • Tekući grantovi | 3,770.070 KM |

Plaće i naknade troškova zaposlenih

Prema finansijskim izvještajima, Bruto plaće i naknade su ostvarene u iznosu od 781.930 KM i u odnosu na plan veće su za 2,42%, a naknade troškova zaposlenih 183.124 KM i u odnosu na plan manje su za 0,26%.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo slijedeće nepravilnosti:

- Doprinosi poslodavca su pogrešno klasificirani iskazani u finansijskom izvještaju na poziciji Bruto plaća i naknada;
- Program za obračun plaća ima određene manjkavosti, što za posljedicu ima da se pojedini podaci za mjesečni obračun plaća, kao i pregledi ostvarenih neto i bruto plaća po radnicima rade manuelno;
- Pravilnikom o radu definisano je da osnovicu za obračun plaće čini najniža plaća koja je za pva tri mjeseca 2005. godine iznosila 70%, a zatim 80% prosječne plaće ostvarene u Unsko-sanskom Kantonu do kraja 2005. godine. Služba je u toku 2005. godine donijela odluke o visini osnovice za obračun plaće u fiksnom iznosu, a ne prema članu 25. Pravilnika o radu Službe.
- Pravilnikom o radu definisano je da se po osnovu povećanog obima poslova može povećati osnovna plaća zaposlenika 5-10% na prijedlog šefa odjeljenja, na osnovu kojeg direktor donosi rješenje. U periodu januar - septembar 2005. godine svaki mjesec direktor je donosio rješenja bez broja protokola, u kojima se navodi spisak zaposlenika sa pripadajućim procentom povećanja plaća u rasponu od 5-20%, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o radu Službe. U rješenjima se ne navodi decidno o kakvom se povećanju obima poslova radi. Također ističemo da se po ovom osnovu vršila isplata i za vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Revizorski tim je utvrdio da se uglavnom radi o istim zaposlenicima i taj broj se kreće od 21 – 27 zaposlenika, što u odnosu na ukupan broj zaposlenih daje osnov za preispitivanje postojeće organizacije i rasporeda poslova i radnih zadataka.
- Pravilnikom o radu definisano je da se zaposleniku koji nema odgovarajući stepen stručne sprema za radno mjesto na koje je raspoređen, koeficijent umanjuje za 5% za svaki stepen stručne sprema, odnosno uvećava 10% ako zaposlenik ima viši stepen stručne sprema od sistematizovanog na određenom radnom mjestu. Navedena odredba nema zakonskog uporišta iz razloga što se raspored na sistematizovana radna mjesta vrši na način da zaposlenik mora ispunjavati posebne uslove predviđene Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta. Uvidom u dokumentaciju obračuna plaća utvrdili smo da 20 zaposlenika Službe ima umanjenje po ovom osnovu, što znači da su raspoređeni na radna mjesta za koja ne posjeduju stručnu spremu definisanu Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta. U slučajevima kada zaposlenik ima viši stepen stručne sprema od one koja je predviđena Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, obračun plaće se vrši u skladu sa koeficijentom složenosti predviđenim za sistematizovano radno mjesto, bez obzira da li zaposlenik ima viši stepen stručne sprema od predviđene.

- Odlukom Upravnom odbora Službe od 18.08.2005. godine odobrena je isplata jednokratne materijalne potpore zbog porasta troškova života zaposlenima u Službi u iznosu od po 400 KM. Na ime ovih naknada isplaćen je ukupno neto iznos od 18.000 KM i 30% poreza u iznosu od 5.400 KM. Ova vrsta isplate podliježe oporezivanju po stopi od 50%. Odlukom direktora od 07.03.2005. godine povodom Dana žena isplaćeno je na ime novčane potpore po 50 KM zaposlenicama Službe i za 6 osoba koje su u penziji, a bile su zaposlenice Službe. Na ime ovih naknada isplaćen je neto iznos od 1.400 KM i pripadajući porez od 50%. Pravilnikom o radu nije definisana isplata ovih vrsta naknada, a obzirom da su naknade planirane u ukupnom iznosu ne možemo potvrditi da je Služba iste i planirala.
- Uvidom u dosijee uposlenih, konstatovali smo da isti nisu kompletirani, jer pojedini ne sadrže ugovore o radu, rješenja o rasporedu na određena radna mjesta, rješenja o povećanju osnovne plaće, rješenja o prestanku važenja rješenja o povećanju plaća i dr.
- Utvrdili smo da su izdata Rješenja o privremenom rasporedu na poslove pripreme i organizacije novog informatičkog sistema, koji nisu predviđeni sistematizovanim radnim mjestima, potom izdavanje rješenja o davanju ovlaštenja za potpisivanje ugovora u projektu SESP od strane direktora v.d. šefu Centra za stručno osposobljavanje i edukaciju za koje imenovani ne posjeduju rješenje o rasporedu na navedeno radno mjesto, već na mjesto stručnog saradnika – psihologa. Također smo utvrdili da u Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta nije definisano u okviru kojeg radnog mjesta se vode poslovi kadrovske politike i koja osoba je zadužena za dosije zaposlenih.

