



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 007-04 ; 022- 04 /08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

**JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE BOŠANSKO-PODRINJSKOG KANTONA
GORAŽDE**

Sarajevo, maj 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **JU Služba za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde** (u daljem tekstu Služba) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Službe odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Službe sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja Finansijskog plana **Služba za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona Goražde**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za :
 - **Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora kod donošenja i izvršenja Finansijskog plana, obavljanja monitoringa nad svim realiziranim Programima zapošljavanja i samozapošljavanja, kod imenovanja i razrješenja Upravnog i Nadzornog odbora u skladu sa zakonskim propisima što je pojašnjeno u tački 4. Izvještaja.**

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	2
4.1	Menadžment i sistem internih kontrola	2
4.2	Upravljanje, rukovođenje i nadzor nad radom Službe za zapošljavanje.....	2
4.3	Izrada i donošenje finansijskog plana.....	3
4.4	Izvršenje finansijskog plana i izvještavanje	3
4.5	Prihodi.....	4
4.6	Rashodi i izdaci.....	4
4.6.1	Priprema, obračun i isplata plaća i naknada troškova zaposlenih.....	4
4.6.2	Izdaci za materijal i usluge.....	5
4.6.3	Tekući grantovi.....	5
4.6.3.1	Materijalno-socijalna sigurnost nezaposlenih	5
4.6.3.2	Aktivna politika zapošljavanja	5
4.6.4	Kapitalni izdaci	7
4.7	Ostali nalazi	7
	Prilog br. 1.	1
	Izvršenje Finansijskog plana Službe za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona na dan 31.12.2007. godine.....	1



IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JU SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE BOSANSKO-PODRINJSKOG KANTONA GORAĐDE za 2007. godinu

1. UVOD

Služba za zapošljavanje Bosansko – podrinjskog kantona (u daljem tekstu Služba) je javna ustanova osnovana na osnovu člana 27. Zakona o ustanovama («Službeni list R BiH» broj: 6/92 i 13/89), člana 8. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba («Službene novine F BiH» broj: 55/00, 41/01 i 22/05) i člana 5. Odluke Upravnog odbora o osnivanju Javne ustanove «Službe za zapošljavanje Bosansko – podrinjskog kantona Goražde» objavljenoj u «Službene novine Bosansko – podrinjskog kantona Goražde» broj: 20/01). Istovremeno je donijet Statut Službe za zapošljavanje.

Služba za zapošljavanje obavlja poslove: utvrđivanja prava osobama za slučaj nezaposlenosti u skladu sa zakonom, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih lica i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu za zapošljavanje, poslovi posredovanja i zapošljavanja radne snage, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda za zapošljavanje, drugi poslovi utvrđeni Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

Organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Služba za zapošljavanje djeluje na području Kantona, putem svoje mreže u općinama.

Prava, obaveze i odgovornosti koje proizilaze iz djelatnosti Službe, ostvaruju se u slijedećim organizacionim dijelovima:

- stručnoj službi (rad je organizovan po referatima)
- biroima rada (tri organizacione jedinice Goražde, Ustikolina-Foča i Prača-Pale).

Služba za zapošljavanje je dužna Federalnom zavodu za zapošljavanje dostavljati izvještaje na način i rokovima predviđenim propisima Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Sredstva za obavljanje djelatnosti i za rad Službe osiguravaju se u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

Na dan 31.12.2007.godine u Službi je bilo 13 uposlenih. Budžetom za 2007. godinu odobrena su sredstva za 13 zaposlenih, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je predviđeno 14.

Sjedište Službe je u Goraždu, ulica Maršala Tita br. 13.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2007.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2007.godine, izvršenje finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od aprila do maja 2008. godine.

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



3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Službe za 2007.godinu konstatovali smo određene nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

Donijeti sve akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura i donijeti Pravilnik o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH.

Sve donesene interne akte dosljedno poštovati i kontinuirano pratiti njihovu realizaciju.

Da se u što kraćem roku pokrene inicijativa prema Vladi BPK-a za imenovanje i razrješenje Upravnog odbora i Nadzornog odbora u skladu sa zakonskim propisima.

Da se u narednom periodu kod donošenja Finansijskog plana poštuju rokovi iz članova 18. i 21. Zakona o budžetima.

Da se u narednom periodu kod okončanja realizacije Programa obavezno vrši monitoring i sačini evaluacija istog.

