



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE SREDNJOBOSANSKOG KANTONA/ KANTONA SREDIŠNJA BOSNA

za 2017.godinu

Broj: : 01-02-08-14-3-12-1446-6/17

Sarajevo, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.1.1	Prihodi od poreza	8
6.1.1.2	Neporezni prihodi	8
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	8
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	8
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	10
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	12
6.1.3	Finansijski rezultat	12
6.2	BILANS STANJA	13
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	13
6.2.2	Stalna sredstva	13
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	13
6.2.4	Popis sredstava i obaveza	13
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	14
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	14
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	KOMENTAR	15
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu</i>	17
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	20
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine</i>	21

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, Analizu izvršenja budžeta-tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **U okviru stalnih sredstava iskazani su poslovni prostori koji se nalaze u Jajcu, Kreševu i Donjem Vakufu za koje Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu. Iako su poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju navedene dokumentacije, Služba nije u posjedu ovih poslovnih prostora, jer nije izvršena uknjižba prava vlasništva kod nadležnih sudova iz razloga navedenih u ovom Izvještaju (tačka 6.2.2. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizorske dokaze o tome da li je poslovanje **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za 2017. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za 2017 godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 13.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- 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;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Finansijski plan za 2017. godinu;
- Odluka o izvršavanju finansijskog plana Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna za 2017.godinu;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Statut Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljem tekstu Služba) osnovana je Odlukom o osnivanju Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna 11.12.2001. godine¹, donesenom od strane Skupštine Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljem tekstu Skupština SBK/KSB).

Djelatnost Službe je određena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba², Statutom Službe i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Statutom Službe se naročito uređuje: djelatnost Službe, upravljanje, načela rada i ustroja, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, finansiranje, donošenje akata, javnost rada i druga pitanja od značaja za Službu.

Djelatnost Službe je: posredovanje u zapošljavanju, informisanje o mogućnosti zapošljavanja, utvrđivanje prava osoba za slučaj nezaposlenosti, saradnja sa obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa s kadrovskim potrebama poslodavaca, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva, donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i druge poslove utvrđene Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba³ i drugim zakonima.

Služba je registrovana kao javna ustanova 14.01.2002. godine kod Kantonalnog suda u Travniku.

Služba djeluje kroz ispostave u općinama: Bugojno, Busovača, Dobretići, Donji Vakuf, Gornji Vakuf-Uskoplje, Fojnica, Jajce, Kiseljak, Kreševo, Novi Travnik, Travnik, Vitez, te Zajedničku službu, u skladu sa Statutom Službe.

Statut Službe je 02.02.2002. godine usvojio Upravni odbor. U skladu sa odredbama Statuta, Službom rukovodi direktor Željko Lončar i ima zamjenika Marinka Krajinu, koji su imenovani Odlukom Upravnog odbora, nakon provedene procedure javnog konkursa, uz saglasnost Vlade SBK/KSB. Istog dana Vlada SBK/KSB je donijela Odluku o razrješenju v.d. direktora Željke Lončara, v.d. zamjenika direktora I Josipa Tole i v.d. zamjenika direktora II Fikreta Huseinspahića.

Upravni odbor je organ upravljanja u Službi koje imenuje Vlada kantona na prijedlog resornog ministarstva, nakon provedenog javnog konkursa. U 2017. godini radila su dva saziva Upravnog odbora. Prvi saziv imenovan je Rješenjem Vlade kantona od 11.05.2009. godine na period od četiri godine. Po isteku mandata odboru je produžen mandat 17.05.2013. godine do okončanja postupka izbora novog. Novi saziv Upravnog odbora Vlada kantona imenovala je nakon četiri godine, Rješenjem od 21.04.2017. godine koji čine Stjepan Medić – predsjednik, Hajrudin Alibašić – član, Selvedina Begović – član, Mihajlo Sokanović – član i Emil Velte – član.

Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz oktobra 2017. godine, sistematizovano je 62 radna mjesta, a na dan 31.12.2017. godine sva radna mjesta su i popunjena.

Sjedište Službe je u Travniku, ulica Hadži Ali bega Hasanpašića bb.

¹ „Sl. novine SBK/KSB“ broj 02/02;02/04;16/04;15/12 i 12/15

² „Sl. novine FBiH“ broj 41/01;22/05

³ „Sl. novine FBiH“ broj 41/01;22/05

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna** za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcije interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od novembra 2017. godine do aprila 2018. 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Službe. U prethodnoj reviziji za 2005. godinu, dato je pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date preporuke, u obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, nismo procjenjivali postupanja po istima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju osiguranja zakonitog, transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Službe za zapošljavanje SBK, koji je Upravni odbor donio 23.01.2012. godine (sa dvije izmjene, 2015. i 2016. godine), uređuje se unutrašnja organizacija i sistematizacija te druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom Službe. Osnovni organizacioni dijelovi Službe su: 1. Zajednička služba unutar koje su Tajništvo-ured direktora, Odjeljenje za statistiku, posredovanje u zapošljavanju, stručne pripreme za zapošljavanje i informisanje, Odjeljenje za planiranje i provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja, Odjeljenje za pravne poslove i Odjeljenje za materijalno-finansijsko poslovanje; 2. Ispostava Službe u okviru koje se vodi evidencija na području rada i zapošljavanja za područje ispostava, informišu nezaposleni i druge zainteresovane osobe o mogućnosti zapošljavanja, informišu poslodavci o mogućnostima zadovoljavanja njihovih kadrovskih poslova, posreduje pri zapošljavanju na području općine, informišu nezaposleni o njihovim pravima za vrijeme nezaposlenosti itd.

Novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji donio je Upravni odbor i isti je na snazi od 24.10.2017. godine. Istim je povećan broj radnih mjesta sa 60 na 62, jasnije su definisani nazivi radnih mjesta kao i broj izvršilaca. U 2017. godini izvršen je prijem četiri zaposlenika putem javnog konkursa u skladu sa internim aktom Službe.

Služba nije donijela pravilnik o internoj reviziji što je bila u obavezi u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH. Pravilnikom o internoj kontroli iz 2006. godine nije izvršena procjena rizika za poslovne aktivnosti, dok je za radne procese i njihove interne kontrolne postupke definisano da se isti potpunije uređuju kroz opće akte Službe. Pravilnikom je utvrđeno da su za internu kontrolu nad procesom rada u odjeljenjima odgovorni koordinatori, a u biroima šefovi biroa. Dalje se navodi da se radi efikasnog provođenja kontrole nad radom biroa uspostavlja interna kontrola, koju će vršiti koordinator odjeljenja sa zamjenikom

direktora i koji će najmanje dva puta godišnje izvršiti potpunu kontrolu rada u biroima po svim oblastima i djelokruzima rada. Nije prezentirano da je u 2017. godini vršena interna kontrola od strane koordinatora odjeljenja.

Također je definisano da u slučaju da se utvrdi postojanje grešaka, nepravilnosti, nezakonitih radnji ili transakcija koje su izazvale ili mogu da imaju ozbiljne posljedice, direktor će shodno Pravilniku obrazovati posebnu komisiju radi nadgledanja internih kontrolnih postupaka i utvrđivanja eventualnih propusta i odgovornosti osoblja koja je dužna da u izvještaju o utvrđenom stanju predloži mjere i postupke za otklanjanje utvrđenih nedostataka. U 2017. godini nije bilo aktivnosti po navedenom.

Služba je usvojila značajan broj internih akata, ali konstatovano je da Služba nije donijela interni akt o popisu imovine i obaveza u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁴ i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor⁵. Također, Služba nije izvršila usklađivanje Pravilnika o radu sa novim Zakonom o radu, iako je bila u obavezi izvršiti usklađivanje u roku od šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije Služba je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2017. godine Služba nije izvršila ažuriranje i dopunu Pravilnika o internim kontrolama i internih akata u skladu sa COSO modelom u skladu sa gore navedenim propisima. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Ministarstvu finansija SBK/KSB 28.02.2018. godine.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: usklađivanja Pravilnika o radu sa Zakonom o radu, izvještavanja o dodijeljenim sredstvima tekućih transfera, naknade članovima Upravnog odbora na osnovu rješenja Vlade kantona o visini naknade, naknada za komisije u skladu sa poreznim propisima, provođenja popisa sredstava i obaveza.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija SBK/KSB u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Potrebno je poduzeti aktivnosti da se, u cilju jačanja sistema internih kontrola, donesu interni akti i da se ažuriraju postojeći interni akti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.***

Za sve ostale navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

Članom 11. tačka 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, u javnom sektoru u FBiH⁶ je regulisano da internu reviziju Službe obavlja Kantonalno ministarstvo finansija. U toku revizije nije prezentirano da je Kantonalno ministarstvo finansija obavljalo internu reviziju Službe.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je 07.11.2016. godine usvojio Finansijski plan Službe za 2017. godinu i na isti je Skupština Kantona dala saglasnost 22.12.2016. godine. Finansijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 9.693.000 KM.

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 83/09

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 58/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13, 72/14

U strukturi ukupno planiranih prihoda najveći dio prihoda planiran je na osnovu doprinosa za socijalnu zaštitu 7.658.000 KM, koji čine 79 % ukupno planiranih prihoda Službe.

U strukturi ukupnih prihoda Službe planirana su sredstva od Federalnog zavoda za zapošljavanje u vidu grantova/potpore u iznosu 2.000.000 KM za materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba i sredstva za aktivnu politiku zapošljavanja, a ista su izmjenama i dopunama Finansijskog plana smanjena na iznos 600.000 KM, za što nam nije dato obrazloženje.

U strukturi planiranih rashoda i izdataka, na tekuće transfere odnosi se 6.881.045 KM (71%), plate i naknade troškova zaposlenih Službe 2.263.355 KM (23,3%), na izdatke za materijal i usluge 398.600 KM (4,1%) i kapitalne izdatke 150.000 KM (1,5%).

Značajno je istaći da u Posebnom dijelu finansijskog plana nisu data obrazloženja po svim pozicijama plana na osnovu kojih bi se izvršila detaljna analiza planiranih sredstava, te da Služba nije donijela proceduru izrade plana kojom bi se detaljno utvrdila metodologija planiranja.

