



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAPOŠLJAVANJE ZENIČKO – DOBOJSKOG KANTONA za 2017.godinu

Broj: 01-02-08-14-3-10-1449-6/17

Sarajevo, septembar 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	12
7.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15
7.1.2.4	Kapitalni izdaci	18
7.1.3	Finansijski rezultat.....	18
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	19
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
7.2.4	Izvori sredstava	22
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	22
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	23
9.	JAVNE NABAVKE	23
10.	KOMENTAR	24
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....</i>	<i>26</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>29</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2017 godine.....</i>	<i>30</i>

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 Zeničko – dobojskog kantona za 2017. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona** 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 FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, 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 Zeničko – dobojskog kantona** 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 i da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta 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:

- Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu za dva poslovna prostora od ukupno 11 koji su iskazani u poslovnim knjigama, zbog čega još uvijek nije izvršena uknjižba prava vlasništva nad istim kod nadležnih sudova (tačke 7.2.2. i 7.2.5. Izvještaja).
- U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2017. godine, iskazano je stanje od 2.703.296 KM, od čega se 156.748 KM odnosi na potraživanja Službe po potpisanim Sporazumima o izmirenju obaveza pravnih subjekata po osnovu doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, dok se 2.546.549 KM odnosi na potencijalne obaveze prema nezaposlenima za umanjenу novčanu naknadu u periodu maj 2009. – april 2010. godine (tačka 8. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona za 2017. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona** 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 revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona** 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, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnikom o radu Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona je predviđeno da direktor odlučuje da li se raspisuje javni oglas ili se prijem novih zaposlenika vrši bez raspisivanja javnog oglasa što je neprimjereno jer se Služba finansira iz sredstava doprinosa za osiguranje nezaposlenosti i predstavlja nedostatak sistema internih kontrola. U 2017. godini je izvršeno zapošljavanje 13 uposlenika bez raspisivanja javnog konkursa (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 11.09.2018. 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.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Finansijski plan Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona za 2017. godinu;
- Odluka Upravnog odbora o izvršavanju Finansijskog plana prihoda i izdataka za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru;
- 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 posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim ustanovama;
- Statut Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Služba za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona (u daljem tekstu: Služba) osnovana je Odlukom Skupštine Zeničko - dobojskog kantona (u daljem tekstu: Skupština ZDK-a) od 09.03.2001. godine, kao i Izmjenama i dopunama iste od 12.09.2005. godine, na osnovu člana 8. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (u daljem tekstu: Zakon o posredovanju). U skladu sa navedenom Odlukom, Služba je javna ustanova u svojstvu pravne osobe. Sredstva za osnivanje i početak rada Službe obezbijeđena su Zakonom o imovini Zavoda za zapošljavanje BiH¹, dok je inicijalna sredstva za registraciju, osnivanje i početak rada osigurao osnivač.

Statut, kao najviši opšti akt Službe, Upravni odbor je donio 2006. godine, kao i Izmjene i dopune istog 2010., 2012. i 2016. godine. Statutom su propisani naziv, sjedište i nadležnost Službe, način i uslovi obavljanja djelatnosti, organizacija, organi upravljanja i rukovođenja i drugi organi, predstavljanje i zastupanje, ekonomski odnosi, javnost rada, opći akti i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Službe.

Organ upravljanja Službom je Upravni odbor, koji broji 5 članova, a istog imenuje i razrješava Vlada Zeničko – dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlada ZDK-a) na period od 4 godine. Upravni odbor je za svoj rad odgovoran Vladi ZDK-a. Nadležnosti Upravnog odbora utvrđene Statutom, između ostalog, su: donošenje finansijskog plana i godišnjeg obračuna, utvrđivanje godišnjeg programa rada, donošenje odluka u drugom stepenu u predmetima u kojima se odlučuje o pravima, obavezama i odgovornostima zaposlenika iz radnog odnosa, imenovanje i razrješenje direktora uz saglasnost Vlade Kantona, kao i rješavanje svih pitanja odnosa sa osnivačem. Upravni odbor Službe je imenovan 07.04.2016. godine u sljedećem sastavu: Emir Džafić (predsjednik) i članovi: Kenan Kamenjaš, Mejrima Memić – Drino (iz reda uposlenika), Anton – Ivan Širić i Ivan Miletović.

Organ kontrole poslovanja Službe je Nadzorni odbor, koji broji 3 člana, a istog imenuje Vlada ZDK-a na periodu od 4 godine. Nadzorni odbor analizira izvještaje o poslovanju Službe, obavlja nadzor nad upotrebom sredstava za rad, pregleda godišnji izvještaj o poslovanju i godišnji obračun, pregleda i provjerava urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga, te izvještava osnivača, Upravni odbor i direktora o rezultatima nadzora. Nadzorni odbor Službe je imenovan 16.06.2016. godine od strane Vlade Kantona u sljedećem sastavu: Alma Bradarac (predsjednik) i članovi: Draženka Filipović i Zlatan Hadžić. Predsjednica Nadzornog odbora je ujedno uposlenica Službe (pomoćnica direktora), što nije primjer dobre poslovne prakse.

Organ rukovođenja Službom je direktor. Postupak imenovanja direktora putem konkursne procedure provodi Upravni odbor, u skladu sa Zakonom i Statutom, a konačno imenovanje direktora vrši Upravni odbor uz prethodnu suglasnost Vlade, na period od 4 godine. Upravni odbor je 07.11.2017. godine donio Odluku kojom je za direktora Službe imenovan Anto Pešić, na period od 4 godine, počevši od 23.10.2017. godine. Prema prezentiranom Rješenju od 10.11.2017. godine, u sudskom registru koji se vodi kod Općinskog suda u Zenici, direktor nema ograničenje ovlaštenja. Ista osoba je navedene poslove obavljala i u svojstvu v.d. direktora od 23.01.2017. godine, nakon što je prethodni direktor Marinko Kelavić podnio ostavku. Upravni odbor je također u januaru 2017. godine, na prijedlog direktora, imenovao 5 novih rukovodilaca organizacionog jedinica.

Odredbama Statuta je definisano da direktora Službe u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti za rad zamjenjuje pomoćnik direktora, kojeg na prijedlog direktora postavlja Upravni odbor iz reda zaposlenika koji ispunjavaju propisane uslove. Upravni odbor je 18.11.2016. godine donio Odluku kojom je za pomoćnika direktora imenovana Alma Brodarac, za koju smo već konstatovali da trenutno obavlja i poslove predsjednice Nadzornog odbora.

Nadzor nad zakonitošću rada Službe u pogledu primjene Zakona o posredovanju i međunarodnih sporazuma obavlja Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

Unutrašnja organizacija, kao i sistematizacija radnih mjesta Službe je utvrđena Pravilnikom o radu kojeg je Upravni odbor donio 22.12.2016. godine. Navedenim Pravilnikom dat je opis svih 110 sistematizovanih radnih mjesta, od kojih je na dan 31.12.2017. godine bilo uposleno 108 izvršilaca.

¹ „Službene novine FBiH“, broj 56/00;

Služba ima dvanaest biroa rada i to u sljedećim opštinama: Breza, Doboj - Jug, Kakanj, Maglaj, Olovo, Tešanj, Usora, Vareš, Visoko, Zavidovići, Zenica i Žepče.

Sjedište Službe je u Zenici, u ulici Adolfa Goldbergera broj 6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Službe za zapošljavanje Zeničko – dobojskog kantona 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 funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2017. godine do jula 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 PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) po treći put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Službe. Ured je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Službe za 2011. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Služba nije postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, obzirom da nije obavijestila o preduzetim mjerama i aktivnostima na realizaciji datih preporuka, u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2011. godinu.

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

Realizovane preporuke

- 1) Služba je uspostavila internu reviziju kako je to regulisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika;
- 2) Prilikom izrade Finansijskog plana poštovane su odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu sa klasifikacijom računskog plana u cilju efikasnijeg praćenja njegovog izvršenja;
- 3) Ugovori o radu sačinjavani su u skladu sa Pravilnikom o radu koji propisuje koje sve elemente ugovor o radu mora sadržavati;
- 4) Donijeti su interni akti kojima se reguliše nastanak i visina troškova reprezentacije, fiksnih i mobilnih telefona, obrazovanja i stručnog usavršavanja, plan obrazovanja i stručnog usavršavanja uposlenih u Službi, kao i normativi potrošnje goriva i maziva;
- 5) Pravilnik o računovodstvu je usklađen sa važećim propisima u dijelu koji se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja;
- 6) Knjigovodstveno evidentiranje obaveza vezano za poticaje zapošljavanja se vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH po kojem obavezu treba knjižiti u mjesecu kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obavezi primljen bez obzira na dan dospijanja;
- 7) Uputstvo za povrat sredstava dodijeljenih po programima zapošljavanja i samozapošljavanja je dopunjeno u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja vezano za neispunjenje obaveza iz ugovora za poticaje po navedenim programima;
- 8) Rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje naredne godine knjigovodstveno su evidentirani na poziciji razgraničenih rashoda kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Uspostavljen je sistem internih kontrola donošenjem politika i procedura, međutim Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim se utvrđuju upravljački, administrativni, računovodstveno kontrolni postupci, postupci nadzora i postupci procjene rizika u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti nije donesen;
- 2) Nastavljene su aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad poslovnim prostorima Službe, kao i njihova uknjižba, međutim iste još uvijek nisu završene;

Preporuke koje nisu realizovane:

- 1) Odabir dobavljača za bankarske usluge izvršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Dosljedno provođenje Zakona o javnim nabavkama BiH u svim njegovim segmentima i u skladu sa članom 45. da se osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi 10 % vrijednosti ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Za navedenu preporuku nije izvršena ocjena iz razloga jer novim Zakonom o javnim nabavkama nije propisana navedena odredba na osnovu koje je data preporuka u prethodnom revizorskom izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. 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.

Služba je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U skladu sa odredbama Zakona o ustanovama i člana 8. Zakona o posredovanju u zapošljavanju, Upravni odbor je 15.12.2006. godine donio osnovni tekst Statuta, uz prethodnu saglasnost Vlade kantona (Izmjene 2010., 2012., 2015. i 2016. godine). Statutom, kao najvišim općim aktom Službe, uređena je nadležnost, organi službe, predstavljanje i zastupanje, finansiranje i javnost rada Službe. U skladu sa odredbama Statuta, organi Službe su: Upravni odbor, Nadzorni odbor, direktor i Stručno vijeće.