Preporuka:

Doprinose poslodavca evidentirati na poziciji propisanoj Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Preispitati odluke odnosno rješenja o povećanju plaća po osnovu povećanog obima posla, a u slučajevima izdavanja rješenja po osnovu povećanog obima posla iste uskladiti sa Pravilnikom o radu.

Raspored zaposlenika vršiti na način da ispunjavaju uslove predviđene Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, a naročito u dijelu koji se odnosi na posjedovanje odgovarajuće stručne spreme.

Sve isplate na ime naknada troškova zaposlenim moraju biti regulisane Pravilnikom o radu, a sredstva za isplatu svih vidova naknada koje se isplaćuju zaposlenim planirati pojedinačno u Finansijskom planu Službe.

Kompletirati dokumentaciju u dosijeima zaposlenih u Službi.

Izdaci za materijal i usluge

Služba je u 2005. godini ostvarila izdataka za materijal i usluge u iznosu od 244.207 KM i u odnosu na plan je više ostvareno za 25.107 KM ili 11,46%. Uvidom u finansijske izvještaje utvrđeno je da je na većini stavki u okviru navedenih izdataka došlo do prekoračenja planiranog iznosa sredstava, što je bio osnov da se izvrši uravnoteženje prihoda i rashoda i da se donese Odluka o izmjenama i dopunama Finansijskog plana. Prekoračenja su učinjena kod slijedećih izdataka:

- Izdaci za putne troškove su prekoračeni za 7.559 KM ili za 29%,
- Izdaci za komunalne usluge su prekoračeni za 7.748 KM ili za 15%,
- Izdaci za usluge prevoza i goriva prekoračeni su za 1.783 KM ili za 89%,
- Izdaci za tekuće održavanje prekoračeni su za 4.382 KM ili za 73%,
- Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl.prometa prekoračeni su za 2.727 KM ili 23%,
- Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge prekoračeni su za 5.122 KM ili 9%.

Timu za reviziju nisu pruženi dokazi da je Služba poduzimala aktivnosti u cilju sagledavanja učinjenih izdataka i realnijeg planiranja istih.

Preporuka:

Kontinuirano pratiti trošenje sredstava do nivoa planiranih, pojedinačno po svim stavkama, te pojačati kontrolu utroška sredstava za pojedine kategorije rashoda, a u slučaju prekoračenja

planiranih iznosa izvršiti uravnoteženje prihoda i rashoda u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u FBiH.

Tekući grantovi

U 2005. godini u Službi su ostvareni tekući grantovi u iznosu od 3,770.070 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1,812.844 KM ili za 32,47%. Od ukupno ostvarenih tekućih grantova na tekuće grantove, kojim se obezbjeđuje materijalno-socijalna sigurnost nezaposlenih osoba, se odnosi 2,671.206 KM, a na tekuće grantove za provođenje Aktivne politike zapošljavanja 1,098.864 KM.

a) Materijalno socijalna sigurnost nezaposlenih osoba

Prema Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, u izdatke za materijalno-socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba spadaju izdaci za novčane naknade, zdravstvenu zaštitu nezaposlenih osoba i penzijsko i invalidsko osiguranje - dokup staža nezaposlenim osobama koje se nalaze na evidenciji Službe.

Novčane naknade su ostvarene u iznosu od 1,030.607 KM i u odnosu na plan više su ostvarene za 43,14%. Prema izvještaju o poslovanju Službe za 2005. godinu do povećanja izdataka za novčane naknade je došlo iz razloga što je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, novčana naknada utvrđena u iznosu od 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Novčana naknada se ostvaruje u periodu od 3 do 24 mjeseca u zavisnosti od dužine radnog staža koji ima nezaposlena osoba koja se nalazi na evidenciji Službe.

Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba-Na ovoj poziciji su iskazani izdaci po osnovu doprinosa za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih osoba, čiju visinu utvrđuje zakonodavno tijelo kantona u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju. Timu za reviziju je prezentirana Odluka o visini navedenih doprinosa koju je u 2004. godini donijela Skupština Unsko-sanskog Kantona. Prema navedenoj Odluci, obaveze Službe prema Zavodu zdravstvenog osiguranja su trebale iznositi 2,526.055 KM. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdili smo da je Služba na dan 31.12.2005. godine na pozicijama obaveza i rashoda po ovom osnovu iskazala iznos od 1,602.597 KM, a za razliku od 923.458 KM umanjila obaveze i rashode i prenijela iste na vanbilansnu evidenciju. Umanjenje obaveza i rashoda je izvršeno shodno službenoj zabilješci direktora Službe, u kojoj je navedeno da je u 2004. godini Upravni odbor Službe donio Odluku da se zdravstvena zaštita za nezaposlene uplaćuje u iznosu od 1,5% na 40% prosječne mjesečne bruto plaće zaposlenih na području FBiH, što je suprotno zakonskim propisima, jer isti nije nadležan da donosi odluku. Istovremeno je na snazi bila Odluka Skupštine Unsko-sanskog Kantona o visini doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Upravni odbor nije imao nadležnosti za donošenje navedene Odluke, niti je direktor mogao naložiti da se stvorene tekuće obaveze i rashodi umanje za iznos od 923.458 KM i prenesu na vanbilansnu evidenciju, što je imalo uticaja manje iskazivanje rashoda čime je višak prihoda nad rashodima uvećan za navedeni iznos.

Tim za reviziju je konstatovao da je Služba poduzimala niz aktivnosti u cilju smanjenja visine doprinosa za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih osoba, ali do kraja 2005. godine nije postignuto rješenje da visina doprinosa ne prelazi iznos od 6 KM, po preporuci Svjetske banke.

U toku revizije timu za reviziju je također prezentirano Rješenje Porezne uprave Unsko-sanskog kantona o dugu Službe po osnovu neizmirenih obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba za period 01.01.2002.- 30.09.2005. godine. Prema Rješenju, ukupne obaveze po ovom osnovu, za navedeni period iznose 20,544.577 KM, a zatezna kamata 5,958.318 KM. Navedene obaveze su, koje nisu evidentirane u knjigovodstvu Službe, utvrđene su u skladu sa Odlukom Skupštine kantona o visini doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba (13% na 40% prosječne bruto plaće zaposlenih na teritoriji Federacije prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku), koja je bila na snazi do 10.09.2004. godine kada je Skupština kantona donijela novu odluku. Iz prezentirane dokumentacije se vidi da je Služba obračun i uplatu doprinosa u navedenom periodu vršila u skladu sa odlukama Upravnog odbora Službe i Upravnog

odbora Zavoda zdravstvenog osiguranja, iako to nije u njihovoj nadležnosti prema Zakonu o zdravstvenom osiguranju.

Na osnovu prezentirane dokumentacije tim za reviziju je utvrdio da je Služba poduzimala i još uvijek poduzima niz aktivnosti u cilju rješavanja nastale situacije, jer utvrđene obaveze višestruko prevazilaze prihode Službe i nerealno je očekivati da ih Služba može izmiriti.

Imajući u vidu da se radi o značajnim sredstvima neophodno je nastaviti sa aktivnostima da se problem neizmirenih obaveza riješi u saradnji sa Ministarstvom zdravstva i socijalne politike, kao resornim ministarstvom Službe, Zavodom zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog Kantona, Vladom i Skupštinom Unsko-sanskog Kantona.

Preporuka:

Knjigovodstveno evidentiranje obaveza i rashoda po osnovu zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba vršiti u skladu sa zakonskim propisima u cilju istinitog i fer iskazivanja rezultata poslovanja Službe.