Nakon razmatranja Izvještaja o tekućem poslovanju Službe u toku 2017. godine u kojem je iskazano povećanje prihoda po osnovu doprinosa za socijalnu zaštitu, znatno smanjenje ostvarenih grantova (transfera) nadležnih institucija kao i povećanje rashoda po osnovu isplate novčanih naknada nezaposlenim osobama, pristupilo se izradi Rebalansa finansijskog plana za 2017. godinu, koji je Upravni odbor usvojio 03.10.2017. godine. Na navedeni Rebalans, Skupština Kantona je dala saglasnost 20.12.2017. godine. Rebalansom Finansijskog plana planirani su ujednačeni prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 9.697.000 KM.

Uvidom u Rebalans finansijskog plana za 2017. godinu konstatovali smo da su subvencije javnim i privatnim preduzećima za poticajne mjere zapošljavanja planirane u iznosu 400.000 KM i iste su u odnosu na prvobitni finansijski plan umanjene za 300.000 KM. Realizovane poticajne mjere zapošljavanja planirane su u zbirnom iznosu čime nije osigurano praćenje izvršenja u odnosu na plan.

Program rada Službe za 2017. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora 02.12.2016. godine. Izvještaj o radu Službe za 2017. godinu Upravni odbor je usvojio 26.02.2018. godine i isti je dostavljen Vladi SBK/KSB koja ga je usvojila 29.03.2018. godine.

Izvještaj o izvršenju finansijskog plana Službe za 2017. godinu sačinjen je bez datih obrazloženja u vezi realizacije po pojedinim planiranim pozicijama.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, Služba je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Služba nije sačinila zabilješke uz finansijske izvještaje, a što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 19. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH⁷.

Preporuke:

- ***Potrebno je da se kod izrade Finansijskog plana planiranje vrši po kategorijama, podkategorijama i glavnim grupama na nivou analitičkog konta sa detaljnim obrazloženjima planiranih stavki kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.***
- ***Zabilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.***

⁷„Sl. novine FBiH“, broj 34/14

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od 9.271.533 KM, što je za 425.467 KM manje u odnosu na planirane.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 9.037.472 KM, tekući transferi od drugih nivoa vlasti 213.118 KM i neporezni prihodi 20.943 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u iznosu 9.037.472 KM odnose se na doprinose za nezaposlenost koji se uplaćuju po stopi propisanoj Zakonom o doprinosima⁸ u visini 2% na bruto plate i usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda za zapošljavanje i 70% na depozitne račune kantonalnih službi za zapošljavanje, u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vrši uplata doprinosa na depozitni račun Službe otvoren kod poslovne banke, koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Službe.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u iznosu 20.943 KM odnose se neplanirane uplate 7.930 KM, na prihode od pružanja usluga građanima 7.700 KM i ostale prihode od imovine 5.313 KM.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije se odnose na primljene tekuće transfere od Federalnog zavoda za zapošljavanje i Vlade SBK/KSB kantona za provođenje programa aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 203.118 KM. Preostali iznos od 10.000 KM je transfer Federalnog zavoda za zapošljavanje i odnosi se na troškove 7. Sajma zapošljavanja održanog u Travniku.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.537.616 KM, što u odnosu na finansijski plan predstavlja ostvarenje od 88%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na planirane izdatke za nabavku stalnih sredstava, iznos od 139.417 KM i izdatke za materijal i usluge 155.381 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi (24,38%), izdaci za materijal i usluge (2,85%), tekući transferi (72,65%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,12%).

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane u iznosu od 2.081.195 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće za 53.423 KM. Više iskazane plate i naknade se najvećim dijelom odnose na povećanje broja zaposlenih za četiri zaposlenika i uvećanja koeficijenta svim zaposlenicima za 0,2 shodno izmjeni Pravilnika o radu od 07.11.2016. godine.

Pravilnikom o radu iz oktobra 2012. godine, utvrđen je način obračuna plata i naknada plata. Shodno Pravilniku, osnovna plata utvrđuje se množenjem koeficijenta složenosti sa bruto osnovicom koja iznosi

⁸ „Sl. novine FBiH“ broj 35/98,54/00,16/01,37/01,01/02,17/06,14/08,91/15,104/16

najviše do 50% prosječne bruto plate isplaćene u prethodna tri mjeseca u FBiH. Odlukom Upravnog odbora utvrđena osnovica za 2017. godinu iznosila je 610 KM.

Najviša neto plata u 2017. godini isplaćena je 2.327 KM sa minulim radom, najniža 747 KM i prosječna plata 1.453 KM.

Naknade isplaćene iznad propisanih iznosa za otpremnine iskazane su u iznosu od 24.396 KM. Pravo na navedenu naknadu utvrđeno je članom 13. Statuta, kojim je regulisano da ukoliko se direktor i zamjenik direktora, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, ne može rasporediti na radno mjesto u skladu sa njegovom stručnom spremom i radnim sposobnostima, prestankom mandata prestaju sve obaveze Službe prema imenovanim uz otpremninu u visini tri prosječne plate ostvarene u prethodna tri mjeseca prije isplate. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je odlukama direktora uz saglasnost zamjenika direktora, izvršena isplata otpremnine prethodnim v.d. zamjenicima direktora (dva izvršioca) u ukupnom iznosu od 14.512 KM. Na iznos naknade obračunati su i plaćeni porez i pripadajući doprinosi.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 222.467 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 54.147 KM ili 19,57%. Naknade se odnose na naknadu za topli obrok u iznosu od 103.792 KM, prevoz na posao i s posla 67.483 KM, regres za godišnji odmor 26.000 KM, naknadu za državne i vjerske praznike 14.772 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 8.910 KM i pomoći u slučaju ostalih bolesti 1.510 KM.