Stručno vijeće je savjetodavni organ direktora, imenuje ga direktor, a istog sačinjavaju najmanje rukovodioci organizacionih dijelova koji su prvi saradnici direktora. U skladu sa odredbama Statuta, Stručno vijeće raspravlja i savjetuje o pitanjima iz stručnog rada; predlaže stručna rješenja u sklopu djelatnosti; predlaže stručne osnove za program rada i razvoj Službe; daje direktoru stručna mišljenja i prijedloge u pogledu organizacije rada i uslova za razvoj djelatnosti Službe; brine o provođenju unutrašnjeg nadzora nad radom zaposlenika Službe; utvrđuje prijedlog članova Upravnog odbora Službe iz reda zaposlenika i obavlja i druge poslove propisane općim aktima Službe. Prema prezentiranom, iako je Rješenjem direktora 2015. godine imenovano Stručno vijeće, isto nije funkcionisalo u revidiranoj 2017. godini, iz razloga što je u međuvremenu došlo do kadrovskih promjena na rukovodnim pozicijama sa kojih se bira članstvo u istom. Direktor je 07.12.2017. godine formirao novo Stručno vijeće. **Nefunkcionisanje Stručnog vijeća može da ima za posljedicu da određeni rukovodioci nisu upoznati sa određenim problemima, što može imati uticaja na pravovremeno, potpuno i kvalitetno izvršavanje poslova iz nadležnosti Službe.**

Prava, obaveze i odgovornosti koje proizilaze iz djelatnosti Službe ostvaruju se u osnovnim organizacionim dijelovima koje su utvrđene Pravilnikom o radu, a istog je u skladu sa odredbama člana 118. Zakona o radu² i člana 29. Statuta donio Upravni odbor 22.12.2016. godine. Istim je sistematizovano 110 radnih mjesta, od kojih je na dan 31.12.2017. godine bilo popunjeno 108. Služba

² Zakon o radu („Službene novine FBiH“, broj 26/16);

ima sljedeću organizacionu strukturu: Ured direktora, Odjeljenje za ekonomske poslove, Odjeljenje za pravne poslove i Odjeljenje za posredovanje u zapošljavanju. U okviru Ureda direktora formirane su Jedinica za internu reviziju, Jedinica za informatiku i Jedinica za analizu, planiranje i informisanje. U okviru Odjeljenja za posredovanje u zapošljavanju formirani su biro i za zapošljavanje u svakom sjedištu opštine i isti nose naziv određene opštine (ukupno 12). Članom 12. Pravilnika o radu definisano je da se zasnivanje radnog odnosa sa novim radnikom vrši u skladu sa godišnjim planom ili ukazanom potrebom na način da direktor, uz prethodno pribavljeno mišljenje neposrednog rukovodioca organizacione jedinice, donosi odluku o zaključenju ugovora sa novim radnikom pod uslovima iz navedenog Pravilnika. Međutim, radi realizacije odluke o zapošljavanju, također je propisano da direktor može donijeti i odluku o objavljivanju konkursa/ oglasa, u kom slučaju isti imenuje komisiju za sprovođenje konkursa/ oglasa. **U 2017. godini, je izvršeno upošljavanje 13 uposlenika i to tri uposlenka na određeno i 10 na neodređeno, od čega nijedan nije primljen putem javnog oglašavanja. Imajući u vidu da je Pravilnikom o radu Službe ostavljena mogućnost da direktor odlučuje da li će raspisati javni oglas za prijem u radni odnos, što je imalo za posljedicu da je u revidiranoj godini izvršen prijem 13 novih zaposlenika bez javnog konkursa/ oglasa, konstatujemo da sistem internih kontrola u Službi nije adekvatno postavljen. Navedeno je neprimjereno i iz razloga jer je Služba javna ustanova, čija je nadležnost utvrđena Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, kojoj se u skladu sa ovim Zakonom, sredstva za rad u potpunosti osiguravaju iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti.**

Pravilnikom o računovodstvu regulisan je rad računovodstvene funkcije Službe u skladu sa propisima koji regulišu računovodstvo izvanbudžetskih fondova, odnosno primjena budžetskog računovodstva. Međutim, iako Služba primjenjuje federalne računovodstvene politike, konstatujemo da postoji potreba da ista donese vlastite Računovodstvene politike kojima će se naročito propisati pravila za knjiženje specifičnih odnosa i poslovnih promjena (npr. sa Federalnim zavodom ili Vladom kantona), s tim da iste ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa, kao i računovodstvenih politika donesenih od strane Federalnog ministarstva finansija.

U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH, donesenim na osnovu Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru, Služba je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinila Godišnji izvještaj o provedenim aktivnostima.

Naši nalazi, vezani za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu koji se odnosi na: prijem zaposlenih bez konkursne procedure, osiguranja potpune kontrole obračuna plata i naknada, izvršenja i praćenja izvršenja akta Upravnog odbora koji se odnosi na utvrđivanje odgovornosti za nastanak obaveza po osnovu „razlike plata“, nepoštivanja načela modificiranog nastanka poslovnog događaja u dijelu iskazivanja rashoda poštanskih usluga, realizacije usluga stručnog obrazovanja, praćenja iznosa zaplijenjenih novčanih sredstava od strane suda, praćenja naplate ranije plasiranih kredita putem komisionih banaka, primjene Pravilnika o materijalno – socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba u dijelu otpisa potraživanja malih vrijednosti, rješavanje imovinsko – pravnih odnosa za 2 poslovna prostora (Usora i Breza), praćenja koristi prilikom korištenja dva stana u vlasništvu Službe, usklađivanje knjigovodstvene sa stvarnom vrijednošću poslovnih prostora prilikom obavljanja godišnjeg popisa i provođenja postupaka javnih nabavki.

Za naprijed konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

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

Interna revizija

Služba je uspostavila funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika. Pravilnikom o radu Službe sistematizovana su i popunjena dva radna mjesta u Jedinici za internu reviziju (rukovodilac i interni

revizor). Godišnji plan revizija je donesen 30.12.2016. godine i istim je predviđeno obavljanje pet revizija. Godišnji Izvještaj o obavljenim revizijama je sačinjen 28.02.2018. godine u kojem su konstatovani nalazi i date preporuke kako bi se poboljšala efikasnost u svim procesima rada.

Prevenција korupcije

Vlada Zeničko – dobojskog kantona je u martu 2017. godine donijela Akcioni plan za borbu protiv korupcije u kojem je navedeno da sve institucije trebaju sačiniti Plan djelovanja protiv korupcije i Plan integriteta. U junu 2017. godine sačinjen je Operativni plan za borbu protiv korupcije 2017 - 2019. Službe, a Odlukom direktora imenovana radna grupa za izradu Plana integriteta, međutim isti do okončanja revizije nije sačinjen od strane Službe.

Preporuke:

- ***Potrebno je da Upravni odbor Službe, putem izmjene i dopune Pravilnika o radu, uspostavi kontrolni mehanizam kojim će odobravati plan upošljavanja na bazi realnih potreba i propisati upošljavanje na sva radna mjesta putem javnog konkursa, u cilju povećanja transparentnosti u radu i poslovanju Službe.***
- ***Donijeti Računovodstvene politike kojima će se propisati pravila za knjiženje specifičnih odnosa i poslovnih promjena.***

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE

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

Vezano za obavljanje poslova posredovanja u zapošljavanju, utvrdili smo da je Služba iste provodila kroz provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja u cilju zapošljavanja što većeg broja osoba na području ZDK-a. Za provođenje navedenih mjera Služba nema na raspolaganju vlastita sredstva već je iste provodila putem implementacije programa zapošljavanja koji su se finansirali od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje i Vlade ZDK-a, u skladu sa potpisanim Sporazumima. Navedenim Sporazumima je definisan način utroška sredstava koja su u 2017. godini doznačena na račun Službe i oprihodovana u finansijskim izvještajima za navedene namjene u ukupnom iznosu od 552.961 KM (512.709 KM iz Budžeta ZDK-a i 40.252 KM FZZZ). Realizacija ovih programa je detaljnije pojašnjena pod tačkom 7.1.2.3. Izvještaja, gdje smo iste opisali i dali odgovarajuće preporuke. Pored toga, Služba je u 2017. godini implementirala i programe koji se odnose na aktivne mjere zapošljavanja koje finansira Federalni zavod za zapošljavanje u vrijednosti od 5.748.212 KM, i iste kao takve nisu obuhvaćene planom i izvršenjem finansijskog plana Službe za 2017. godinu. Na realizaciju Službe se odnosi 36 % od ukupno iskazanog iznosa utrošenih sredstava od 15.996.694 KM za mjere aktivne politike od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje u 2017. godini.

Programom sufinansiranja zapošljavanja Federalnog zavoda za zapošljavanje u 2017. godini su predviđene četiri grupe poticajnih mjera: 1) Sufinansiranje sticanja prvog radnog iskustva – „Jačanje konkurentnosti na tržištu rada“, 2) Sufinansiranje zapošljavanja teško zapošljivih osoba – „Vaučer za posao 2017“, 3) Sufinansiranje zapošljavanja na period od 6 mjeseci – „Periodično zapošljavanje 2017“ i 4) Sufinansiranje zapošljavanja na period od 3 mjeseca – „Javni radovi 2017“. Realizacija navedenog programa se vršila na način da je Federalni zavod informisao javnost o Programu 8 dana prije objave Javnog poziva putem sredstava javnog informisanja i web portala. Prijava na Javni poziv se vršila na način da su se poslodavci sa područja ZDK-a prijavljivali za učešće u Programu putem linka na web portalu Zavoda www.fzzz.ba, te u prijavi unosili svoje podatke i podatke o osobama koje namjeravaju

zaposliti i po kojoj poticajnoj mjeri. Mjere su realizovane na osnovu zaključenih tripartitnih ugovora o sufinansiranju zapošljavanja koje potpisuje Federalni zavod, Služba i poslodavci, na način da Služba, tokom perioda sufinansiranja, Zavodu dostavlja Izvještaj o ispunjavanju uslova za isplatu (Obrazac PRI 2), na osnovu kojeg Federalni zavod isplaćuje/refundira poslodavcu opravdani iznos sredstava za protekli mjesec. Prethodno su poslodavci bili u obavezi da dostave Službi za svaki mjesec dokumentaciju propisanu ugovorom. Po navedenoj proceduri, koja je ustavljena praksa duži niz godina, implementirali su se i drugi programi Federalnog zavoda.