Da se vrši praćenje izvršenja Finansijskog plana, kako bi se na vrijeme mogle vršiti izmjene i dopune istog.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procjenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Menadžment Službe je odgovoran za uspostavljenje potpunog, cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola, putem internih akata, sačinjenih u vidu pisanih procedura za svaki proces rada. Većina pisanih procedura nije donesena, niti je donesen Pravilnik o internim kontrolama.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova i brojem izvršilaca utvrđena je raspodjela odgovornosti svakog uposlenog unutar Službe za zapošljavanje. Značaj sistema internih kontrola je u tome što se one odvijaju istovremeno sa tekućim procesom rada, isti je ugrađen u taj proces i čini njegov sastavni dio.

I pored činjenice da Pravilnik o internim kontrolama nije donesen u pisanoj formi poslije izvršene analize konstatujemo da Uprava poduzima mjere u cilju sprečavanja nastajanja nepravilnosti u redovnom poslovanju. Uspješnost mjera se može poboljšati donošenjem internih akata, koji **još nisu doneseni**. Donošenje Pravilnika o internim kontrolama i svim drugim internim aktima, uredile bi se sve oblasti poslovanja.

Revizijom je utvrđeno nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola kod donošenja i izvršenja Finansijskog plana, kao i u dijelu obavljanja monitoringa nad svim realiziranim proigramima zapošljavanja i samozapošljavnja.

Preporučujemo:

Donijeti sve akte vezane za potpunu uspostavu sistema internih kontrola u vidu pisanih procedura i donijeti Pravilnik o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH.

Sve donesene interne akte dosljedno poštovati i kontinuirano pratiti njihovu realizaciju.

4.2 Upravljanje, rukovođenje i nadzor nad radom Službe za zapošljavanje

Organ upravljanja Službom je Upravni odbor, koji broji pet članova. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava u ime osnivača Vlada BPK-a. Predsjednik i članovi Upravnog odbora imenuju se na vrijeme od četiri godine i mogu biti ponovo imenovani. Za svoj rad **odgovoran je** Vladi BPK-a. Rješenjem br. 03-05-4047/04 od 08.12.2004.god. imenovani su članovi Upravnog odbora, ali u istom **ne stoje do kada su imenovani**. Rješenjem br.03.05-813/06 od 28.04.2006.god. razrješen je dužnosti odnosno članstva u Upravnom odboru jedan od članova zbog odlaska na ministarsku funkciju. Od tada pa do dana



revizije nije odabran novi član UO. UO ima Poslovnik o radu usvojen 24.04.2002.godine. Upravni odbor je održao 19 sjednica na kojima je raspravljao o dinamici ostvarenja Finansijskog plana, razmatrao Programe i usvajao ih, razmatrao prijedloge Komisija o odabiru korisnika i odlučivao o njihovom usvajanju, raspravljao o obezbjeđivanju potrebnih sredstava za neometano poslovanje i drugih pitanja iz svoje nadležnosti.

Organ rukovođenja Službom je direktor Službe, koji je odgovoran Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje Službe. Direktor se imenuje na period od četiri godine i može biti ponovo imenovan po isteku mandata.

Organ kontrole poslovanja i nadzor u skladu sa članom 53. Statuta je Nadzorni odbor, koji ima tri člana koje imenuje i razrješava u ime osnivača Vlada BPK-a na period od četiri godine i mogu biti ponovo imenovani. Rješenjem br. 03-05-925/03 od 30.04.2003.god. premijer Vlade BPK imenovao je 3 člana NO. Poslovnik o radu NO usvojen je 08.06.2004.god. Mandat za članove NO **istekao je još u 04.mjesecu 2007.god.** a novi članovi nisu od tada odabrani niti je potvrđeno da stari članovi ostaju na funkciji. Nadzorni odbor je održao 4 sjednice u cilju vršenja kontrole poslovanja i nadzora i prima redovno naknadu. Nadzorni odbor **izvještava** osnivača, Upravni odbor i direktora o rezultatima nadzora.

Inspekcijски nadzor nad izvršenjem Zakona o posredovanju u zapošljavanju, drugih federalnih propisa i akata, međunarodnih sporazuma u oblasti rada i zapošljavanja obavlja Federalna inspekcija rada. Ista je izvršila inspekcijски nadzor neposredno prije otpočinjanja revizije u kojem su utvrđeni korisnici koji nemaju prava po osnovu nezaposlenih lica.