Naknada za topli obrok isplaćivala se shodno Odluci Upravnog odbora za 2017. godinu u iznosu 8 KM dnevno.

Naknada za regres isplaćena je svim zaposlenicima linearno u iznosu od 400 KM.

Otpremnine zbog odlaska u penziju su isplaćene u iznosu od 18.794 KM. Na neoporezivi dio odnosi se 8.910 KM, a na oporezivi 9.884 KM na koji je plaćen pripadajući porez u skladu sa zakonskim propisima. U 2017. godini obračun i isplata otpremnine izvršena je u skladu sa Pravilnikom o radu, kojim je regulisano da zaposleniku pripada otpremnina u slučaju odlaska u penziju u visini njegove tri prosječne plate ostvarene u posljednja tri mjeseca ili u visini jedne trećine prosječne mjesečne isplaćene plate u posljednja tri mjeseca za svaku navršenu godinu rada u Službi.

Naknada za državne i vjerske praznike iskazana je u iznosu 14.772 KM. Odlukom direktora od 19.06.2017. godine, po zaposleniku, odobrena je isplata poklona povodom državnih i vjerskih praznika u iznosu od 240 KM.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 243.219 KM, što u odnosu na plan predstavlja ostvarenje od 61%. U strukturi navedenih izdataka najveći su izdaci za ugovorene usluge 79.166 KM, komunikaciju i komunalne usluge 56.890 KM, energiju 56.418 KM i nabavku materijala 19.090 KM.

U okviru ugovorenih usluga naknade Upravnom odboru iskazane su u iznosu od 26.482 KM. Naknada Upravnom odboru isplaćivala se predsjedniku u visini 350 KM i članovima 315 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 8.493 KM. U 2017. godini obračunate su i isplaćene naknade članovima komisija za javne nabavke, popis imovine, prijem zaposlenika u radni odnos. Utvrdili smo da obračun naknade članovima komisija nije imao tretman plate, kako je to propisano odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak. Shodno navedenom propisu, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose kada su u pitanju naknade zaposlenicima po osnovu angažmana u raznim komisijama, neovisno da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, obzirom da sve te naknade imaju karakter oporezivih prihoda od nesamostalne djelatnosti.

Preporuka:

- ***Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 6.202.619 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 682.426 KM ili 9,9%.

U narednoj tabeli dato je izvršenje tekućih transfera u odnosu na plan:

RB	Naziv transfera	Plan za 2017. godinu	Realizovano za 2017. godinu
1	2	3	4
1.	Novčana naknada nezaposlenim osobama	4.663.045	4.479.013
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba	1.472.000	1.315.188
3.	PIO za nezaposlene osobe i u slučaju stečaja i likvidacije	270.000	131.843
	AKTIVNA POLITIKA ZAPOŠLJAVANJA (4+5+6+7)	405.000	271.793
4.	Program sufinansiranja demobilisanih boraca i članova njihovih porodica	400.000	216.400
5.	Sajam za zapošljavanje		11.393
6.	Program sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca/branitelja		39.000
7.	Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom	5.000	5.000
8.	Ostali transferi	75.000	4.782
	Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	6.885.045	6.202.619

Novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu 4.479.013 KM – priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, odnosno, ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili 8 mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za period od 3 mjeseca, najviše do 24 mjeseca, u zavisnosti od broja godina provedenih na radu u visini 40% prosječne neto plate isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa. Bliži način ostvarivanja prava na novčanu naknadu Služba je utvrdila Uputstvom o načinu prikupljanja i dostavljanja zahtjeva, te ostalim procedurama u vezi ostvarivanja prava na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti iz 2007. godine.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da navedenim Uputstvom nije obuhvaćen slučaj vraćanja neopravdano primljenih iznosa novčane naknade i povrata, te je Služba u 2018. godini donijela Proceduru za ostvarivanje prava na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti kojom je utvrđen način vraćanja neosnovano primljenih iznosa novčane naknade, knjiženje povrata i izvještavanje o povratima direktora i zamjenika direktora na kvartalnom nivou. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na osnovu zahtjeva podnosioca, odluke (rješenja) poslodavca o prestanku radnog odnosa, odnosno rješenja nadležnog tijela o prestanku bavljenja samostalnom djelatnošću, potvrde poslodavca da su uplaćeni doprinosi za slučaj nezaposlenosti u razdoblju od najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci, specifikacije uz isplatu plata ovjerene od mjerodavne Porezne uprave za period naveden u potvrdi poslodavca i dr. dokumentacije.

Za osobe kojima je naknada isplaćena u većem iznosu od iznosa utvrđenog rješenjem, Služba je pokrenula proceduru povrata iznosa novčane naknade. Povrati su vezani za korisnike novčane naknade kojima je priznato pravo na penziju za vrijeme u kojem su primali novčanu naknadu, zatim za korisnike koji su istovremeno koristili pravo na novčanu naknadu, a za taj period vraćeni u radni odnos sa danom odjave radnog odnosa, presudom suda kao i u slučaju davanja netačnih podataka. Po osnovu izdatih rješenja o povratu, Služba evidentira potraživanja koja su za 2017. godinu iskazana u iznosu od 21.749 KM.