Obavljenom revizijom smo utvrdili da primjenjivana aplikacija za prijavu poslodavaca nije odbacivala zahtjeve poslodavaca koji su navodili da će zaposliti veći broj osoba u odnosu na njihov maksimalno dozvoljeni broj utvrđen Programom sufinansiranja zapošljavanja (30 osoba za sve 4 mjere), što je imalo za posljedicu da su takvi poslodavci brzo zauzeli sva slobodna mjesta i da je došlo do zatvaranja javnog poziva, odnosno onemogućavanja pristupa aplikaciji za ostale poslodavce koji su također imali namjeru aplicirati. Dakle, poslodavci su mogli aplicirati za neograničeni broj radnih mjesta, iako nisu mogli zaključiti ugovore o sufinansiranju zapošljavanja na aplicirani broj već na maksimalno dozvoljeni broj od 30 osoba kako je to utvrđeno programom. Pored toga, sam način raspodjele istih putem tri objavljena konkursa, u okviru kojih su raspodijeljivana sredstva po dijelovima, imao je za posljedicu da su sa poslodavcima zaključeni ugovori o sufinansiranju zapošljavanja za koje se znalo da u najvećem dijelu ne mogu biti realizirani na teret fiskalne 2017. godine već da će se prenijeti za realizaciju u naredni period. Imajući u vidu sve naprijed navedeno, kao i činjenicu da tokom realizacije potpisanih ugovora dolazi do problema i u njihovoj implementaciji (odustajanje poslodavca ili zaposlene osobe), konstatujemo da sve zajedno ima uticaja na smanjenje efekata zapošljavanja.

Služba nije sačinjavala periodične niti godišnji izvještaj o izvršenju navedenih programa/ mjera prema Federalnom zavodu iz razloga jer Federalni zavod nije propisao obavezu izvještavanja o realizaciji istih, što ima za posljedicu da nema kvalitetnih izvještaja o implementaciji navedenih programa.

Vezano za zakonsku nadležnost koja se odnosi na prikupljanje i dostavljanje podataka o nezaposlenim osobama Federalnom zavodu za zapošljavanje, konstatovali smo da je u toku implementacija novog informacionog sistema. Naime, Federalni zavod za zapošljavanje je krajem 2013. godine pokrenuo zamjenu postojećeg, te nabavku i implementaciju novog informacionog sistema za sve kantonalne službe za zapošljavanje. Novi informacioni sistem treba da, pored svih trenutnih procesa, uključi i sve nedostajuće poslovne procese koje u postojećem sistemu nije moguće voditi. Trenutno Služba pruža podršku u fazi testiranja izvještajnog dijela novog sistema, i aktivno priprema informatičku podršku za implementaciju i migraciju podataka u novi sistem. Nakon preuzimanja podataka, Federalni zavod je Službi dostavio izvještaje o nedostacima u vezi podataka koji se ne mogu migrirati u novi informacioni sistem. Služba je trenutno u fazi ispravke podataka za potrebe novog informacionog sistema.

Preporuke:

- ***Potrebno je sačinjavati izvještaje o realizaciji programa/ mjera aktivne politike zapošljavanja, u cilju unapređenja poslovanja, izvještavanja i povećanja zapošljavanja.***
- ***U saradnji sa Federalnim zavodom za zapošljavanje, poduzeti sve neophodne aktivnosti u cilju implementacije novog informacionog sistema za vođenje evidencija o nezaposlenim osobama.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor Službe je 20.12.2016. godine donio Finansijski plan Službe za 2017. godinu kojim su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci planirani u iznosu od 21.753.724 KM, kao i Odluku o izvršavanju Finansijskog plana za 2017. godinu. Skupština ZDK je 28.12.2016. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na Finansijski plan Službe za 2017. godinu, sa Odlukom o izvršavanju Finansijskog plana za 2017. godinu.

Navedenom Odlukom je predviđeno da se u toku godine može vršiti preraspodjela sredstava između odobrenih rashoda i izdataka utvrđenih Finansijskim planom, najviše do 10 % ukupno

odobrenih sredstava, kao i da preraspodjelu sredstava odobrava Upravni odbor, uz saglasnost nadležnog ministarstva.

Služba je dostavljala kvartalne izvještaje resornom ministarstvu, kantonalnom ministarstvu finansija, Federalnom ministarstvu finansija i Federalnom zavodu za zapošljavanje. Istima je također dostavila Godišnji izvještaj o izvršavanju finansijskog plana za 2017. godinu koji je prethodno 02.03.2018. godine usvojen od strane Upravnog odbora Službe.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana Službe za 2017. godinu konstatovano je ostvarenje prihoda i primitaka u iznosu od 20.150.082 KM (92,63 %), rashoda i izdataka u iznosu od 19.958.185 KM (91,75 %) i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima od 191.897 KM, čiji pregled dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM

Red. broj	Opis	Plan za 2017. godinu	Izvršenje za 2017. godinu	Index
1	2	3	4	5=4/3*100
A	PRIHODI I PRIMICI (I+II)	21.753.724	20.150.082	92,63
I	Prihodi	21.734.654	20.129.974	92,62
1.	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti (70 %)	14.198.265	14.731.450	103,76
2.	Sredstva za volontere i pripravnike	23.987	6.953	28,99
3.	Prihodi od imovine	267.092	184.566	69,10
4.	Oprihodovana sredstva po osnovu transfera od kantona	698.112	512.709	73,44
5.	Oprihodovana sredstva po osnovu transfera od FZZZ-a	6.547.198	4.694.296	71,70
II	Kapitalni primici	19.070	20.108	105,44
B	RASHODI I IZDACI (III + IV)	21.753.724	19.958.185	91,75
III	Tekući rashodi	21.382.724	19.795.404	92,58
1.	Bruto plate, naknade plata i doprinosi na teret poslodavca	3.657.355	3.164.710	86,53
2.	Naknade troškova zaposlenih	362.124	302.954	83,66
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	703.096	478.902	68,11
4.	Tekući transferi	16.660.149	15.848.837	95,13
4.1.	Transferi za osiguranje materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba	15.917.146	15.272.091	95,95
4.2.	Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	704.003	546.060	77,56
4.3.	Drugi tekući rashodi	39.000	30.686	78,68
IV	Kapitalni izdaci	171.000	162.781	95,19
5.	Nabavka opreme	28.363	25.168	88,74
6.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	65.637	65.637	100
7.	Rekonstrukcija i održavanje	77.000	71.976	93,48
V	NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (I + II – III - IV)	-	191.897	-

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2017. godinu, Služba je sačinila i dostavila nadležnim institucijama. Služba je također sačinila zabilješke uz finansijske izvještaje, u skladu sa članom 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama Pravilnika o izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U 2017. godini Služba je u godišnjem finansijskom izvještaju iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 20.150.082 KM, od čega se na ostvarenje prihoda odnosi 20.129.974 KM i na kapitalne

primitke 20.108 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi od poreza 14.738.403 KM, neporezni prihodi 184.566 KM i prihodi od grantova i donacija 5.207.005 KM.

Prihodi od doprinosa za osiguranje nezaposlenosti iskazani su u iznosu od **14.731.450 KM** što je u odnosu na plan veće za 3,76 %. Navedeni prihodi se ostvaruju na osnovu uplata doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti koji se uplaćuju na teret poslodavca i zaposlenika (0,5% i 1,5% na i iz plaće) i isti se u skladu sa zakonskim propisima usmjeravaju Federalnom zavodu u visini 30 % i kantonalnim službama za zapošljavanje 70 %.

Kapitalni primici su iskazani u iznosu od **20.108 KM**, u okviru kojih se 18.472 KM odnosi na primljena sredstva po osnovu otplata glavnica od pozajmljivanja Službe po osnovu komisionih kredita (putem komercijalnih banaka za podsticaj zapošljavanju) i 1.636 KM na pripadajući iznos sredstava (30 %) po osnovu ranije prodatih stanova.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 19.958.185 KM, što u odnosu na zakonski odobren plan od 21.753.724 KM predstavlja ostvarenje od 91,75 %.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (79,41 %), plaće i naknade troškova zaposlenih (15,82 %), izdaci za materijal i usluge (2,40 %), doprinosi poslodavca (1,85 %) i kapitalni izdaci (0,82 %).

7.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.467.664 KM, a iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 652.221 KM. Obračun i isplata plata i naknada je vršena u skladu sa Pravilnikom o radu, koji je donio Upravni odbor. Navedenim Pravilnikom utvrđena je osnovica za obračun plate u visini 55 % prosječne plate ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Pripadajući koeficijenti kod obračuna plata, grupisani prema platnim razredima, kretali su se u rasponu od 1,26 – 5,9. U rasponu navedenih koeficijenata utvrđen je i koeficijent za obračun plate direktoru. Pravilnikom o radu je propisano i da, dok su na snazi mjere štednje Vlade Zeničko - dobojskog kantona za radno mjesto „direktor“ ne primjenjuje se utvrđeni koeficijent, nego plaću direktora čini osnovna plata i poseban dodatak na rukovođenje čija se visina utvrđuje odlukom Upravnog odbora. U skladu sa navedenim, obzirom da su na snazi mjere štednje Vlade ZDK-a, Upravni odbor je donio Odluku o utvrđivanju visine plate direktora koja iznosi tri prosječne isplaćene neto plate u ZDK-a, prema zadnjem objavljenom podatku u Službenim novinama ZDK. Na izračunatu osnovnu platu direktoru se obračunava dodatak na platu po osnovu rukovođenja u visini od 28 % od utvrđene osnovne plate za obračunski period, ne uključujući naknadu za topli obrok i minuli rad. Najviša neto plata u Službi u 2017. godini, za mjesec oktobar, je iznosila 2.722 KM, a najniža 610 KM. Prosječna utvrđena neto plaća u 2017. godinini iznosila je 1.403 KM.

Obračun plata se vrši na način da službenik unosi u sistem stvarne radne sate (na osnovu mjesečnih evidencija sati), a obračun istih se dalje vrši sistemski. Zbirnu specifikaciju uz isplatu plata i pojedinačne platne liste se dostavljaju na ovjeru direktoru, međutim Služba ne sačinjava zbirnu rekapitulaciju po imenima sa svim elementima za obračun plata, na osnovu koje bi se vršila detaljna kontrola i provjera ispravnosti obračuna svih elemenata plate i na osnovu koje bi direktor imao sveukupan uvid u pojedinačne isplate. **Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da nije osigurana potpuna kontrola obračuna plata i naknada, zbog čega i sistem internih kontrola nije zadovoljavajući u dijelu obračuna istih.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovali smo da je određen broj uposlenika podnio tužbe protiv Službe u kojima se traži isplata razlike plata zbog pogrešne primjene internih propisa prilikom obračuna i isplate plata, u periodu 24.12.2012. godine – 31.05.2016. godine. Po ovim tužbama, nadležni Općinski sud u Zenici je donio pravosnažne i konačne presude, od kojih je dio i izmiren u 2017. godini u ukupnom iznosu od 41.813 KM (neto plate sa porezima i doprinosima 37.853 KM, kamate i sudski troškovi 3.960 KM). Naime, shodno odredbama Pravilnika o organizaciji rada koji je bio na snazi

u navedenom periodu, definisano je da se neto plata dobije kao proizvod najniže plate i utvrđenog koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta koje zaposlenik obavlja, s tim da se na tako utvrđenu osnovnu plaću dodaje minuli rad u iznosu od 0,60 % za svaku navršenu godinu penzionog staža (max do 20 %), u skladu sa kojim su bili i potpisani ugovori o radu. Međutim, u isto vrijeme je bio na snazi i Pravilnik o porezu na dohodak i doprinosima, također donesen od strane Upravnog odbora (februar 2009. godine), kojim je utvrđen povoljniji način obračuna bruto osnovice za obračun doprinosa u odnosu na obračun koji je primjenjivala Služba (od početka primjene novog programa za obračun plata), što je bio i razlog za podnošenje tužbi. Upravni odbor je 31.05.2016. godine donio Odluku kojom je stavio van snage Pravilnik o porezu na dohodak i doprinosima i 30.09.2016. godine Zaključak kojim je zadužio direktora i menadžment Službe da u narednom periodu izvrše analizu u vezi „razlike plata“ za zaposlenike, odnosno da se utvrdi čija je odgovornost u vezi istog. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je navedeni Zaključak Upravnog odbora realizovan od strane direktora i menadžmenta Službe, zbog čega konstatujemo da Služba nema efikasan način praćenja izvršenja akata Upravnog odbora.**