Obračun i uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba vršiti u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Penzijsko i invalidsko osiguranje se odnosi na ostvarivanje prava na penzijsko i invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba koje su stekle pravo u skladu sa Zakonom o PIO i zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Za ovu namjenu Služba je u 2005. godini utrošila sredstava u iznosu od 7.531 KM.

b) Aktivna politika zapošljavanja

Za aktivnu politiku zapošljavanja nezaposlenih osoba Služba je u 2005. godini utrošila sredstava u iznosu od 1,098.864 KM i u odnosu na plan manje je utrošeno za 30%.

Dana 10.12.2004. godine raspisan je Javni oglas za dodjelu bespovratnih sredstava za finansiranje Programa podsticanja zapošljavanja za 8 (osam) projekata, utvrđenih Programom rada Službe za 2005. godinu. Ukupna sredstva obezbjeđena po raspisanom javnom oglasu iznosila su 1,454.000 KM, a najveći dio sredstava u iznosu od 950.000 KM obezbjedio je Federalni zavod za zapošljavanje iz sredstava solidarnosti. Ovim sredstvima je predviđeno da se, na osnovu zaključenog ugovora između Službe i Zavoda, finansira 5 (pet) programa i to:

- **Posao za sve**-sufinansiranje zapošljavanja 170 osoba bez obzira na kvalifikaciju i starosnu dob u vrijednosti od 510.000 KM,
- **Zapošljavanje mladih osoba bez radnog iskustva proizvodnih zanimanja**-sufinansiranje 30 nezaposlenih osoba sa završenom VSS, VŠS i SSS-isključivo proizvodnih zanimanja (inženjera i tehničara: poljoprivrede, tehnologije proizvodnje hrane, mašinstva, građevinarstva, elektrotehnike, veterinarstva) i starosne dobi do 27 godina u vrijednosti od 126.000 KM,
- **Zapošljavanje mladih osoba bez radnog iskustva**-sufinansiranje 30 nezaposlenih osoba VKV i KV stepena zanimanja bez radnog iskustva u struci ovog stepena obrazovanja u vrijednosti od 144.000 KM,
- **Zapošljavanje osoba sa posebnim potrebama**-sufinansiranje 20 nezaposlenih osoba sa posebnim potrebama (invalidi, paraplegičari, slijepi i gluhoonijeme osobe, osobe liječene od alkoholizma i droge i osobe koje su izdržavale duže zatvorske kazne) u vrijednosti od 120.000 KM,
- **Solidarnost na djelu**-radno angažovanje 105 nezaposlenih osoba na pružanju pomoći starim i iznemoglim osobama u vrijednosti od 44.000 KM.

Sredstva Službe u iznosu od 504.000 KM su raspoređena u tri programa:

- **Zapošljavanje u proizvodnoj, uslužnoj i turističkoj djelatnosti**-zapošljavanje 67 nezaposlenih bez obzira na stručnu spremu sufinansiranjem u nabavci opreme, sirovina i repromaterijala u vrijednosti od 268.000 KM,
- **Stručna obuka, doobuka i prekvalifikacija radi zapošljavanja**-sufinansiranje stručne obuke, doobuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i zaposlenih osoba kojima je potrebna obuka,

doobuka ili prekvalifikacija za ostanak u radnom odnosu za 44 osobe u vrijednosti od 44.000 KM,