Transferi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu 1.315.188 KM - Odlukom Skupštine SBK/KSB o osnovicama i stopama za obračunavanje, te o načinu obračunavanja i uplaćivanja doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području SBK iz 2004. godine sa dvije izmjene, utvrđena je visina doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama u paušalnom iznosu od 7 KM. Shodno odluci

Služba je na mjesečnom nivou doznala sredstva za zdravstveno osiguranje za prosječno 15.657 nezaposlenih osoba, od čega Zavodu zdravstvenog osiguranja SBK 89,8% i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Fondu solidarnosti 10,2%.

Tekući transferi pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja u iznosu 131.843 KM - nezaposlenoj osobi kojoj prema evidenciji Službe, ličnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje, nedostaje manje od tri godine penzijskog staža do stjecanja uslova za starosnu penziju, priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa propisima o penzijsko-invalidskom osiguranju. Procedurom Službe za utvrđivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, definisan je postupak utvrđivanja prava, potrebna dokumentacija uz podnošenje zahtjeva i rokovi za obračun i uplatu. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva uz prilaganje potrebne dokumentacije utvrđene procedurom Služba je odlučivala rješenjem o pravu na penzijsko i invalidsko osiguranje. Ukupno 234 osobe ostvarile su u 2017. godini pravo po navedenom osnovu.

Transferi za realizaciju poticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja – u 2017. godini Služba je pokrenula poticajne mjere: 1. Program sufinansiranja demobilisanih boraca i članova njihovih porodica; 2. Program sufinansiranja zapošljavanja djece poginulih boraca; 3. Sajam zapošljavanja; 4. Transfer Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom. Za realizaciju mjere 1. i 2. Službi su doznačena sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje 285.100 KM i Vlade SBK/KSB 200.000 KM od čega je realizovano ukupno 203.117 KM.

Program sufinansiranja demobilisanih boraca i članova njihovih porodica – ukupna realizacija po programu u 2017. godini iskazana je u iznosu 216.400 KM. Za realizaciju programa Federalni zavod za zapošljavanje, Kantonalna uprava za braniocce SBK Travnik i Služba zaključili su Sporazum o međusobnoj saradnji kojim je dogovoreno finansiranje u ukupnom iznosu od 392.400 KM, od čega Federalni zavod 197.600 KM, Kantonalna uprava za braniocce SBK Travnik 100.000 KM i Služba 94.800 KM. Programom je planirano zapošljavanje demobilisanih boraca, ratnih vojnih invalida i članova njihovih porodica te članova porodica poginulih i nestalih branilaca, koji se nalaze na evidenciji Službe prije 01.11.2016. godine i koji aktivno traže posao, bez obzira na njihovu stručnu spremu. Programom je obuhvaćeno sufinansiranje 54 osobe, 19 osoba sa VSS/VŠ na period od 12 mjeseci u mjesečnom bruto iznosu od 700 KM (od čega neto plata 473 KM) i 35 osoba SSS/KV/NK na period od 12 mjeseci u mjesečnom bruto iznosu od 550 KM (od čega neto plata 372 KM).

U zaključenim ugovorima Službe sa poslodavcima, utvrđena je obaveza poslodavaca da mjesečno, a najkasnije do kraja mjeseca za protekli mjesec, dostavljaju Službi specifikacije plata ovjerene u Poreznoj upravi FBiH, platne liste za platu sufinansirane osobe, uplatnice za pojedinačne isplate plata, a u slučaju zbirne uplate plata, kopije izvoda banke iz kojih je vidljiva isplata pojedinačnih plata za sufinansiranu osobu. **Utvrđili smo da poslodavci nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju mjesečno u ugovorenim rokovima kako je to regulisano ugovorima o sufinansiranju zapošljavanja, u svrhu pravdanja odobrenih sredstava. Iz navedenih razloga, Služba je refundaciju sredstava poslodavcima vršila tek nakon dostavljanja iste, što je za posljedicu imalo kašnjenje u realizaciji programa. Iako je ugovorima utvrđeno da ukoliko se praćenjem realizacije ugovorenih obaveza poslodavca utvrdi da poslodavac ne ispunjava iste, da će se pokrenuti raskid ugovora, utvrdili smo da Služba nije pokretala mjere raskida, čime se ne može potvrditi da je postupala u skladu sa zaključenim ugovorima.**

Ugovorima je definisano da se praćenje realizacije ugovorenih obaveza poslodavca prati i provjerom podataka u bazi podataka Porezne uprave FBiH, a prema potrebi kontrolom provođenja ugovornih obaveza neposredno kod poslodavca. Utvrdili smo da kontrola neposredno kod poslodavaca nije vršena u 2017. godini.

Evalvacija programa nije rađena jer program još nije okončan, s tim da poslodavci imaju obavezu da sufinansirane osobe zadrže u radnom odnosu šest mjeseci nakon isteka perioda sufinansiranja.

Program sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca/branitelja - ukupna realizacija po navedenom programu za 2017. godinu iskazana je u iznosu 39.000 KM. Navedeni program se realizuje u skladu sa zaključenim Sporazumom o međusobnoj saradnji između Federalnog zavoda za zapošljavanje, Vlade SBK/KSB i Službe od 13.06.2017. godine, isti je finansiran od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu 175.000 KM i od Vlade SBK/KSB u iznosu 100.000 KM a nosilac realizacije ovog Programa je Služba.