Obzirom da je u vođenim sudskim postupcima nesporno utvrđena povreda prava zaposlenika, u obavljenoj prethodnoj reviziji smo utvrdili da Služba ima neknjižene obaveze po navedenom osnovu prema uposlenicima u ukupnom iznosu od 247.686 KM. Upravni odbor je informisan o nastaloj situaciji, te je isti u cilju izbjegavanja dodatnih troškova za kamate i sudske troškove, 28.12.2017. godine donio „Odluku o obračunu i isplati razlike plata za period 01.01.2013. – 31.05.2016. godina“ kojom je odobrio obračun i isplatu za sve uposlenike koji nisu podnijeli tužbeni zahtjev za ostvarivanje ovog prava, što je i realizovano na teret fiskalne 2017. godine, ukupnom isplatom iznosa od 188.878 KM. Ostali uposlenici su svoje potraživanje ostvarili u 2018. godini, putem sudskih izvršnih rješenja.

Troškovi naknada zaposlenih iskazani su u iznosu od 302.954 KM, čiji obračun i isplate su vršene u skladu sa Pravilnikom o radu kojima su regulisane pojedine vrste naknada.

Izdaci za prevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu od 31.212 KM, a isti su isplaćivani u iznosu stvarnih troškova na osnovu potvrde o cijeni mjesečne karte ili dnevnih karata ukoliko se radi o nepunom mjesecu, ako je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada više od 5 kilometara.

Isplata toplog obroka ostvarena u ukupnom iznosu od 170.474 KM je vršena u visini 1 % prosječne neto plaće u Federaciji, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, odnosno do oporezivog dijela.

Isplata regresa za 110 uposlenika u ukupnom iznosu 47.632 KM izvršena je u visini 50 % od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije isplate.

Troškovi otpremnina iskazani su u iznosu od 30.584 KM i odnose se na obračun i isplatu otpremnine zbog odlaska u penziju za tri uposlenika Službe. Obračun i isplata otpremnina vršena je, u skladu sa Pravilnikom o radu, na osnovu Odluke direktora i to: 1) za dva uposlenika u visini 6 ostvarenih prosječnih mjesečnih plata isplaćenih radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu; 2) za jednog uposlenika u iznosu od jedne trećine prosječne mjesečne plaće isplaćene radniku u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada u Službi.

Obračun i isplata se vrši na osnovu naloga direktora na način da se sačini obračun za oba naprijed navedena načina isplate, te se uposleniku isplaćuje iznos koji je povoljniji za Službu.

Preporuka:

- ***Prilikom obračuna plaća voditi zbirnu rekapitulaciju sa navedenim imenima uposlenika i svim elementima koji su podloga za obračun plaća kako bi se osigurala potpunija kontrola obračuna istih.***

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 478.902 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: putni troškovi 10.590 KM, izdaci za energiju 79.926 KM, komunikaciju i komunalne usluge 171.022 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 31.203 KM, usluge prijevoza i goriva 4.312 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 3.000 KM, tekuće održavanje 10.998 KM,

izdaci osiguranja bankovnih usluga i usluga platnog prometa 13.255 KM i ugovorene i druge posebne usluge 154.598 KM.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 171.021 KM, u okviru kojih su najznačajniji izdaci za poštanske usluge u iznosu 110.287 KM. Poštanske usluge fakturirane su od strane JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo – Centar pošta Zenica na mjesečnom nivou. U okviru izdataka za poštanske usluge, iskazani su izdaci iz 2016. godine u iznosu od 15.578 KM, zbog čega konstatujemo da isti nisu knjigovodstveno evidentirani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obaveza nastala (načelo modificiranog događaja).

Preporuka:

- ***Potrebno je da se izdaci za poštanske usluge evidentiraju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH kojom je propisano da se rashodi priznaju u periodu kada je obaveza nastala (načelo modificiranog događaja).***

U okviru **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji izdaci odnose se na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada 39.105 KM, stručne usluge 27.644 KM, zatezne kamate i troškove spora 20.302 KM, izdatke za informisanje 17.868 KM, usluge stručnog obrazovanja 9.526 KM, medicinske i laboratorijske usluge 8.514 KM.

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazane su u iznosu od 24.096 KM i odnose se na obračunate naknade za rad Upravnom i Nadzornom odborom. Naknada se isplaćuje u skladu sa:

- Odlukom o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima Nadzornog odbora koju je donio predsjednik Upravnog odbora i to 250 KM za predsjednika Nadzornog odbora i po 200 KM za članove i
- Odlukom o utvrđivanju visine naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora koju je također donio predsjednik Upravnog odbora i to predsjedniku 300 KM mjesečno i po 250 KM za članove Upravnog odbora.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno Ugovore o angažovanju u Nadzornom odboru, konstatovali smo da je predsjednica Nadzornog odbora ujedno i uposlenica u Službi na radnom mjestu Pomoćnik direktora. Utvrđene obaveze, predsjednice Nadzornog odbora su obavljanje kontrole poslovanja, analiza izvještaja o poslovanju Službe, nadzor nad upotrebom sredstava za rad, pregled godišnjeg izvještaja o poslovanju i godišnjeg obračuna, pregled i provjeru urednosti i zakonitosti poslovnih knjiga i dr. Obzirom da je ugovorom o radu uposlenice, kao pomoćnika direktora, definisan opis poslova i radnih zadataka, da u okviru istih izrađuje, priprema stručna mišljenja u izvršavanju poslova i radnih zadataka za potrebe direktora Službe, učestvuje u izradi stručnih materijala, analiza, informacija i opštih akata iz djelokruga poslova i radnih zadataka koje obavlja Služba, kao i pružanje stručne i metodološke pomoći radnicima Službe, **proizilazi da predsjedavajuća Nadzornog odbora vrši nadzor i kontrolu poslovanja Službe za poslove na kojima je direktno uključena prilikom obavljanja redovnih poslova kao pomoćnik direktora Službe.**

U okviru stručnih usluga iskazani su izdaci za hardverske i softverske usluge u iznosu od 20.847 KM i pravne usluge 6.798 KM. Navedene usluge odnose se na usluge podrške u eksploataciji aplikativnog softvera za tehničku podršku za isporučene licence aplikativnih softverskih modula i funkcionalnu podršku. Služba je u 2017. godini zaključila ugovor za obavljanje navedenih usluga sa dobavljačem „Ocean“ d.o.o. Sarajevo na period od dvije godine, sa kojim je imala zaključen ugovor i u prethodnom periodu. Fakturisanje se vrši na mjesečnom nivou u iznosima od 1.646 KM. Detaljnije pojašnjenje o proceduri provođenja postupaka javnih nabavki je obrazloženo pod tačkom 9. Izvještaja.

Usluge stručnog obrazovanja iskazane su u iznosu 9.126 KM. Navedene usluge se odnose na plaćene seminare iz oblasti javnih nabavki, računovodstva, kotizaciju za učešće na seminaru Microsoft network 7, seminar - sloboda pristupa informacijama - zaštita ličnih podataka, kao i plaćanje članarina za interne revizore. U okviru navedenih usluga, iskazane su usluge „davanja obrazovnih i savjetničkih usluga za realizaciju Projekta uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole“. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da su za stručno usavršavanje jednog uposlenika, odnosno pružanje obrazovnih i savjetničkih usluga za realizaciju Projekta uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa**

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, preduzeću „Sevoi grupa“ d.o.o. Sarajevo plaćeni troškovi u iznosu od 6.669 KM (sa PDV-om). Obzirom da navedeno stručno obrazovanje nije bilo predviđeno Planom stručnog obrazovanja i usavršavanja radnika, ne može se potvrditi opravdanost isplate navedene naknade.

Preporuka:

- **Usavršavanje uposlenika vršiti u skladu sa godišnjim planom i programom stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od 15.848.838 KM (79,41 % ukupnih rashoda), u okviru kojih su najznačajniji transferi pojedincima po osnovu materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih lica odnosi 15.272.091 KM.

Radi lakšeg praćenja, strukturu izvršenja tekućih transfera dajemo u sljedećoj tabeli:

u KM				
Red. Broj	Tekući transfer	Plan za 2017. godinu	Izvršenje 2017. godine	Index (%) 4/3
1	2	3	4	5
I	Transferi za osiguranje materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba	15.917.146	15.272.091	95,95
1.	Novčane naknade nezaposlenim osobama	11.263.636	11.001.127	97,67
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	4.046.750	3.948.671	97,58
3	Penzijsko – invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba	606.760	322.293	53,12
II	Transferi čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja	704.003	546.060	77,56
4.	Program poticaja zapošljavanja mladih osoba 100 + VSS 2014/2015 (ZDK)	1.056	1.056	100
5.	Program poticaja zapošljavanja mladih osoba VSS, SSS i KV bez radnog iskustva u 2016/ 2017 (ZDK)	652.137	508.197	77,93
6.	Projekat FZZZ: „Formiranje regionalnog centra za fizijatriju u Maglaju“	27.207	27.207	100
7.	Projekat FZZZ i ZDK: „Zapošljavanje djece šehida i poginulih boraca“	9.600	9.600	100
8.	Program zapošljavanja Volonteri (ZDK)	8.112	0	-
9.	Anketiranje poslodavaca (FZZZ)	5.891	0	-
III	Drugi tekući rashodi	39.000	30.686	78,68
	Ukupno	16.660.149	15.848.837	95,13

Transferi pojedincima po osnovu materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba iskazani su u iznosu od 15.272.091 KM. Realizacija sredstva po navedenom osnovu se vrši u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, kao i odredbama Pravilnika o materijalnoj i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba donesenim od strane Upravnog odbora 2012. godine. Materijalno – socijalna sigurnost nezaposlenih osoba je u 2017. godini dijelom finansirana iz doznačenih sredstava Federalnog zavoda za zapošljavanje u ukupnom iznosu od 4.654.044 KM, dok je ostatak od 6.347.083 KM finansiran iz sredstava Službe.