- **Samozapošljavanje u poljoprivredi i stočarstvu**-sufinansiranje nabavke poljoprivrednih mašina i priključaka, stoke, opreme i repromaterijala za poljoprivrednu proizvodnju 192.000 KM.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da je Upravni odbor Službe, dana 30.12.2004. godine usvojio Pravilnik o mjerama za podsticaj zapošljavanja, kojim se utvrđuju osnovna načela, mjere, način i uslovi korištenja sredstava za finansijsku podršku programima i planovima zapošljavanja, programima za stručnu obuku, doobuku i prekvalifikaciju zaposlenika. Dana 30.12.2004. godine Upravni odbor je usvojio Metodologiju i kriterije za ocjenu i selekciju projekata programa (zahtjeva) koji će se sufinansirati iz sredstava za posticaj zapošljavanja Službe u 2005. godini. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Upravni odbor Službe donio Odluku o prihvatanju liste korisnika podsticajnih sredstava po prijedlogu Komisije za raspodjelu sredstava za podsticaj zapošljavanja. Također smo utvrdili da se u Službi vodi pomoćna evidencija za svakog korisnika sredstava za podsticaj zapošljavanja, na osnovu čega se prati realizacija određenih projekata, isplata sredstava poslodavcima nakon dostave dokaza o ispunjavanju obaveze utvrđene u ugovoru, poduzimanje mjera za poslodavce koji ne isplaćuju redovno plaće i uplaćuju doprinose. Izvještaj o realizaciji Programa za podsticaj zapošljavanja u 2005. godini, kojeg je sačinila stručna komisija, a koji je usvojio Upravni odbor Službe, je dostavljen Federalnom zavodu za zapošljavanje. Prema navedenom Izvještaju od ukupno planiranih 950.000 KM iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje realizovano je 782.170 KM, a zaposleno 391 osoba iako je planirano zapošljavanje 355 nezaposlenih osoba. Od ukupno planiranih sredstava Službe u iznosu od 504.000 KM, realizovano je 459.000 KM, a zaposleno, odnosno privremeno angažovano 135 osoba. Navedenim projektom ostvareno je radno angažovanje i zapošljavanje 526 osoba u ukupnom iznosu od 1,241.170 KM. Ostalo je neiskorištenih sredstava u iznosu od 212.830 KM, iz razloga što je određeni broj korisnika odustao od konačne realizacije zbog neispunjavanja osnovnih uslova, odjave novozaposlene osobe sa evidencije nezaposlenih, prijave u PIO i Zavodu zdravstvenog osiguranja. Prema izvještaju neiskorištena sredstva se prenose u Programe sufinansiranja podsticaja u zapošljavanju u narednom periodu.

Uvidom u dokumentaciju provođenja Aktivne politike zapošljavanja, utvrdili smo da se uplata novčanih sredstava poslodavcima vrši u skladu sa ugovorenim obavezama o sufinansiranju programa podsticaja zapošljavanja i to uplata prve rate se vrši u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora, a sve ostale uplate se izvršavaju tek onda kada je korisnik sredstava dostavio dokaze o isplaćenim plaćama i uplaćenim doprinosima na plaće za novozaposlene osobe i ostale osobe shodno zatečenom stanju na dan potpisivanja ugovora o sufinansiranju. Kontrola utroška bespovratnih sredstava se obavlja u dvije faze: prva je stalna faza koja podrazumijeva kontinuirano dostavljanje dokaza od strane korisnika bespovratnih sredstava, prvenstveno da vrši redovnu isplatu plaća novozaposlenim osobama koji su bili na evidenciji Službe i druga faza koja podrazumijeva kontrolu ispunjavanja obaveza i to kontrola kod korisnika u cilju provjere broja zaposlenih i provjere da li su osobe po osnovu kojih je poslodavac dobio sredstva, u radnom odnosu. Kontrolu obavlja Komisija za monitoring, koju je formirao Upravni odbor Službe.

Dana 16.08.2005. godine Upravni odbor Službe je donio Odluku o raspisivanju tri Javna oglasa i to: za dodjelu bespovratnih sredstava za sufinansiranje Programa podsticaja zapošljavanja u 2005. godini kojim su obuhvaćena tri projekta (zapošljavanje mladih osoba bez radnog iskustva sa završenom VSS i VŠS, sa VKV i KV i posao za sve bez obzira na starosnu dob), za dodjelu sredstava za finansiranje programa podsticaja Samozapošljavanja u iznosu od 10.000 po programu (subvencija dijela troškova registracije firme, subvencija poreza i doprinosa na plaću i iz plaće, te subvencija troškova opremanja radnog mjesta) i javni oglas za dodjelu sredstava za sufinansiranje Programa Javnih radova, kojim su obuhvaćena dva projekta (solidarnost na djelu-pružanje pomoći starim i iznemoglim osobama te pošumljavanje, čišćenje i uređenje javnih površina, izgradnja stambenih objekata socijalno ugroženoj kategoriji stanovništva).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Upravni odbor, za realizaciju navedenih projekata, donio Odluku o formiranju 4 (četiri) Stručne komisije za dodjelu bespovratnih sredstava za sufinansiranje Programa podsticaja zapošljavanja u 2005. godini. Na osnovu predočene odluke o imenovanju

komisija utvrdili smo da su pojedine osobe članovi svih komisija istovremeno. Tim za reviziju smatra da je ovo nedostatak organizacije Službe koja u okviru Stručne službe nema odjeljenje koje će obavljati poslove vezane za provođenje aktivne politike zapošljavanja. Također smo utvrdili da nije sačinjen Poslovník o radu komisija.