Na dan 31.12.2017. godine zaposleno je 23 nezaposlene osobe koje su se nalazile na evidenciji Službe prije objave Javnog poziva od čega je: 13 osoba sa VSS, osam osoba sa SSS i dvije osobe sa KV. Služba poslodavcu mjesečno isplaćuje/refundira iznos od 600 KM za osobe sa VSS/VŠS u trajanju od 12 mjeseci i 600 KM za osobe sa SSS/KV u trajanju od šest mjeseci. Poslodavac je dužan zadržati sufinansiranu osobu šest mjeseci po isteku perioda sufinansiranja. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je Prijedloge Liste za odobravanje sredstva po navedenom programu, sačinjene od strane Komisije za provođenje navedenog Programa, nakon provedenog Javnog poziva, usvojio je Upravni odbor Službe. Po usvajanju Prijedloga liste, direktor i zamjenik direktora su, ispred Službe, zaključili ugovore sa poslodavcima kojima su utvrđena prava i obaveze ugovornih strana.

Članom 4. zaključenih ugovora definisano je da se poslodavac obavezuje sve do isteka ugovornog odnosa, mjesečno, a najkasnije do kraja mjeseca za prethodni, dostavljati Službi specifikacije plaće ovjerene u Poreznoj upravi FBiH, platne liste sufinansirane osobe, uplatnice za pojedinačne isplate plaće, a u slučaju zbirne uplate plaća, kopije izvoda banke iz kojih je vidljiva isplata pojedinačne plaće za sufinansiranu osobu.

Utvdili smo da poslodavci nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju mjesečno u ugovorenim rokovima kako je to regulisano ugovorima o sufinansiranju zapošljavanja, u svrhu pravdanja odobrenih sredstava.

Iz navedenih razloga, Služba je refundaciju sredstava poslodavcima vršila tek nakon dostavljanja iste, što je za posljedicu imalo kašnjenje u realizaciji programa. Iako je ugovorima utvrđeno da ukoliko se praćenjem realizacije ugovorenih obaveza poslodavca utvrdi da poslodavac ne ispunjava iste, da će se pokrenuti raskid ugovora, utvrdili smo da Služba nije pokretala aktivnosti na raskidu ugovora, čime se ne može potvrditi da je postupala u skladu sa zaključenim ugovorima.

Za navedena oba programa, obaveze Službe prema sporazumima o međusobnoj saradnji je kontinuirano praćenje realizacije ugovorenih obaveza, dostavljanje kvartalnih izvještaja Federalnom zavodu za zapošljavanje kao i evaluacija po završetku programa. Konstatujemo da Služba nije osigurala kontinuirano praćenje realizacije ugovorenih obaveza, niti kvartalno izvještavanje prema Federalnom zavodu za zapošljavanje, čime nisu ispoštovane odredbe zaključenih sporazuma.

Preporuka:

- *Osigurati dosljedno poštivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinansiranju zapošljavanja od strane poslodavaca i Službe, u dijelu raskida ugovora u slučaju kada poslodavac ne ispunjava ugovorene obaveze.*
- *Postupati u cijelosti u skladu sa odredbama zaključenih sporazuma o međusobnoj saradnji u dijelu kontinuiranog praćenja realizacije ugovorenih obaveza i kvartalnog izvještavanja prema Federalnom zavodu za zapošljavanje.*

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 10.583 KM i u odnosu na planiranih 150.000 KM (nabavka opreme 70.000 KM, stalna sredstava u obliku prava 20.000 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 60.000 KM) ostvareni su 7%. Na rekonstrukciju zgrade odnosi se 4.165 KM, stalna sredstva u obliku prava 2.527 KM, kompjutersku opremu 1.814 KM, opremu za prenos podataka i glasa 1.480 KM, elektronsku opremu 359 KM i namještaj 238 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima, ukupno iskazani prihodi i primici u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine iznosili su 9.271.533 KM, rashodi i izdaci 8.537.616 KM i višak prihoda nad rashodima 733.917 KM. Odlukom o usvajanju godišnjeg obračuna Službe za 2017. godinu, koju je donio Upravni odbor Službe 26.02.2018. godine, usvojen je i Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Službe za 2017. godinu. Navedenom odlukom, utvrđeni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 733.917 KM, ostaje neraspoređen u svrhu obezbjeđenja bolje likvidnosti i kao garancija poslovanja u narednom periodu.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i u blagajni Službe, iznosila je 2.131.803 KM i u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 1.222.462 KM, veća je za 909.341 KM.

Depozitni račun Službe otvoren kod UNICREDIT banke, dok su tekući računi otvoreni kod UNICREDIT banke, INTESA SAN PAOLO banke (do 23.08.2017. godine).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 49.767 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 48.272 KM. U okviru ovih potraživanja najznačajnija su: sumnjiva i sporna potraživanja 23.621 KM (povrati novčanih naknada po Rješenjima o vraćanju primljenih iznosa novčane naknade, izdatih u prethodnim godinama) i ostala potraživanja 25.645 KM.