Struktura transfera po osnovu materijalno – socijalne sigurnosti:

1. novčane naknade nezaposlenim licima 11.001.127 KM,
2. doprinosi za zdravstveno osiguranje za nezaposlene 3.948.671 KM, i
3. ostale isplate pojedincima iz materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih lica 322.293 KM.

Novčane naknade nezaposlenim licima iskazane su u iznosu od 11.001.127 KM, u okviru kojih se na redovne isplate naknada odnosi **10.993.786 KM** i na isplate naknada po osnovu sudskih rješenja o izvršenju **7.341 KM**. Pravo na novčanu naknadu, u skladu sa naprijed navedenim Zakonom,

nezaposlena osoba stiže ukoliko u trenutku prestanka radnog odnosa ima najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Visina novčane naknade čini 40 % prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, u posljednja 3 mjeseca, prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe, koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Novčana naknada se isplaćuje nezaposlenoj osobi, na osnovu rješenja Službe (Odjeljenje za pravne poslove), i to: 3 mjeseca ako je provela na radu od 8 mjeseci do 5 godina; 6 mjeseci za 5 – 10 godina; 9 mjeseci za 10 – 15 godina; 12 mjeseci za 15 – 25 godina; 15 mjeseci za 25 – 30 godina; 18 mjeseci za 30 – 35 godina i 24 mjeseca ako je provela na radu od 30 do 35 godina.

Struktura isplaćenih redovnih naknada nezaposlenim osobama na području opština ZDK-a u 2017. godini koja je istovremeno pokazatelj na području kojih opština su ljudi u proteklom periodu ostajali bez posla:

Red. Broj	Biro	Ostvarenje 2016. godine	Broj korisnika 2016. godine	Ostvarenje 2017. godine	Broj korisnika 2017. godine	Index (%) 6/4	Index (%) 5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Breza	207.110	202	260.546	216	106,93	125,80
2.	Doboj – Jug	120.398	113	118.339	109	96,46	98,29
3	Kakanj	658.044	703	967.218	756	107,54	146,98
4.	Maglaj	477.582	487	442.179	460	94,46	92,59
5.	Olovo	152.240	189	194.738	173	91,53	127,92
6.	Tešanj	1.018.060	1.144	1.088.026	1.037	90,65	106,87
7.	Usora	69.575	65	67.963	50	76,92	97,68
8.	Vareš	140.009	141	180.874	154	109,22	129,19
9.	Visoko	1.237.158	1.061	1.177.148	998	94,06	95,15
10.	Zavidovići	1.148.751	871	3.155.618	1.388	159,36	274,70
11.	Zenica	2.442.274	2.463	2.630.142	2.380	96,63	107,78
12.	Žepče	908.983	822	718.336	655	79,68	79,03
	Ukupno	8.580.183	8.261	11.001.127	8.376	101,39	128,24

Prema prezentiranim podacima, najveće povećanje broja nezaposlenih osoba kojima je isplaćivana novčana naknada je posljedica otpuštanja radnika u sljedećim firmama: „Krivaja Mebl“ Zavidovići (684), „Željezara“ Zenica (245), „Metalno“ Zenica (108), „Cimos“ Zenica (95) i „Rudstroj“ Kakanj (86).

U skladu sa odredbama Pravilnika o materijalnoj i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, u slučaju da Služba nema dovoljno sredstava za mjesečnu isplatu svih prispjelih obaveza po osnovu novčanih naknada za taj mjesec u obračunatom 100 % iznosu, visine novčanih naknada se množe sa mjesečnim koeficijentom čija je vrijednost manja od jedan i isplaćuju u umanjenom iznosu. Jedan dio korisnika novčanih naknada, kojima su iste bile umanjene u ranijem periodu, obratio se tužbom sudu. Sporovi se rješavaju u korist tražitelja izvršenja. Službi nije poznat ukupan broj tražitelja izvršenja, niti dinamika rješavanja predmeta kod suda. Obavljenom revizijom smo utvrdili da je, po osnovu umanjenja novčanih naknada tražiteljima izvršenja, na osnovu sudskih rješenja, na dan 31.12.2017. godine, isplaćen ukupan iznos 7.341 KM glavnice. Potencijalne obaveze po navedenom osnovu su evidentirane na vanbilansnoj evidenciji, što smo objasnili pod tačkom 8. Izvještaja.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje za nezaposlene osobe iskazani su u iznosu od 3.948.671 KM, a njihovo plaćanje Federalnom zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja (10,20 %) i Zavodu zdravstvenog osiguranja ZDK (89,80 %) se realizuje u skladu sa „Odlukom o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u ZDK“³ koju je donijela Skupština ZDK-a. Navedenom Odlukom je propisano da Služba za neuposlene osobe plaća doprinose za zdravstveno osiguranje po stopi od 1,25 % na osnovicu koju čini 40 % prosječne bruto plaće u FBiH po posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, po prijavljenoj osobi za zdravstveno osiguranje. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je Služba obračunavala i plaćala doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 6,57 KM⁴/ po nezaposlenoj osobi. Također smo utvrdili da se doprinosi za zdravstveno osiguranje plaćaju samo za nezaposlene osobe koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za

³ „Službene novine ZDK“, broj 04/06, 12/13 i 14/13);

⁴ Prosječna bruto plaća u FBiH 1.313 KM od čega 40 % iznosi 525,20 KM i 1,25 % od navedenog iznosa je 6,57 KM;

zapošljavanje. Prema službenim evidencijama, na području ZDK je u septembru 2017. godine bilo 62.876 nezaposlenih osoba, a doprinosi za zdravstveno osiguranje su plaćeni za njih 49.388. Manji broj osoba za koje se plaća zdravstveno osiguranje u odnosu na ukupan broj zaposlenih je posljedica odredbi zakonskih propisa. Naime, u skladu sa članom 19. stav 12. Zakona o zdravstvenom osiguranju, osiguranici su nezaposlena lica koja su prijavljena na zavodu za zapošljavanje, ako su se prijavila na zavod za zapošljavanje u roku od 30 dana nakon prestanka radnog odnosa, obavljanja djelatnosti ili nakon prestanka primanja naknade plata na koju imaju pravo prema navedenom zakonu ili prema propisima donesenim na osnovu istog. Isto tako, u skladu sa članom 3.b., tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju, Služba za zapošljavanje prestaje voditi osobu kao nezaposlenu u osnovnoj evidenciji ako se ta osoba ne javi Službi u dva uzastopna roka, a ne obavijesti Službu o opravdanim razlozima nejavljanja.

Ostale isplate pojedincima iz materijalno – socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba iskazane su u iznosu od 322.293 KM, a iste se uglavnom odnose na obračun i isplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje korisnicima po osnovu člana 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju. Navedenim zakonskim odredbama je predviđeno da Služba osigurava sredstva nezaposlenoj osobi kojoj nedostaju do 3 godine penzijskog staža do sticanja uslova za starosnu penziju, u skladu sa propisima o penzijskom i zdravstvenom osiguranju. U septembru 2017. godine, na ovaj način je omogućeno penzionisanje za 14 nezaposlenih osoba. Prema prezentiranim podacima, ukupan broj korisnika penzijsko – invalidskog osiguranja u periodu I – XII 2017. godine je 166 korisnika, i to 138 korisnika po članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju (298.751 KM) i 28 korisnika penzijsko – invalidskog osiguranja za prijeratni stečaj (23.542 KM).

Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja su iskazane u iznosu od 546.060 KM, u okviru kojih se na doznačena sredstva javnim preduzećima odnosi 143.420 KM i na doznačena sredstva privatnim preduzećima i pojedincima 402.640 KM. Mjere aktivne politike zapošljavanja se finansiraju od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje i Vlade ZDK po osnovu posebno donesenih programa, i to: „**Program sufinansiranja zapošljavanja VSS, SSS i KV mladih osoba bez radnog iskustva u 2016/2017. godini**“ (509.253 KM), **Projekat „Formiranje regionalnog centra za fizijatriju u Maglaju“** (27.207 KM) i **Programa „Sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca 2017“** (9.600 KM).

Program sufinansiranja zapošljavanja VSS, SSS i KV mladih osoba bez radnog iskustva u 2016/2017. godini, odobren je Budžetom Zeničko-dobojskog kantona za 2016. godinu iz grant sredstava Vlade Zeničko-dobojskog kantona. Vlada je Zaključkom od 29.07.2016. godine dala saglasnost na navedeni Program, a za realizaciju istog zadužila Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Službu. Za navedeni Programa planirana su sredstva za sufinansiranje zapošljavanja 200 mladih osoba bez radnog iskustva, u ukupnom iznosu od 690.000 KM. Cilj Programa je da omogući zapošljavanje mladih osoba do 35 godina starosti, bez radnog iskustva u struci i stručnoj spremi, sa evidencije nezaposlenih Službe za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona, koje se prvi put zapošljavaju, a koji će im biti od pomoći za ravnopravno natjecanje za dobijanje zaposlenja na tržištu rada. Javni poziv objavljen je 12.08.2016. godine, a mogli su aplicirati svi poslodavci sa područja ZDK-a koji ispunjavaju tražene uslove iz javnog poziva, izuzev poslodavaca koji zapošljavanje vrše u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o policijskim službenicima, kao i poslodavci koji sredstva za plate obezbjeđuju iz budžeta. Na Javni poziv se prijavio 161 poslodavac, od kojih 25 aplikanta nije ispunjavao uslove iz Programa. Također, određeni broj aplikanta je kasnije odustao. Kako bi se zaposlio planirani broj pripravnika, odnosno utrošila planirana sredstva, Javni poziv je obnovljen po skraćenoj proceduri objavom na web stranici Službe (16.03.2017. godine). Prema Izveštaju o realizaciji programa koji je dostavljen resornom Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice ZDK-a, konstatovano je da je zaposleno 200 pripravnika, kako je i planirano, od čega je 161 pripravnik uposlen u privatni sektor i 39 u Javne ustanove koje se ne finansiraju iz budžeta. Na dan 31.12.2017. godine po Programu sufinansiranja zapošljavanja VSS, SSS i KV mladih osoba bez radnog iskustva u 2016/2017. godini, doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 508.197 KM.