Preporučujemo:

Da se u što kraćem roku pokrene inicijativa prema Vladi BPK-a za imenovanje i razrješenje Upravnog odbora i Nadzornog odbora u skladu sa zakonskim propisima.

4.3 Izrada i donošenje finansijskog plana

Služba za zapošljavanje donijela je Finansijski plan 13.12.2006. godine sa ujednačenim prihodima i primicima i rashodima i izdacima u iznosu od 2.000.700 KM.

Služba za zapošljavanje je osim Finansijskog plana za 2007. godinu donijela i projekcije za 2008. i 2009. godinu. Upravni odbor je donio finansijski plan na osnovu člana 18. Zakona o budžetima u F BiH («Službene novine F BiH» broj 19/06) i člana 51. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Finansijski plan je upućen u dalju proceduru i Skupština kantona je usvojila isti Odlukom 01-05-247/07 od 30.03.2007. godine. Iz navedenog je vidljivo da Prijedlog finansijskog plana **nije donijet na vrijeme** u skladu sa članom 18. Zakona o budžetima. Skupština BPK-a usvojila je Finansijski plan 30.03.2008. godine. Upravi odbor donio je **Odluku o privremenom finansiranju.**

Na osnovu članova 23. i 24. Zakona o budžetima u F BiH («Službene novine F BiH» broj: 19/06) i člana 51. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba («Službene novine F BiH» broj: 41/01 i 22/05) Upravni odbor JU Službe za zapošljavanje BPK-a na 47. sjednici održanoj 05.11.2007. godine donio je Odluku o izmjenama i dopunama finansijskog plana, kojom novi ukupan iznos prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iznosi 3.253.388 KM. Za ove izmjene prezentirana je Odluka Nadzornog odbora o usvajanju od 05.11.2007. godine, Odluka Skupštine BPK-a od 05.12.2007. godine o usvajanju izmjena i dopuna Finansijskog plana. Za pokriće (ravnotežu prihoda i rashoda) u finansijski plan je uključen i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz 2006. godine u iznosu od 276.792 KM.

Preporučujemo:

Da se u narednom periodu kod donošenja Finansijskog plana poštuju rokovi iz članova 18. i 21. Zakona o budžetima.

4.4 Izvršenje finansijskog plana i izvještavanje

Članovima 25-34 Zakona o budžetima uređeno je Izvršenje finansijskog plana. Služba za zapošljavanje provodi izvršenje ovog plana. U Godišnjem izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2007. godinu, iskazani su ukupni ostvareni prihodi, primici u iznosu od 3.055.542 KM, što je više u odnosu na Plan za



78.946 KM i predstavlja ostvarenje 102 %. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.838.491 KM što je manje za 394.897 KM i **predstavlja ostvarenje 88 %**.

Upravni odbor je Odlukom od 18.04.2008. godine usvojio Izvještaj o izvršenju finansijskog plana Službe za zapošljavanje BPK-a. Također, Nadzorni odbor je 18.04.2008. godine usvojio Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Službe za zapošljavanje BPK-a za 2007. godinu. Služba za zapošljavanje je izvještavala

Federalni zavod za zapošljavanje o svom poslovanju u skladu sa propisima Federalnog zavoda za zapošljavanje. Služba podnosi godišnji finansijski plan i mjesečne izvještaje Federalnom zavodu za zapošljavanje u skladu sa članom 51,52. Zakona o posredovanju u zapošljavanju. Služba kvartalno pravi izvještaje koje također šalje Federalnom zavodu za zapošljavanje, Federalnom ministarstvu finansija i kantonalnom ministarstvu finansija.

Preporučujemo:

Da se vrši praćenje izvršenja Finansijskog plana, kako bi se na vrijeme mogle vršiti izmjene i dopune istog.

4.5 Prihodi

Sredstva za obavljanje djelatnosti i za rad službe osiguravaju se u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba («Službene novine FbiH» br. 41/01, 22/05). Uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, vrši se na propisani depozitni račun Kantonalne službe za zapošljavanje.