Ostala potraživanja u iznosu 25.645 KM najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu izdatih Rješenja o vraćanju primljenih iznosa novčane naknade, izdatih u 2017. godini, u iznosu 21.749 KM (šire obrazloženo u tački 6.1.2.3. Izvještaja).

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe, na dan 31.12.2017. godine, iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 3.394.412 KM, otpisane vrijednosti 1.675.102 KM i sadašnje vrijednosti od 1.719.310 KM. Prema prezentiranim podacima o imovini Službe, određen broj poslovnih prostora evidentiranih u poslovnim knjigama, ne nalazi se u zemljišnim knjigama, a više je razloga koji se navode: nema regulacionog plana za uže jezgro grada gdje se nalazi poslovni prostor u Jajcu, neusklađenost katastra i zemljišnih knjiga za poslovni prostor u Kreševu, uništeni dokumenti uslijed ratnih okolnosti za poslovni prostor u Donjem Vakufu. Za poslovne prostore u Jajcu i Kreševu Služba je pokrenula postupke za rješavanje imovinsko pravnog statusa od strane Službe.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Služba poduzima aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu nad poslovnim prostorima.

Preporuka:

- ***Nastaviti aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o vlasništvu i posjedu poslovnih prostora na osnovu kojih je izvršeno evidentiranje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 1.071.210 KM od čega su kratkoročne obaveze 721.676 KM i kratkoročno razgraničeni prihodi 349.534 KM.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća: obaveze prema fizičkim licima – novčana naknada 402.021 KM, plate i naknade zaposlenim za decembar 2017. godine 165.024 KM, doprinosi za zdravstveno osiguranje za nezaposlene 108.311 KM, dokup staža 27.735 KM, obaveze prema dobavljačima 13.612 KM, kratkoročne obaveze prema komisijama za decembar 2017. godine 3.495 KM i obaveze prema fizičkim licima -Upravni odbor za decembar 2017. godine 1.478 KM.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu 349.534 KM, najvećim dijelom odnose se na razgraničene prihode po ugovorima sa Federalnim zavodom za zapošljavanje i Vladom SKB/KSB, u vezi sa realizacijom programa aktivne politike zapošljavanja, koji se dijelom finansiraju iz sredstava navedenih institucija (detaljnije pojašnjenje u tački 6.1.2.3. Izvještaja).

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Upravni odbor je 12.12.2017. godine donio Odluku o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine. U vezi sa navedenom Odlukom, direktor i zamjenik direktora Službe su donijeli Rješenje



o imenovanju Komisija za popis stalnih sredstava i inventara, obaveza i potraživanja i novčanih sredstava za 2017. godinu. Navedenim rješenjem imenovane su dvije komisije koje će vršiti popis navedenog. Nakon izvršenog popisa, Komisije su dostavile izvještaje o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava. Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju popisa imovine, obaveza i potraživanja 01.02.2018. godine.

Uvidom u dokumentaciju popisa stalnih sredstava i inventara, obaveza i potraživanja Službe za 2017. godine, konstatovali smo, da nisu utvrđene značajnije nepravilnosti u navedenom popisu, osim što nisu sačinjene i dostavljene popisne liste tuđih sredstava što je obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH⁹ i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor¹⁰. Prezentirani su dopisi kojima su obavještena pravna lica da se njihova imovina nalazi u Službi, ali se nismo uvjerali da je izvršen popis tuđih sredstava.

Preporuka:

- ***Izvršiti popis tuđih sredstava, sačiniti popisnu listu tuđih sredstava, te istu dostaviti pravnim licima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 9.464.016 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 8.554.675 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 11.006 KM, koji se odnosi se na opremu ustupljenu Službi na korištenje isključivo za potrebe Klubova za traženje posla, ista ostaje u vlasništvu donatora, tj. Švicarske agencije za razvoj i saradnju (SDC) do kraja projekta, nakon čega će se donijeti konačna odluka o vlasništvu opreme. Navedena oprema je ustupljena prema potpisanom Memorandumu o razumijevanju i saradnji 26.04.2012 godine između Projekta zapošljavanja mladih i Službe.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2017. godinu usvojio je Upravni odbor procijenjene vrijednosti 281.500 KM. Služba je provela osam konkurentskih zahtjeva i deset direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora na 31.12.2017. godine je 72.732 KM (25,8% ukupnog plana javnih nabavki), što ukazuje da je Plan javnih nabavki nerealno sačinjen, posebno u dijelu stalnih sredstava gdje je bila najmanja realizacija svega 7% od iznosa planiranih nabavki, a što smo konstatovali u tački 6.1.2.4.-Izdaci za nabavku stalnih sredstava. Uzorkom je obuhvaćena vrijednost tri konkurentska i pet direktnih postupaka u iznosu od 41.563 KM ili 57%. U provedbi odabranih postupaka i procedura javnih nabavki nisu utvrđene nepravilnosti.

