



Broj: 08-11-3-3473-11/21
Sarajevo, 30. 9. 2022. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući Skupštine

Ul. Reisa Džemaludina Čauševića br. 1
71000 SARAJEVO

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavio Vam je Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu, na e-mail adresu: predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba 30. 9. 2022. godine.

Ukoliko smatrate potrebnim, možemo, u skladu s mogućnostima, osigurati predstavnika Ureda za reviziju na raspravi Skupštine Kantona Sarajevo o Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ radi eventualnih pojašnjenja i boljeg razumijevanja revizijskih nalaza.

S ciljem dobivanja povratnih informacija o poduzetim aktivnostima na osnovu našeg Izvještaja, poželjno bi bilo da nas blagovremeno obavijestite o usvojenim zaključcima Skupštine Kantona Sarajevo u vezi s predmetnim Izvještajem.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE „SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE KANTONA SARAJEVO“

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-3473-7/21



Sarajevo, septembar 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE	14
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
7.1.1	Prihodi i primici	16
7.1.1.1	Prihodi od poreza	17
7.1.1.2	Neporezni prihodi	17
7.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	17
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	17
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	17
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
7.1.3	Finansijski rezultat.....	28
7.2	BILANS STANJA.....	29
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	29
7.2.2	Stalna sredstva	29
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	31
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	31
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	32
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	32
9.	JAVNE NABAVKE	32
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
V	PRIOLOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	36
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu.....	37
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	40
	Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	41



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ (u daljem tekstu: Služba)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2021. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost u iznosu od 360.916 KM, po osnovu izdatih prvostepenih i drugostepenih rješenja, kao i rješenja o izvršenju, nisu evidentirana u okviru bilansne evidencije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH (tačke 7.1.2.3 i 8. Izvještaja);**
- 2. U okviru građevinskih objekata iskazan je iznos od 4.008.397 KM sadašnje vrijednosti, za koji nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u ranijem periodu, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih stalnih sredstava na datum bilansa (tačka 7.2.2 Izvještaja);**
- 3. Ne mogu se potvrditi dugoročni plasmani po osnovu dospjele, a nenaplaćene glavnice za komisione kredite date u ranijem periodu, jer dospjele kamate po osnovu potraživanja za nenaplaćenu glavicu nisu evidentirane u glavnoj knjizi u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Služba ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu pet poslovnih prostora, čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 6.198.002 KM (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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

Rukovodstvo Službe odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Službe.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Službe;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije izvršen popis aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, niti je prezentovana dokumentacija o usaglašavanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 7.1.2.3.1 i 7.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Od 57.965 nezaposlenih osoba na području Kantona Sarajevo u decembru 2021. godine njih 12.164 nisu imale plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 3.b. tačka I) Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava (tačka 7.1.2.3 Izvještaja).
- Planirana sredstva po programima zapošljavanja iz 2021. godine iznose 18.253.965 KM, dok je realizacija ovih programa 1.678.711 KM, što predstavlja izvršenje od 9,2%. Manja realizacija programa u odnosu na planirana sredstva rezultat je kasnog usvajanja programa mjera od Vlade Kantona u odnosu na Finansijski plan, kasnog otpočinjanja neophodnih procedura, kao i činjenice da u većini slučajeva korisnici sredstava nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju u ugovorenom roku (tačka 7.1.2.3.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe odgovorno je da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Službe, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 9. 2022. godine