Ukupni prihodi u 2007. godinu su iznosili 3.055.542 što je u odnosu na Izmjene i dopune Finansijskog plana koji je iznosio 2.976.596 KM više za 78.946 KM. Od ukupnog iznosa na doprinos za osiguranje od nezaposlenosti se odnosi 985.937 KM, a na grantove se odnosi 2.009.353 KM (Grantovi od Federalnog zavoda za zapošljavanje i Federalnog ministarstva za rad i socijalnu politiku, te grantovi za isplatu novčane naknade za demobilisane borce od Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Federalnog zavoda za zapošljavanje). Ukupni primici u iznosu od 47.999 KM ostvareni su po osnovu primljenih otplata po datim kreditima u 2003. godini za podsticaj u zapošljavanju.

4.6 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci za 2007. godinu iznosili su 2.838.491 KM, što je manje od Plana za 394.897 KM i predstavlja ostvarenje 88 %.

4.6.1 Priprema, obračun i isplata plaća i naknada troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u 2007. godini odobreni su u iznosu od 176.500 KM za 13 uposlenih, a izvršeni su u iznosu od 172.953 KM za ukupno 13 uposlenih na dan 31.12.2007. godine, što je manje za 3.547 KM i predstavlja ostvarenje 98 % u odnosu na odobrena sredstava.

Sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o radu sa sistematizacijom radnih mjesta br: 01-87-1/2002 od 01.08.2002.godine koji previda 14 uposlenih, a u Službi radi 13 uposlenih u toku 2007.godine (Finansijskim planom je planirano 13 uposlenih). Služba nema Pravilnik o plaćama već su u sklopu gore navedenog Pravilnika o radu sa sistematizacijom dati koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta. Plaće su isplaćene u skladu sa Pravilnikom. Osnovica i koeficijenti za plaće uposlenih u Službi za zapošljavanje utvrđeni su Pravilnikom o radu i sistematizaciji. U čl. 82 Pravilnika stoji - najniža plaća osnovica je obračun osnovne plaće. Najniža plaća iznosi 55% prosječne plaće ostvarene u F BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 49.000 KM, a iste su izvršene u iznosu od 46.777 KM što je u odnosu na odobrena sredstva manje za 2.223 KM i predstavlja ostvarenje 95 % u odnosu na odobrena sredstva.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti kod obračuna i isplate plaća i naknada troškova uposlenih.



4.6.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2007. godini odobreni su u iznosu od 84.900 KM, a izvršeni su u iznosu od 47.274 KM, što je manje za 37.626 KM i predstavlja ostvarenje 56 % od odobrenih sredstava. Ni na jednoj pojedinačnoj poziciji unutar ove pozicije nije došlo do prekoračenja u odnosu na plan. Sve vrste rashoda na ovoj poziciji su izvršene u skladu sa propisima i nije bilo nepravilnosti.

4.6.3 Tekući grantovi

Tekući grantovi su planirani 2.897.988 KM. Ostvareni su u iznosu od 2.549.092 KM, što je manje za 348.896 KM i predstavlja ostvarenje 88 %, a sastoje se od grantova za materijalnu sigurnost nezaposlenih osoba i aktivnu politiku zapošljavanja.

4.6.3.1 Materijalno-socijalna sigurnost nezaposlenih

Za materijalno-socijalnu sigurnost nezaposlenih su planirana sredstva 1.812.188 KM. Ostvarena su u iznosu 1.702.446 KM, što je manje za 109.742 KM i predstavlja ostvarenje 94 % kako slijedi:

- **novčana naknada nezaposlenim osobama u iznosu 168.220 KM** u prosjeku mjesečno isplaćivana za 52 korisnika. Isplata ovih naknada vršena je u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti kojim je utvrđena visina i vrijeme korištenja.
- **novčana naknada demobilisanim borcima u iznosu 1.366.198 KM** (Vlada BPK-a 302.679 KM, Federalni zavod za zapošljavanje 869.056 KM, Služba za zapošljavanje BPK-a 194.463 KM). Isplata ovih naknada vršena je na osnovu Zakona o pravima demobilisanih boraca i članova njihovih porodica («Službene novine F BiH» broj: 61/06). Isplata je počela od mjeseca maja i iznosila je 150,80 KM. U prosjeku je mjesečno isplaćivana naknada za 1.135 demobilisanih boraca.
- **zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu 157.992 KM** u prosjeku mjesečno isplaćivano za 2.194 KM nezaposlenih lica, a doprinosi po jednom nezaposlenom iznosili su 6,00 KM. Utvrđivanje naknade za zdravstvenu zaštitu nezaposlenih lica koja su prijavljena na obavezno zdravstveno osiguranje za 2007. godinu izvršeno je Sporazumom između Zavoda zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona i Službe za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona. Isti je sačinjen na osnovu člana 80., člana 86. u vezi sa članom 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju («Službene novine F BiH» broj 30/97, 7/02). Upravni odbor je prihvatio Sporazum Odlukom broj: 01/10-35-1374/06 od 25.12.2006. godine.
- **isplata doprinosa za PIO-dokup staža u iznosu 10.036 KM** osobama kojim nedostaje do 3 godine staža u skladu sa članom 30. i 137. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju. Ovo pravo je ostvarilo 5 osoba.