Projekat „Formiranje regionalnog centra za fizijatriju u Maglaju“ finansiran je od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje (27.208 KM), a za realizaciju istog zadužena je Služba. Od strane Zavoda na račun Službe su doznačena sredstva, na način da je 70 % sredstava uplaćeno nakon potpisivanja Sporazuma

odnosno 19.045 KM, a preostalih 30 % se doznačava nakon što Služba Zavodu dostavi prvi kvartalni izvještaj. Nakon potpisivanja navedenog sporazuma, Služba je zaključila ugovor sa JU „Dom zdravlja“ Maglaj kojim je definisano da će se sredstva doznačena od strane Službe koristiti za zapošljavanje dvije nezaposlene osobe sa evidencije Službe. Služba nije dostavljala kvartalni izvještaj o realizaciji ugovorenih obaveza prema Federalnom zavodu. Služba je takođe zadužena za kontinuirano praćenje realizacije ugovorenih obaveza, te po završetku projekta je dužna da izvrši evaluaciju istog u skladu sa ciljem Projekta i Zavodu dostaviti finalni i narativni izvještaj, što do okončanja revizije nije bilo izvršeno.

Realizacija **Programa „Sufinansiranje zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca 2017“** je dogovorena Sporazumom o međusobnoj saradnji između Federalnog zavoda za zapošljavanje, Ministarstva za boračka pitanja ZDK-a i Službe. Utvrđena vrijednost finansijskih sredstava za realizaciju programa je u ukupnom iznosu od 275.000 KM, od čega Vlada ZDK-a putem Ministarstva za boračka pitanja ZDK osigurava 100.000 KM, a Federalni zavod za zapošljavanje iznos od 175.000 KM. Program je predviđen za zapošljavanje djece šehida i poginulih boraca koji se nalaze na evidenciji nezaposlenih osoba, na način da se poslodavcu sa kojim zakluče ugovor o radu, mjesečno refundira 600 KM u trajanju od 12 mjeseci za visoku stručnu spremu i 600 KM za 6 mjeseci za srednju stručnu spremu. Javni poziv za učešće u Programu objavljen je 21.06.2017. godine. U skladu sa sporazumom o međusobnoj saradnji, obaveza Službe je da tokom realizacije Programa, Zavodu dostavlja kvartalne izvještaje, a po završetku Programa izradi evaulaciju istog. Međutim, konstatovano je da je Služba tek u aprilu 2018. godine Zavodu dostavila I kvartalni izvještaj u kojem samo navodi sa koliko osoba su zaključeni ugovori i koliko je ukupno isplaćeno sredstava po programu, bez ikakvih dodatnih obrazloženja u kojoj fazi se nalazi realizacija istog. Po osnovu navedenog Programa ukupno je ugovoreno 251.600 KM, a na dan 31.12.2017. godine opravdano i isplaćeno je samo 9.600 KM. **Dakle, iako je imala osigurana sredstva za realizaciju navedenog programa, Služba je kasnila sa objavljivanjem Javnog poziva, što je imalo za posljedicu malu realizaciju i smanjene efekte zapošljavanja.**

U okviru **drugih tekućih rashoda** iskazani su povrati po osnovu više ili pogrešno uplaćenih sredstava u iznosu od 7.181 KM i izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plata 23.505 KM, što smo detaljnije pojasnili pod tačkom 7.1.1.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.

Preporuke:

- ***Tokom realizacije programa, u skladu sa sporazumom o međusobnoj saradnji, Federalnom zavodu za zapošljavanje dostavljati kvartalne izvještaje o realizaciji a po završetku izradi evaulaciju istog.***
- ***Putem resornog Ministarstva, poduzeti aktivnosti u cilju pravovremenog usvajanja programa za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja i realizacije istih u što kraćim rokovima.***

7.1.2.4 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu 162.781 KM, od čega se na nabavku opreme odnosi 25.168 KM (namještaj 9.397 KM, kompjuterska oprema 3.744 KM i ostala oprema 12.027 KM), na nabavku stalnih sredstava u obliku prava 65.637 KM (softveri i licence) i na rekonstrukciju zgrada 71.976 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

U 2017. godini Služba je u Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana iskazala finansijski rezultat u iznosu od 191.897 KM, kao razliku između prihoda i primitaka iskazanih u iznosu od 20.150.082 KM i rashoda i izdataka u iznosu od 19.958.185 KM. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima je iskazan u iznosu od 937.488 KM, od čega se 745.591 KM odnosi na prethodne godine i 191.897 KM na 2017. godinu.

7.2 BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja Službe **ukupna vrijednost aktive** je iskazana u iznosu od 11.857.600 KM sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 3.002.881 KM, kratkoročna potraživanja 1.006.634 KM, kratkoročna razgraničenja 457.993 KM, neotpisana vrijednost stalnih sredstava 7.389.041 KM i dugoročni plasmani 1.051 KM.

Ukupna vrijednost pasive na dan 31.12.2017. godine iznosi 11.857.600 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne tekuće obaveze 1.270.322 KM, obaveze prema zaposlenicima 465.700 KM, kratkoročna razgraničenja 1.615.092 KM, dugoročne obaveze i razgraničenja 736 KM i izvori stalnih sredstava 8.505.750 KM.

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 3.002.881 KM, od čega se 3.001.892 KM odnosi na stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima i 989 KM na stanje u blagajni. Na transakcijskim računima je iskazano i stanje zaplijenjenih novčanih sredstava na dva izdvojena transakcijska računa kod ASA banke i Sparkasse banke u ukupnom iznosu od 119.320 KM po nalogu nadležnih sudova, a u vezi sudskih postupaka koji se vode protiv Službe za zapošljavanje. Prema prezentiranoj službenoj zabilješci od 06.07.2018. godine, potpisanoj od strane rukovodilaca Odjeljenja za pravne poslove i Odjeljenja za ekonomske poslove, Službi su zaplijenjena sredstva u izvršnim postupcima koji su se vodili ili se još uvijek vode pred nadležnim sudovima po prijedlozima za izvršenje nezaposlenih osoba za isplatu „razlike“ novčane naknade.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.006.633 KM. Na kraju godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora od 21.02.2018. godine izvršen je otpis potraživanja, u iznosu od 8.111 KM, od resornog Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice ZDK-a po osnovu Projekta zapošljavanja volontera (ZDK), iz razloga osporavanja obaveze od strane Ministarstva kao finansijera projekta, radi neažurnosti dostavljanja pravdanja sredstava od strane Službe, odnosno korisnika projekta.

Struktura iskazanih potraživanja je sljedeća: potraživanja za pretplaćene poreze i doprinose 118 KM, potraživanja za bolovanje preko 42 dana od Zavoda za zdravstveno osiguranje 12.415 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 612.394 KM, ostala potraživanja 381.707 KM (po potpisanim sporazumima za projekte u toku, koja sredstva trebaju doznačiti Vlada i resorno Ministarstvo za rad, socijalna pitanja i izbjeglice ZDK-a u iznosu od 75.445 KM i Federalni zavod za zapošljavanje 306.262 KM).

Struktura sumnjivih i spornih potraživanja (612.394 KM) je sljedeća:

1. potraživanja po datim kreditima za podsticaj zapošljavanju u iznosu od 169.220 KM,
2. potraživanja od pravnih i fizičkih lica za koja je utvrđeno da nisu dosljedno ispoštovala ugovorne odredbe prilikom implementiranja programa zapošljavanja u ranijem periodu 164.187 KM (pravna lica 35.670 KM, fizička lica 128.217 KM),
3. i potraživanja po osnovu neosnovano više isplaćenih novčanih naknada 278.987 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja za dospjele a nenaplaćene obaveze po datim kreditima za podsticaj zapošljavanju iznose 169.220 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, navedeni krediti su plasirani u periodu 2003. – 2004. godina putem prijašnje ABS banke, a sadašnje Sparkasse banke d.d. Sarajevo (1.253.500 KM) i Investicijsko – komercijalne banke d.d. Zenica (545.000 KM), u skladu sa ranije potpisanim Ugovorima o komisionim poslovima. U skladu sa posebnom Odlukom Upravnog odbora od 25.04.2017. godine, sva fizička lica kojima je Služba u toku 2003. i 2004. godine dodijelila dugoročne kredite na ime poticaja samozapošljavanju su oslobođena plaćanja redovne i zatezne kamate za protekli period, kao i za period do konačne otplate glavnice. Također, u skladu sa ovom

Odlukom, uplaćene redovne i zatezne kamate od momenta odobrenja kredita do dana donošenja ove Odluke preknjižene su na otplatu glavnice kredita. Upravni odbor nije donosio nikakve odluke kojima se vrši oslobađanje plaćanja kamata za pravna lica. Na dan 31.12.2017. godine, sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu glavnice za pravna lica iznosila su 134.026 KM, po osnovu kamata za pravna lica 11.453 KM i po osnovu glavnice za fizička lica 23.740 KM. Iako su sva navedena potraživanja po kreditima dospjela, na dan 31.12.2017. godine uplaćeno je samo 18.472 KM po osnovu glavnice (kapitalni primitak), te nije bilo ostvarenja prihoda po osnovu uplate kamata. Istovremeno su fakturirani troškovi za komisione poslove od strane Sparkasse banke d.d. Sarajevo iznosili 1.518 KM.

Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da postoji problem naplate ranije plasiranih kredita, putem komisionih banaka, krajnjim korisnicima za poticaje zapošljavanju. Iako redovno pristižu izvještaji iz komisionih banaka i izvodi, za praćenje naplate navedenih kredita nema pismeno datih instrukcija niti zaduženih osoba unutar Službe. Upravni odbor Službe nije informisan niti je isti tražio povratne informacije o statusu naplate navedenih kredita u cilju poduzimanja adekvatnih mjera, što sve zajedno ukazuje na nedostatak sistema internih kontrola i iziskuje poduzimanje adekvatnih aktivnosti.

Sumnjiva i sporna potraživanja od pravnih i fizičkih lica za neizvršenje ugovora prilikom implementiranja programa zapošljavanja iznose 164.187 KM. Prema prezentiranom, Služba je na dan 31.12.2017. godine imala pokrenute „sudske postupke u toku“ protiv 93 krajnja korisnika zbog nepoštivanja ugovora o dodjeli poticajnih sredstava (164.187 KM), od čega je veliki dio rezultirao presudama u korist Službe. U toku izvršnog postupka, Služba se susreće sa problemima u naplati dosuđenih potraživanja jer dužnici nemaju novčanih sredstava iz kojeg razloga se potpisuju sporazumi o obročnom plaćanju ili se čak podnosi prijedlog za izvršenje pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnih stvari. Navedeno ukazuje na činjenicu da je veoma teško izvršiti povrat poticajnih sredstava na osnovu do sada primjenjivanog sredstva obezbjeđenja potraživanja (mjenica).

Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu neosnovano primljenih novčanih naknada za nezaposlene osobe na dan 31.12.2017. godine iznose 278.987 KM. Služba je postupila po datoj preporuci revizije, te u skladu sa sačinjenim Rekapitulacijama na dan 30.11.2017. godine, u knjigovodstvenim evidencijama na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, evidentirala potraživanja po osnovu pretplata novčanih naknada nezaposlenim osobama i pretplata novčanih naknada demobilisanim borcima, u ukupnom iznosu od 281.226 KM (165.136 KM nezaposlene osobe, 116.090 KM demobilizirani borci). Navedena potraživanja su rezultat utvrđenih pretplata novčanih naknada do kojih najčešće dolazi iz razloga penzionisanja prema propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju, zaposlenja, neredovnog javljanja, prikrivanja ili neobavještanja Službe o promijenjenim okolnostima koje po Zakonu utiču na prestanak korištenja novčane naknade (registrovanje privrednog društva ili obrta, početak bavljena poljoprivrednom djelatnošću, stupanje na odsluženje vojnog roka, izdržavanje zatvorske kazne duže od 6 mjeseci, ukoliko neko postane redovan učenik ili student, ...). **Uvidom u pomoćne evidencije utvrdili smo da Služba vodi značajan broj sporova malih vrijednosti gdje su u pojedinim slučajevima troškovi izvršnog postupka veći od potraživanog iznosa, zbog čega se postavlja pitanje ekonomičnosti i efikasnosti vođenja istih.** S tim u vezi, utvrdili smo da nisu primjenjivane odredbe člana 23. Pravilnika o materijalnoj i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba kojima je definisano da Služba, cijeneći finansijske mogućnosti dužnika, može po saglasnosti Upravnog odbora tražiti vraćanje sredstava u manjim iznosima ili osloboditi osobu obaveze vraćanja cijelog iznosa. Kao razlog za navedeno, odgovorne osobe su nam navele odredbe člana 89. Pravilnika o računovodstvu kojima je definisano da se sva potraživanja, za koja nije postignuta saglasnost za naplatu sa dužnikom, trebaju utužiti najkasnije do 31.01. naredne godine, kao i odredbe člana 59. Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava kojima je definisano da se potraživanje nastalo po osnovu ugovora ili bilo koje potraživanje iz osnova prihoda ne može otpisati ili zamijeniti bez odobrenja kantonalnog ministarstva finansija. **Imajući u vidu odredbe člana 46. Zakona o budžetima u FBiH, koje je dužna primjenjivati i Služba, konstatujemo međusobnu neusaglašenost, kao i neusaglašenost navedenih internih akata sa Zakonom o budžetima.** Uvidom u knjigovodstvene evidencije, utvrdili smo da su prihodi Službe u 2017. godini po osnovu povrata neosnovano isplaćenih novčanih naknada iskazani u

ukupnom iznosu od 165.218 KM (145.675 KM nezaposlene osobe, 19.543 demobilizirani borci), a isti su direktna posljedica praćenja i poduzimanja aktivnosti od strane Odjeljenja za pravne poslove.

Preporuke:

- **Potrebno je da menadžment za Upravni odbor sačini detaljnu Informaciju o statusu svih nenaplaćenih potraživanja, a naročito dospelih potraživanja po osnovu plasiranih kredita u skladu sa ugovorima o komisionim poslovima, u cilju poduzimanja adekvatnih mjera na konačnom rješavanju svih dospelih sumnjivih i spornih potraživanja po navedenom osnovu.**
- **Uskladiti interne akte u dijelu koji se odnosi na provođenje postupaka za naplatu potraživanja u cilju usaglašavanja istih, radi naplate ili eventualnog otpisa potraživanja, u skladu sa članom 46. stavovi 2. i 3. Zakona o budžetima u FBiH.**

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 457.993 KM, u okviru kojih se 436.641 KM odnosi na razgraničene rashode, odnosno iskazanu vrijednost svih potpisanih ugovora između Službe i krajnjih korisnika čija realizacija će se nastaviti u narednom periodu, kada će prispjeti i obaveze za plaćanje, po prezentiranim dokazima o realizaciji istih.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 7.389.041 KM (nabavna vrijednost 12.706.715 KM, ispravka 5.317.674 KM). Vrijednost stalnih sredstava je u 2017. godini umanjena za iznos od 222.530 KM, od čega 222.026 KM po osnovu obračunate amortizacije i 504 KM po osnovu sadašnje vrijednosti otpisanih stalnih sredstava po popisu 2016. godine.

Zgrade su na dan 31.12.2017. godine u finansijskim izvještajima iskazane u iznosu sadašnje vrijednosti od 6.997.170 KM, što se odnosi na vrijednost svih poslovnih objekata na području 11 opština u kojima se nalaze Biroi za zapošljavanje za područje ZDK-a. Jedino Biro za zapošljavanje koji djeluje na području opštine Dobož – Jug koristi poslovni prostor po Ugovoru o zakupu potpisanom 2012. godine i za isti se plaća neto iznos zakupnine u iznosu od 250 KM/ mjesечно.

Prema prezentiranim zemljišno – knjižnim izvadcima (ZK izvadci), od 11 knjigovodstveno evidentiranih poslovnih prostora, za njih 9 se može konstatovati da Služba ima riješene imovinsko – pravne odnose nad istima, od čega za 5 poslovnih prostora ima pravo vlasništva (Visoko, Vareš, Zavidovići, Zenica i Kakanj), za 3 etažno vlasništvo (Žepče, Tešanj, Maglaj) i za 1 pravo raspolaganja (Olovo).

Vezano za poslovni prostor koji koristi Biro za zapošljavanje Usora, konstatujemo da se isti u knjigovodstvenim evidencijama vodi po sadašnjoj vrijednosti od 96.921 KM (nabavna vrijednost 120.398 KM, ispravka vrijednosti 23.478 KM). Uknjižavanje navedenog poslovnog prostora je izvršeno na osnovu urađenog „Diobenog bilansa sa Zavodom za zapošljavanje Herceg – Bosne za Ispostave Usora, Vareš i Žepče“ iz 2002. godine, u cilju primjene Zakona o posredovanju u zapošljavanju koji je donijet 2001. godine. Iako je služba 2016. godine poduzimala određene aktivnosti u cilju rješavanja prava vlasništva nije ostvarila značajan napredak iz razloga, kako je prezentirano, jer trenutno ne posjeduje Ugovor o kupoprodaji, odnosno kupovini tog poslovnog prostora od privatnog investitora „Čosićpromex“ d.o.o. Usora. **Vezano za poslovni prostor koji koristi Biro za zapošljavanje Breza** (sadašnja vrijednost 268.508 KM, nabavna vrijednost 472.037 KM i ispravka vrijednosti 203.530 KM), konstatujemo da je uknjižavanje istog izvršeno na osnovu „Diobenog bilansa“ koji je izvršen 2001. godine između Zavoda za zapošljavanje BiH i Službe za zapošljavanje ZDK-a, u cilju primjene tada donesenog Zakona o posredovanju u zapošljavanju. Prema prezentiranom ZK izvatku za navedeni poslovni prostor, vlasnik objekta u kojem je smješten navedeni prostor je JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo ZD RMU BREZA d.o.o. Breza, sa upisanom hipotekom od strane Kantonalnog poreznog ureda Zenica. **Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da imovinsko – pravni odnosi nisu riješeni za poslovne prostore koje koriste Biroi za zapošljavanje na području opština Usora i Breza i da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvene sa stvarnom vrijednošću poslovnih prostora Službe za zapošljavanje ZDK-a.**

Stanovi su iskazani u sadašnjoj vrijednosti od 71.595 KM, što se odnosi na vrijednost 2 stana koji se nalaze na području opština Breza i Zenica. **Prema prezentiranoj dokumentaciji i izvještaju popisne komisije, stan u Brezi je trenutno prazan, dok je stan u Zenici koristi jedan od prijašnjih uposlenika po osnovu Ugovora o zakupu koji je zaključen 2012. godine, za koji plaća zakupninu u iznosu od 12,98 KM/ mjesечно, što nije ekonomično i efikasno sa stanovišta ostvarivanja ekonomskih koristi Službe.**

Preporuke:

- **Poduzeti sve aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko – pravnih odnosa za poslovne prostore koje koriste Biroi za zapošljavanje na području opština Usora i Breza.**
- **Potrebno je izvršiti analizu korištenja stanova u vlasništvu Službe, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti u cilju povećanja koristi po osnovu iznajmljivanja istih.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 3.351.114 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 185.473 KM, obaveze za novčanu naknadu, za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba i uvezivanje penzijsko – invalidskog staža 1.084.850 KM, obaveze prema radnicima 465.701 KM (plate i naknade za XII/2017 godine i obračunate razlike plata 2013. – 2016. godina 188.878 KM) i kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja 1.615.092 KM.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja (1.615.092 KM), značajna potraživanja se odnose na:

1. razgraničene ostale prihode po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja 454.627 KM;
2. ostala potraživanja po potpisanim sporazumima sa Vladom Kantona, kantonalnim ministarstvima i Federalnim zavodom za zapošljavanje 381.707 KM;
3. razgraničene ostale rashode po osnovu potpisanih ugovora između Službe i krajnjih korisnika koji će se realizovati u narednom periodu 436.642 KM, a prilikom implementacije sljedećih projekata: „Program sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca“ (258.600 KM), „Program poticaja zapošljavanja mladih osoba 100 + VSS 2014/2015“ (178.204 KM).
4. razgraničene prihode za namjenska sredstva 342.115 KM, koji se odnose na unaprijed naplaćena sredstva koja će biti oprihodovana tek nakon realizacije projekata po osnovu zapošljavanja ili vraćena finansijerima projekata u slučaju neimplementiranja istih. Revizorskom timu je prezentirana detaljna struktura navedenih programa, a iste će Vlada ZDK putem resornog Ministarstva finansirati u iznosu od 159.837 KM i Federalni zavod za zapošljavanje u iznosu od 182.279 KM.

7.2.4 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava su iskazani u iznosu u iznosu od 8.505.750 KM sa sljedećom strukturom: izvori stalnih sredstava 7.390.229 KM, ostali izvori sredstava 157.767 KM, izvori sredstava rezervi 20.266 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 937.488 KM.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora o godišnjem popisu od 31.10.2017. godine formirana je Komisija za popis sa zadatkom da izvrši redovni godišnji popis sredstava i izvora sredstava za 2017. godinu. Komisija je 15.01.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i 21.02.2018. godine Dopunu navedenog Izvještaja. Upravni odbor Službe je 09.02.2018. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Komisije za popis sredstava i izvora sredstava za 2017. godinu i 22.02.2018. godine Odluku o usvajanju Dopune navedenog Izvještaja. Odlukom Upravnog odbora je dato zaduženje Odjeljenju za ekonomske poslove da izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava utvrđenim popisom na kraju godine i da provede odgovarajuća knjiženja pod 31.12.2017. godine. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju,

utvrdili smo da je u skladu sa Odlukom Upravnog odbora izvršen otpis potraživanja od resornog kantonalnog Ministarstva po osnovu nedoznačenih sredstava za realizaciju programa zapošljavanja volontera iz ranijeg perioda u iznosu od 8.111 KM. Po prihvaćenom prijedlogu Komisije da se izvrši otpis stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 2.359 KM (nabavna vrijednosti 52.882 KM i ispravka 50.523 KM), ista su stavljena van upotrebe do završetka svih propisanih radnji u cilju konačnog otpisa istih, što će biti realizovano u narednom periodu.