Za navedene projekte obezbjeđena su sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1,170.685 KM, iz sredstava solidarnosti, kojim je bilo predviđeno zapošljavanje i privremeno radno angažovanje 300 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe. Po zaključenju Javnog oglasa Stručna komisija je pristupila obradi zahtijeva i utvrđivanju činjeničnog stanja poslodavaca koji su poslali svoje aplikacije. Komisija je sačinila izvještaj i prijedlog liste korisnika podsticajnih sredstava, a Upravni odbor je usvojio konačnu listu 27.02.2006. godine, te je u 2006. godini nastavljeno sa realizacijom projekata po Javnom pozivu iz augusta 2005. godine.

Preporuka:

*Formiranje komisija za raspodjelu sredstava za podsticaj zapošljavanja vršiti u skladu sa Pravilnikom o mjerama za podsticaj zapošljavanja.
Obezbijediti donošenje Poslovníka o radu komisija za raspodjelu sredstava za podsticaj zapošljavanja*

Gotovina

U okviru blagajničkog poslovanja revizorski tim je ustanovio da ne funkcioniše sistem interne kontrole. Revizijom su uočene slijedeće nepravilnosti:

- blagajnički izvještaj se ne sačinjavaju za svaki dan kad je bilo promjena;
- pojedini putni nalozi nisu ovjereni, a pojedini su isplaćeni bez potpisa ovlaštenih osoba i likvidatora;
- prilikom isplate naknade za putne troškove, zaposlenik koji prima novac, ne potpisuje se na nalog za isplatu, već postoji samo potpis blagajnika, tako da nema dokaza da su naknade zaista preuzeli uposlenici koji su pravdali putne troškove.

Preporuka:

Kod blagajničkog poslovanja uspostaviti kontrolu kojom se obezbijeduje pravilno upravljanje gotovinom kao i pravilno evidentiranje promjena u blagajni u skladu sa zakonskim propisima.

3.4.3 Stalna sredstva Službe

Na dan 31.12.2005. godine u finansijskom izvještaju je iskazana sadašnji vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 5,701.263 KM.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba u toku 2005. godine izvršila rekonstrukciju poslovnog prostora – biroa Ključ u iznosu od 26.299 KM, nabavku opreme u iznosu 5.494 KM. Na osnovu Odluke Upravnog odbora Federalnog zavoda za zapošljavanje izvršen je prenos kompjuterske opreme u vrijednosti od 47.489 KM, što ukupno iznosi 79.282 KM. Međutim, nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2005. godine je iznosila 13,522.121 KM, a na dan 31.12.2005. godine iznosi 13,601.810 KM, što znači da je došlo do povećanja vrijednosti stalnih sredstava za 79.689 KM. Za razliku od 407 KM, revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija.

Uvidom u knjigu stalnih sredstava konstatovali smo da stalnim sredstvima nisu dodjeljeni inventurni brojevi. Revizorskom timu nije prezentiran pregled stalnih sredstava i njima pripadajuće amortizacione stope na osnovu kojih se vrši obračun amortizacije.

Prema knjizi stalnih sredstava Nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 13,351.399 KM što je u odnosu iznos iskazan u finansijskom izvještaju **manje za 250.411 KM**. Također smo utvrdili da se u toku 2005. godine nisu evidentirale promjene stalnih sredstava u materijalnom knjigovodstvu, jer je nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2005 godine i na dan 31.12.2005. godine ista.

Odlukom o redovnom godišnjem popisu sredstava i obaveza na dan 31.12.2005. godine imenovane su komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da su komisije izvršile obračun amortizacije. Ukupno obračunata

amortizacija od strane komisije iznosi 246.116 KM. Nalogom br.79 proknjižena je amortizacija u iznosu 191.444 KM. Za utvrđenu **razliku od 54.672 KM** nije dato obrazloženje, niti je prezentirana dokumentacija. Napominjemo da je iznos obračunate amortizacije prema knjizi stalnih sredstava iznosi 172.640 KM.

Prema izjavi dogovorne osobe Služba ne vodi pomoćnu knjigu sitnog inventara, ali je komisija sačinila popis sitnog inventara samo u Centru za stručno osposobljavanje i edukaciju.

Preporuka:

Izvršiti knjigovodstveno usaglašavanje stanja stalnih sredstava po finansijskom i materijalnom knjigovodstvu.