4.6.3.2 Aktivna politika zapošljavanja

Za aktivnu politiku zapošljavanja planirana su sredstva 1.085.800 KM. Ostvarena su u iznosu 846.646 KM, što je manje za 239.154 KM i predstavlja ostvarenje 78 %. U okviru mjera aktivne politike zapošljavanja Služba je realizirala nekoliko Programa. Veći dio Programa su inicirani i finansirani od Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Dio Programa je započet u 2006. godini i njihova realizacija je nastavljena u 2007. godini:

- Program mjera podsticaja zapošljavanja nezaposlenih osoba sa područja BPK uz sufinansiranje poslodavaca za novo upošljavanje osoba sa evidencije III finansirani su iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje. Podsticaj zapošljavanja mladih osoba sa završenom visokom, višom stručnom spremom bez radnog iskustva, koji se prvi put zapošljavaju. Služba je sufinansirala i



zapošljavanje osoba koje se prvi put zapošljavaju u proizvodnim djelatnostima sa KV i SSS koji aktivno traže posao i nalaze se na evidenciji nezaposlenih duže od 8 mjeseci radi sticanja iskustva i samostalnosti u radu. Kroz treći dio Programa «Posao za sve» omogućeno je zapošljavanje svih nezaposlenih osoba sa evidencije nezaposlenih bez obzira na kvalifikacionu strukturu kako bi savladali poslove radnog mjesta, te nadoknadili izgubljena znanja uzrokovana dugogodišnjom nezaposlenošću. Programom je sufinansirano od 300 KM do 500 KM po osobi zavisno od stručne spreme. Za VSS i VŠS sufinansiranje traje 12 mjeseci, za KV i SSS 6 mjeseci, a ako ostane u radnom odnosu još 6 mjeseci. Za «Posao za sve» sufinansiranje traje 12 mjeseci. Komisija je **sačinila monitoring** u kome je navedeno da je sufinansirano 49 poslodavaca, a zaposleno 100 osoba na godinu dana.