Značajnim smatramo napomenuti da navedena Odluka Upravnog odbora o usvajanju popisa ne sadrži pregledan rezime usvojenih prijedloga popisne komisije i da popisna komisija nije dala obrazloženje zbog čega predlaže otpis stalnih sredstava, što predstavlja lošu poslovnu praksu. Također, Odlukom o usvajanju Izvještaja o popisu nisu imenovani nosioci i rokovi za implementaciju prihvaćenog prijedloga Komisije da se izvrši procjena vrijednosti poslovnih prostora Službe na tržištu, s obzirom na to da je ista konstatovala da je knjigovodstvena vrijednost poslovnih prostora precijenjena u odnosu na vrijednosti istih na tržištu. Pored toga, obavljenom revizijom smo konstatovali da nisu riješeni imovinsko – pravni odnosi za poslovne prostore koje koriste Biroi za zapošljavanje na području opština Usora i Breza, što je detaljnije pojašnjeno pod tačkom 7.2.2. Izvještaja.

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, konstatojemo da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvene sa stvarnom vrijednošću poslovnih prostora na području opština Breza i Usora, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- ***Godišnji popis poslovnih prostora izvršiti u cijelosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***
- ***Osigurati da Odluka o usvajanju Izvještaja o godišnjem popisu sadrži sve potrebne elemente, u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2017. godine, iskazano je stanje od 2.703.296 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo 2.717.978 KM manje za 7.341 KM, odnosno za iznos isplaćenih obaveza u 2017. godini za umanjene novčane naknade na osnovu sudskih izvršnih rješenja. Na vanbilansnoj evidenciji su iskazana potraživanja za dospjele, a neuplaćene doprinose za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 156.748 KM po potpisanim Sporazumima o izmirenju duga, u skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje, kao i potencijalne obaveze za umanjenu novčanu naknadu u periodu maj 2009. – aprila 2010. godine u iznosu od 2.546.549 KM. U revidiranoj 2017. godini nije bilo uplata doprinosa po osnovu potpisanih Sporazuma o izmirenju duga.

9. JAVNE NABAVKE

Pravilnikom o javnim nabavkama je utvrđeno da je Upravni odbor ovlašteni organ za odobrenje nabavki čija je vrijednost veća od 10.000 KM, dok je direktor ovlašteni organ za odobrenje nabavnog zahtjeva čija vrijednost je manja ili jednaka 10.000 KM. Rješenjem direktora od 14.04.2017. godine imenovana je Komisija za provođenje postupka javne nabavke u 2017. godini. U skladu sa usvojenim Finansijskim planom, direktor je 20.12.2016. godine donio plan Javnih nabavki za 2017. godinu, a od strane Upravnog odbora isti je usvojen Odlukom od 31.01.2017. godine. U toku 2017. godine planirana je nabavka roba i usluga u iznosu od 554.517 KM, a ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 276.245 KM, i to: jedan putem otvorenog postupka 59.829 KM, jedan putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci

53.438 KM, 4 putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda 110.303 KM i 14 putem direktnih sporazuma 53.205 KM.

Za nabavku tehničke i funkcionalne podrške za ISFU za podršku trezorskom poslovanju sredstva su planirana u iznosu od 54.000 KM, a izbor dobavljača je izvršen uz provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci. Uvidom dokumentaciju konstatovali smo da je Služba sa firmom „OCEAN“ dana 30.09.2017. godine zaključila novi **Ugovor o tehničkoj i funkcionalnoj podršci za ISFU za podršku trezorskom poslovanju**, nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, na period od tri godine u vrijednosti od 53.438 KM. Uvidom u zapisnike Komisije, konstatovano je da je u istim navedeno da je na osnovu upućenog poziva za dostavljanje ponude putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, ponuđač OCEAN d.o.o. u ostavljenom roku dostavio ponudu, te da je komisija izvršila uvid u istu i prihvatila je bez navođenja bilo kakvih razloga prihvatanja ponuda i bez dokaza da se o dostavljenoj ponudi pregovaralo. **Uzimajući u obzir navedeno ne može se potvrditi da je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, izvršeno pregovaranje tehničkih, ekonomskih, pravnih i dugih aspekata ugovora sa ciljem postizanja ekonomski najpovoljnije ponude za ugovorni organ.**

Utvdili smo da iako je Planom nabavki za 2017. godinu, planirana nabavka poštanskih usluga u iznosu od 150.000 KM, a iste su realizovane u iznosu od 110.287 KM, Služba nije provodila proceduru izbora dobavljača, što nije u skladu sa Aneksom II, dijelom A Zakona o javnim nabavkama. **Zbog prethodno navedenog, smatramo da postupci javnih nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka:

- *Prilikom nabavka roba, usluga i radova dosljedno postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka i pravilnog vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci.*

10. KOMENTAR

Služba za zapošljavanje ZDK-a se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu u ostavljenom roku očitovala dopisom broj: 01-49-4199-1/18 od 20.08.2018. godine.

U navedenom Očitovanju je iskazana spremnost za provedbu datih preporuka u cilju unapređenja poslovanja Službe i dato pojašnjenje u vezi podnošenja Godišnjeg finansijskog plana Službe za 2017. godinu što je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj. Obrazloženja koje se odnose na izvještavanje Federalnog zavoda za zapošljavanje o implementaciji aktivnih mjera zapošljavanja i evidentiranje poštanskih usluga nisu prihvaćena iz razloga jer nije prezentirana dodatna dokumentacija koja bi uticala na nalaze i preporuke.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl. oec. -vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. -član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje ZDK Zenica					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procen at (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
	21.734.654	20.129.974	18.195.151	-1.604.680	92,6
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	14.222.252	14.738.403	13.577.593	516.151	103,6
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	14.222.252	14.738.403	13.577.593	516.151	103,6
3. Porezi na plaću 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)	267.092	184.566	244.165	-82.526	69,1
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	3.192	1.482	1.730	-1.710	46,4
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	2.500	1.385	1.205	-1.115	55,4
Ostali prihodi od imovine	167	97	396	-70	58,1
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	525	0	129	-525	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	263.900	183.084	242.435	-80.816	69,4
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	16.300	15.050	15.650	-1.250	92,3
Neplanirane uplate –prihodi	247.600	168.034	226.785	-79.566	67,9
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	7.245.310	5.207.005	4.373.393	-2.038.305	71,9
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	7.245.310	5.207.005	4.373.393	-2.038.305	71,9
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16. Donacije	0	0	0	0	0
II. RASHODI (od 1 do 7)					
	21.582.724	19.795.404	16.793.564	-1.787.320	91,7



1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.677.189	3.157.009	2.565.879	-502.180	85,9
	Bruto plaće i naknade plaća	3.315.065	2.854.055	2.308.486	-461.010	86,1
	Naknade troškova zaposlenih	362.124	302.954	257.393	-59.170	83,7
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	342.290	310.655	249.564	-31.635	90,8
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	703.096	478.902	572.984	-224.194	68,1
	Putni troškovi	19.385	10.589	10.802	-8.796	54,6
	Izdaci za energiju	108.821	79.926	75.089	-28.895	73,4
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	193.771	171.021	140.913	-22.750	88,3
	Nabavka materijala i sitnog inventara	74.209	31.203	38.861	-43.006	42,0
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.204	4.312	5.045	-1.892	69,5
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.500	3.000	3.000	-500	85,7
	Izdaci za tekuće održavanje	16.807	10.998	42.582	-5.809	65,4
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	19.518	13.255	27.363	-6.263	67,9
	Ugovorene i druge posebne usluge	260.881	154.598	229.329	-106.283	59,3
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	16.660.149	15.848.838	13.405.137	-811.311	95,1
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	15.917.146	15.272.091	12.911.523	-645.055	95,9
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	215.112	143.420	168.318	-71.692	66,7
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	488.891	402.641	288.261	-86.250	82,4
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	39.000	30.686	37.035	-8.314	78,7
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	200.000				0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	151.930	334.570	1.401.587	182.640	220,2
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.500	1.636	1.621	-1.864	46,7
	Primici od prodaje stalnih sredstava	3.500	1.636	1.621	-1.864	46,7
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	171.000	162.781	192.576	-8.219	95,2
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	181.364	0	0
	Nabavka opreme	28.363	25.168	9.220	-3.195	88,7
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	65.637	65.637	0	0	100,0
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	77.000	71.976	1992	-5.024	93,5
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	167.500	161.145	190.955	-6.355	96,2
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-15.570	173.425	1.210.632	188.995	-1113,8
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	15.570	18.472	12.456	2.902	118,6



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	15.570	18.472	12.456	2.902	118,6
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	15.570	18.472	12.456	2.902	118,6
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	191.987	1.223.088	191.897	0

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 23.02.2018.godine

Direktor
Anto Pešić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje ZDK Zenica			
Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.467.508	2.736.337	163,3
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	3.002.881	1.798.234	167,0
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	1.006.634	404.291	249,0
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	457.993	533.812	85,8
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	7.390.092	7.455.296	99,1
9. Stalna sredstva	12.706.715	12.563.526	101,1
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.317.674	5.114.735	104,0
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.389.041	7.448.791	99,2
12.Dugoročni plasmani	1.051	6.505	16,2
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	1.051	6.505	16,2
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	11.857.600	10.191.633	116,3

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.351.114	1.793.368	186,9
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.270.322	751.724	169,0
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	465.700	238.707	195,1
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	1.615.092	802.937	201,1
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	736	4.554	16,2
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	736	4.554	16,2
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	8.505.750	8.393.711	101,3
28.Izvori stalnih sredstava	7.390.229	7.451.615	99,2
29.Ostali izvori sredstava	157.767	176.239	89,5
30.Izvori sredstava rezervi	20.266	20.266	100,0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	937.488	745.591	125,7
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	11.857.600	10.191.633	116,3

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 23.02.2018. godine.

Direktor
Anto Pešić



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2017 godine		
Naziv institucije: JU Služba za zapošljavanje ZDK Zenica		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	20.385.168
2	Prihodi od poreza	14.738.403
3	Neporezni prihodi	184.599
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	5.462.166
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	1.636
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	1.636
9	Finansiranje (od 10 do 12)	18.472
10	Primici od finansijske imovine	18.472
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	20.405.276
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	19.179.043
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.955.848
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	289.543
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	484.227
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.449.425
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	21.586
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.586
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	19.200.629
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	1.204.647
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.798.234
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	3.002.881

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01 do 31.12.2017. godine odobrilo dana 23.02.2018.godine.

Direktor
Anto Pešić