Preispitati iznos obračunate amortizacije za 2005. godinu.

Ustrojiti pravilnu evidenciju stalnih sredstava, dodijeliti inventurne brojeve svim stalnim sredstvima i otkloniti nedostatke programa za materijalno knjigovodstvo.

Ustrojiti pomoćnu knjigu sitnog inventara.

3.4.4 Nabavke

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na nabavke roba, vršenje usluga i izvođenje radova utvrđene su slijedeće nepravilnosti:

- Na osnovu odluke Upravnog odbora Službe o nabavci kancelarijskog namještaja u iznosu od 4.058,20 KM izvršena je nabavka bez provedene propisane zakonske procedure nabavke,
- Za nabavku materijala za potrebe Centra za stručno osposobljavanje i edukaciju raspisan je javni poziv 21.03.2005. godine. Prema zapisniku komisije za navedenu nabavku nije pristigla ni jedna ponuda. Nije prezentirana objava Odluke o poništenju Obavještenja o javnoj nabavci. U maju 2005. godine direktor je zaključio Ugovor o nabavci, a revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija o provođenju postupka nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama,
- Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je nabavka lož ulja za 2005. godinu izvršena na osnovu Aneksa ugovora br.679/05 (osnovni ugovor br.01-2356-3/04 od 17.11.2004. godine), što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U toku 2005. godine Služba je izvršila nabavku kancelarijskog materijala i rekonstrukciju poslovnih prostorija biroa rada Ključ u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za sve ostale nabavke roba, vršenje usluga i izvođenje radova Služba nije postupila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka:

Nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

4 ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom poslovanja JU Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog kantona za 2005. godinu, utvrdili smo da nije uspostavljen u potpunosti efikasan i funkcionalan sistem internih kontrola. Navedeno je imalo za posljedicu da se nisu provodili u cijelosti zakonski i podzakonski akti. To se prije svega odnosi na: nedonošenje Odluke o privremenom finansiranju, planiranje izdataka na pogrešnim pozicijama kao i neplaniranje izdataka po svim kategorijama i podkategorijama; ne pristupanje uravnoteženju prihoda i rashoda zbog značajnih odstupanja; neosnovano umanjeње obaveza i rashoda na kraju 2005. godine po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba; donošenje Odluke o visini doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba suprotno zakonskim propisima; utvrđivanje osnova za obračun plaća kao i donošenje odluka za isplatu po osnovu uvećanja plaća suprotno općim aktima Službe, kao i isplata naknada zaposlenim koje nisu regulisane Pravilnikom o radu Službe; nepouzdana iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava i obračuna amortizacije stalnih sredstava; kao i nabavke roba i usluga suprotno Zakonu o javnim nabavkama.

Imajući u vidu da se većina propusta odnosi na funkcionisanje sistema internih kontrola za koji je odgovoran menadžment Službe, neophodno je da menadžment poduzme značajne aktivnosti u cilju jačanja sistema internih kontrola, poduzimanja mjera radi otklanjanja uočenih propusta, kako bi se obezbijedila zakonitost u radu, kao i uspješnost i efikasnost u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanost i objektivnost finansijskih izvješća.

KOMENTAR

U ostavljenom roku, JU Služba zapošljavanja Unsko-sanskog Kantona se očitovala na nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja JU Službe zapošljavanja Unsko-sanskog Kantona za 2005. godinu, dopisom br. 01-4883-1/06 od 11.10.2006. godine. Navedenim očitovanjem date su primjedbe na pojedine nalaze, kao i konstatacije o prihvatanju većine preporuka navedenih u nacrtu Izvještaja. Razmatrajući dostavljeno očitovanje, ističemo da Služba nije dala primjedbe na nalaze koji imaju veći značaj i uticaj na mišljenje revizora od navedenih primjedbi. Tu prije svega mislimo na utvrđeno neosnovano umanjenje obaveza i rashoda po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 923.458 KM.

Kako uz očitovanje nisu dostavljena dokumenta koja bi služila kao osnov za izmjenu i dopunu nacrta Izvještaja, ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja JU Službe za zapošljavanje Unsko-sanskog Kantona za 2005. godinu.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl. oec.

Tim za reviziju

1. Dunja Logo, dipl. oec.

2. Azra Delić, dipl. oec.