- Program sufinansiranja projekata samozapošljavanja finansiran je iz sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje. Program sufinansiranja projekata samozapošljavanja je obuhvatio nezaposlene osobe koje aktivno traže posao duže od 12 mjeseci i koje svojom stručnom kvalifikacijom imaju sve predušlove za samostalno vođenje posla i koji mogu biti potencijalni poduzetnici i na taj način riješiti svoj problem nezaposlenosti. Ovaj Program **nije još završen jer traje dvije godine**. Odobrene su podsticajne mjere za nezaposlene osobe u iznosu 10.000 KM po programu za poljoprivrednu djelatnost 9 aplikacija i zanatstvo 10 aplikacija.
- Program zapošljavanja osoba sa invaliditetom na prostoru BPK. Program je **završen**, a finansiran je iz grant sredstava Agencije za rad i zapošljavanje BiH. Ciljna skupina su invalidne osobe od 20 % do 100 % invaliditeta na period od 12 mjeseci 600 KM mjesečno. Zaposleno je 16 osoba kod 14 poslodavaca. **Izvršen je monitoring i sačinjena evaluacija** Programa koja je poslana Vladi BPK-a. Nakon implementacije Programa koji je trajao godinu dana od 16 osoba, 12 osoba ponovo se vratilo na evidenciju Službe, dok su 4 osobe ostale u radnom odnosu.
- Program sufinansiranja projekata samozapošljavanja 2006-I finansiran je iz grant sredstava Agencije za rad i zapošljavanje BiH. Realizacija Programa **nije završena jer traje dvije godine i nastaviti će se u 2008. godini**. Po ovom Programu zaključeno je 10 ugovora. Ovim Programom sufinansira se nezaposlena osoba u iznosu od 10.000 KM po programu. Ciljna skupina su nezaposlene osobe koje aktivno traže posao duže od 12 mjeseci i koje svojom stručnom kvalifikacijom imaju sve predušlove za samostalno vođenje posla.
- Program mjera podsticaja zapošljavanja nezaposlenih osoba sa prostora BPK 2006-I, finansira se iz granta Federalnog zavoda za zapošljavanje. Programom je sufinansirano 49 poslodavaca, a uposleno 103 osobe. Realizacija je **završena u junu 2007. godine i nije urađen monitoring i evaluacija**. Program se sastoji iz tri dijela. Prvi dio je zapošljavanje pripravnika sa VSS i VŠS na period od jedne godine. Drugi dio je zapošljavanje pripravnika sa SSS i KV u proizvodnu djelatnost za osobu koja aktivno traži posao duže od 8 mjeseci na period od 6 mjeseci, a ako ostane u radnom odnosu još 6 mjeseci. Treći dio «Posao za sve» za osobe koje aktivno traže posao duže od 8 mjeseci na period od 12 mjeseci. Program je finansiran od 300 KM do 500 KM zavisno od kvalifikacije.
- Program mjera podsticaja sufinansiranja zapošljavanja nezaposlenih osoba sa evidencije BPK 2006-II. Realizacija je **završena u decembru 2007. godine**. Program se finansira iz granta Federalnog zavoda za zapošljavanje, a sufinansirano je 42 poslodavca i zaposleno 78 osoba. **Nije urađen monitoring i evaluacija**. Program se sastoji iz tri dijela. Prvi dio je zapošljavanje pripravnika sa VSS i VŠS na period od jedne godine. Drugi dio je zapošljavanje pripravnika sa SSS i KV u proizvodnu djelatnost za osobu koja aktivno traži posao duže od 8 mjeseci na period od 6 mjeseci, a ako ostane u radnom odnosu još 6 mjeseci. Treći dio «Posao za sve» za sve nezaposlene osobe koje aktivno traže posao duže od 8 mjeseci na period od 12 mjeseci. Program je finansiran od 300 KM do 500 KM zavisno od kvalifikacije.
- Zapošljavanje osoba sa invaliditetom na prostoru BPK 2006-II. Realizacija je završena **u decembru 2007. godine**. Program se finansira iz granta Federalnog zavoda za zapošljavanje i granta Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Zaposleno je 15 osoba kod 10 poslodavaca. **Nije urađen monitoring i uvaluacija**. Ciljna skupina su invalidne osobe od 20 % do 100 % invaliditeta na period od 12 mjeseci 600 KM mjesečno.
- Program SESP podržava zapošljavanje osoba starijih od 45 godina, a finansiraju ga Jedinica za implementaciju projekta socio-ekonomske podrške, obuke i prezapošljavanja (PIU-SESER) i



Federalni zavod za zapošljavanje. U 2007. godini potpisana su 23 ugovora, a ukupno je zaposleno 27 lica.

- Edukacija nezaposlenih osoba u iznosu 589 KM. Služba je planirala sredstva za pilot projekat edukacije nezaposlenih osoba za aktivno traženje posla u iznosu od 6.000 KM. U međuvremenu je počela implementacija projekta Papirot, tako da je značajnije stavke po ovom projektu finansirao Federalni zavod za zapošljavanje u saradnji sa Zavodom Papirot iz Slovenije. Služba je bila obavezna da obezbijedi potrebne uslove za održavanje cjelodnevnih edukacija (sala za obuku, materijali za pisanje, hrana i piće za nezaposlene osobe) u što je utrošeno 589 KM.

Preporučujemo:

Da se u narednom periodu kod okončanja realizacije Programa obavezno vrši monitoring i sačini evaluacija istog.

U 2007. godini usvojena su dva nova Programa čija realizacija nije otpočela u 2007. godini. To su Program za sufinansiranje zapošljavanja osoba sa evidencije za zapošljavanje i Program zapošljavanja osoba sa invaliditetom. Programi se dijelom finansiraju iz Federalnog zavoda za zapošljavanje, Federalnog ministarstva za rad i socijalnu politiku i Službe za zapošljavanje. Izvršili smo uvid u dokumentaciju i utvrdili da je raspisan Javni poziv, da je Komisija izvršila pregled i vrednovanje aplikacija. Ukupna planirana sredstva za ova dva Programa iznosi 320.000 KM. Planirano je zapošljavanje 70 osoba sa evidencije Službe.