⁹„Sl. novine FBiH“, broj 60/14

¹⁰Sl. novine FBiH“, broj 58/16

9. KOMENTAR

Služba za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna se u ostavljenom roku očitovala na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, dopisima broj 01-02-49-1986-1/18 od 09.07.2018. godine i broj 01-49-2123/18 od 10.07.2018. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na dato skretanje pažnje u mišljenju o finansijskim izvještajima i nalaze revizora, koji se odnose na: isplaćene otpremnine za dva v.d. zamjenika direktora, obezbjeđenje dokumentacije o vlasništvu poslovnih prostora koji se nalaze u Jajcu, Kreševu i Donjem Vakufu i sačinjavanje popisnih lista tuđih stalnih sredstava. Dato obrazloženje uz priloženu relevantnu dokumentaciju koje se odnosi na isplatu otpremnina dva v.d. zamjenika direktora smo prihvatili i izvršili korekciju teksta nalaza u Izvještaju.

Dato obrazloženje na skretanje pažnje i ostale nalaze, nismo mogli prihvatiti jer nije priložena relevantna dokumentacija, na osnovu koje bismo izvršili korekcije teksta Izvještaja.

U komentaru se također navodi, da su po određenim nalazima poduzete aktivnosti koje se odnose na sačinjavanje i dostavljanje popisnih lista tuđih stalnih sredstava, kao i da su poduzete aktivnosti na postupanju po ostalim preporukama.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl.oec -vođa tima
Seida Isaković, dipl.oec -član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu						
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje SBK/KSB						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI (od 1 do 16)	9.697.000	9.271.533	8.490.826	-425.467	95,6	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	9.070.000	9.037.472	8.433.387	-32.528	99,6	
1. Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	0	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.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						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	9.070.000	9.037.472	8.433.387	-32.528	99,6	
3. Porezi na platu i radnu snagu	0	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	27.000	20.943	32.229	-6.057	77,6	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	5.000	5.313	3.474	313	106,3	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine	5.000	5.313	3.474	313	106,3	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	22.000	15.630	28.622	-6.370	71	
Administrativne takse						
Sudske takse						
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse						
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima						
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	7.000	7.700	9.300	700	110	
Neplanirane uplate –prihodi	15.000	7.930	19.322	-7.070	52,9	
Novčane kazne			133			
Drugi tekući prihodi						
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	600.000	213.118	25.210	-386.882	35,5	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija						
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	600.000	213.118	25.210	-386.882	35,5	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada						
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova						
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora						

16.	Donacije					
	II. RASHODI (od 1 do 7)	9.547.000	8.527.033	8.175.086	-1.019.967	89,3
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.050.166	1.902.591	1.861.241	-147.575	92,8
	Bruto plate i naknade plata	1.744.061	1.680.124	1.584.627	-63.937	96,3
	Naknade troškova zaposlenih	306.105	222.467	276.614	-83.638	72,7
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	213.189	178.604	166.531	-34.585	83,8
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	398.600	243.219	264.003	-155.381	61
	Putni troškovi	5.000	3.300	1.594	-1.700	66
	Izdaci za energiju	72.000	56.418	57.037	-15.582	78,4
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	62.000	56.890	60.497	-5.110	91,8
	Nabavka materijala i sitnog inventara	62.500	19.090	23.980	-43.410	30,5
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.000	7.132	9.438	-3.868	64,8
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	6.500	5.100	4.200	-1.400	78,5
	Izdaci za tekuće održavanje	16.500	9.661	6.483	-6.839	58,6
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.500	6.462	8.953	-9.038	41,7
	Ugovorene i druge posebne usluge	147.600	79.166	91.821	-68.434	53,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.885.045	6.202.619	5.883.311	-682.426	90,1
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.000	5.000	5.000	0	100
	Tekući transferi pojedincima	6.405.045	5.926.044	5.876.209	-479.001	92,5
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima	100.000	95.750	0	-4.250	95,8
	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	300.000	171.043	0	-128.957	57
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	75.000	4.782	2.102	-70.218	6,4
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i preduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	150.000	744.500	315.740	594.500	496,3
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	150.000	10.583	66.806	-139.417	7,1
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	70.000	3.891	49.843	-66.109	5,6
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	20.000	2.527	1.555	-17.473	12,6
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	60.000	4.165	15.408	-55.835	6,9
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	150.000	10.583	66.806	-139.417	7,1

	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	733.917	248.934	733.917	0
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutrašnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	733.917	248.934	733.917	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018.godine

Direktor
Željko Lončar

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: : JU Služba za zapošljavanje SBK/KSB			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.182.462	1.224.655	178,2
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.131.803	1.222.462	174,4
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	49.767	1.495	3.328,9
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	892	698	127,8
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.719.310	1.797.956	95,6
9. Stalna sredstva	3.394.412	3.394.650	100
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.675.102	1.596.694	104,9
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.719.310	1.797.956	95,6
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.901.772	3.022.611	129,1
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.071.210	843.188	127
19.Kratkoročne tekuće obaveze	417.110	454.025	91,9
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	304.566	284.516	107
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	349.534	104.647	334
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	4.133	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja	0	4.133	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	2.830.562	2.175.290	130,1
28.Izvori stalnih sredstava	1.769.310	1.847.956	95,7
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.061.252	327.334	324,2
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.901.772	3.022.611	129,1

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Direktor
Željko Lončar

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje SBK/KSB		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	9.464.016
2	Prihodi od poreza	9.037.472
3	Neporezni prihodi	21.384
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	405.160
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	9.464.016
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	8.544.092
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.901.965
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	178.441
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	247.104
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.216.582
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	10.583
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.583
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	8.554.675
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	909.341
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.222.462
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	2.131.803

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Direktor
Željko Lončar