4.6.4 Kapitalni izdaci

Izdaci za nabavku stalnih sredstava su planirani u iznosu od 5.000 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.222 KM što predstavlja izvršenje 64 %. Nabavke su izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama putem direktnog sporazuma i manje su u odnosu na plan nabavki za 2007. godinu za 1.778 KM. Izvršene nabavke se odnose na tri printera u ukupnom iznosu sa PDV-om 998 KM, mobitela 724 KM, dva klima uređaja u ukupnom iznosu 1.500 KM.

4.7 Ostali nalazi

Izvršen je redovan godišnji popis sredstava na osnovu Odluke 01/1-14-743/07 od 11.12.2007. godine. Upravni odbor je usvojio Elaborat o popisu Komisije Odlukom 01/10-14-254/08 od 21.03.2008. godine. Izvršeno je sravnjenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, na kraju finansijske 2007. godine prilikom izrade završnog računa.

KOMENTAR

Menadžment Službe za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona u ostavljenom roku se dokumentom br: 01/1-14-436-1/08 od 26.06.2008. godine očitovao na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za poslovnu 2007. godinu. U istom je navedeno da nemaju primjedbi na date nalaze i da su poduzeli aktivnosti po datim preporukama.

Direktor
Sektora za finansijsku reviziju
zavoda, fondova, općina i agencija

Anica Pudar, dipl.oec.

Vođa Tima
Fuad Velić, viši revizor, dipl.ecc.

Član Tima
Dubravka S. Barbarić, revizor, dipl.ecc.



Prilog br. 1.

Izvršenje Finansijskog plana Službe za zapošljavanje Bosansko-podrinjskog kantona na dan 31.12.2007. godine

u KM

R.br.	Pozicija	Plan 2007	Povećanje i smanjenje Plana (Rebalans)	Ukupno planirana sredstva za 2007. god.	Izvršenje plana za 2007. godinu	Razlika (6-5)	Indeks (6/5 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	1.864.700	1.111.896	2.976.596	3.055.542	78.946	102,65
1.	Prihodi od poreza	770.000	99.049	869.049	985.937	116.888	113,45
2.	Neporezni prihodi	9.600	-	9.600	12.253	2.653	127,63
3.	Prihodi od budžeta	1.032.500	1.012.847	2.045.347	2.009.353	-35.994	98,24
4.	Primljene otplate kredita	52.600	-	52.600	47.999	-4.601	91,25
II	Tekući izdaci	1.975.700	1.252.688	3.228.388	2.835.269	-393.119	87,82
4.	Plaće i naknade uposlenih	216.500	9.000	225.500	219.730	-5.770	97,44
5.	Doprinosi poslodavca	19.000	1.000	20.000	19.173	-827	95,86
6.	Putni troškovi	4.000	-	4.000	2.939	-1.0617	73,47
7.	Izdaci za energiju	2.700	-	2.700	2.213	-487	81,96
8.	Izdaci za komunalne usluge	10.600	4.200	14.800	12.562	-2.238	84,87
9.	Nabavka materijala	5.000	4.000	9.000	6.468	-2.532	71,86
10.	Izdaci za usl. prevoza i gorivo	3.000	-	3.000	1.555	-1.445	51,83
11.	Unajmljivanje imovine	3.000	-	3.000	400	-2.600	13,33
12.	Izdaci za tekuće održavanje	2.000	-	2.000	1.122	-878	56,10
13.	Bankarske usluge	12.000	-	12.000	5.086	-6.914	42,38
14.	Ugovorene usluge	33.400	1.000	34.400	14.929	-19.471	43,39
15.	Tekući grantovi	1.664.500	1.233.488	2.897.988	2.549.092	-348.896	87,96
III	Kapitalni izdaci	5.000	-	5.000	3.222	-1.778	64,44
IV	Sveukupno	1.980.700	1.252.688	3.233.388	2.838.491	-394.897	87,78
V	Suficit/Deficit (I-IV)	-116.000	-140.792	-256.792	217.051	473.843	
	Broj zaposlenih	13		13	13		100,0