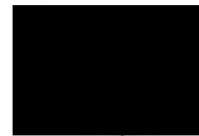
ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Donijeti nedostajuće mape procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti Registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	U skladu s Pravilnikom o radu provoditi kontrolu rada biroa Službe i vršiti izradu izvještaja o mjerenju učinka rada biroa.	4.
3.	Pravilnikom o računovodstvenim politikama Službe regulisati knjigovodstveno evidentiranje povrata više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost.	4.
4.*	Planiranje revizija vršiti na osnovu ocjene rizika, kako bi se osiguralo unapređenje sistema internih kontrola i kontinuirani nadzor nad poslovanjem Službe, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH.	4.
5.*	Potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost po osnovu prvostepenih rješenja na koja nisu izdate žalbe, drugostepenih rješenja ili rješenja o izvršenju evidentirati u okviru bilansnih pozicija u periodu kada su i nastala, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.2.3
6.*	Kod programa javnih radova donijeti procedure kojima će se regulisati način dodjele sredstava u zavisnosti od značaja projekta, s ciljem transparentne dodjele finansijskih sredstava.	7.1.2.3.1
7.*	Poduzeti aktivnosti prema donosiocima programa mjera sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja, a koji se realizuju iz sredstava Službe, da ih donesu početkom godine, a sve u svrhu njihovog planiranja i realizacije u godini za koju su doneseni. ²	7.1.2.3.1
8.	Zatvaranje salda na kontima na kraju fiskalne godine vršiti na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Službe.	7.1.3
9.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama, kao i njihovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	7.2.2
10.	U saradnji s nadležnim institucijama rješavati problem naplate dospjelih i nenaplaćenih plasmana iz perioda 2002–2005. godine za koje je Služba snosila i rizik povrata, a realizacija je vršena putem banaka komisionara.	7.2.2
11.	Knjigovodstveno evidentirati dospjele kamate po kreditima plasiranim iz kreditnih linija putem komisionih banaka iz perioda 2002–2005. godine, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.2

² Objedinjene dvije preporuke u jednu (Kod provođenja podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja osigurati poštovanje Zakona o budžetima u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja raspoloživim sredstvima i Pravovremeno usvajati Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo i raspisivati javne pozive u što kraćem roku po usvajanju programa, kako bi Program mjera u najvećem dijelu pratio Finansijski plan za budžetsku godinu).



- | | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 12. | Godišnjim popisom obuhvatiti aktivna i pasiva vremenska razgraničenja, te provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem cjelokupne popisane imovine i obaveza, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. | 7.2.4 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
-

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (šest)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Finansijskog plana Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu i Odluka o izvršavanju Izmjena i dopuna Finansijskog plana Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu;
- Finansijski plan Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Odluka o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa i organizacija;
- Statut Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ je vanbudžetski fond osnovan Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo o osnivanju Javne ustanove „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“ 10. 5. 2001. godine. U skladu s Odlukom, Služba je javna ustanova u svojstvu pravnog lica.

Djelatnost Službe određena je Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (u daljem tekstu: Zakon o posredovanju)³ i Statutom Službe.

Vrši posredovanje u zapošljavanju i druge poslove iz oblasti socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđene Zakonom o posredovanju. Između ostalog, nadležna je za: posredovanje u zapošljavanju, prikupljanje podataka o nezaposlenim osobama i dostavljanje istih Federalnom zavodu za zapošljavanje (u daljem tekstu: Federalni zavod), utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti u skladu sa Zakonom o posredovanju, provođenje programa profesionalne orijentacije, obuke i prekvalifikovanja nezaposlenih osoba i njihovo ponovno zapošljavanje na odgovarajućim poslovima, izdavanje radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva, donošenje i provođenje programa mjera za brže zapošljavanje određenih kategorija nezaposlenih osoba čije je zapošljavanje otežano i druge poslove utvrđene Zakonom o posredovanju i Statutom Službe.

Statutom Službe, sa izmjenama i dopunama, uređen je naziv, sjedište i djelatnost, predstavljanje i zastupanje, organizacija, organ upravljanja, rukovođenja i nadzora, prava, obaveze i odgovornosti organa upravljanja, rukovođenja i nadzora, planiranje, finansiranje i finansijsko poslovanje, vršenje stručnih i administrativnih poslova, informisanje i javnost rada i donošenje općih akata.

U skladu s odredbama Statuta, organi i tijela Službe su: Upravni odbor, direktor, Nadzorni odbor i komisije i druga radna tijela.

Službom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od pet članova koje imenuje i razrješava Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona) na period od četiri godine. Upravni odbor u sastavu: Muhamed Hasanović – predsjednik, i članovi i članice: Emir Dobrača, Maja Bjelan-Karičić, Merisa Alijagić i Sanela Beganović, imenovan je Rješenjem o imenovanju koje je Vlada Kantona donijela 21. 10. 2021. godine. Prije ovoga, Upravni odbor je djelovao u sljedećem sastavu: Emin Olovčić – predsjednik, i članovi i članice: Haris Hastor, Vildana Čelić, Mahir Lokvančić i Džemila Agić-Imamović do 22. 7. 2021. godine, kada je Vlada Kantona donijela Odluku o njihovom razrješanju. Istog dana Vlada Kantona je donijela rješenje o imenovanju vršioca dužnosti predsjednika i članova Upravnog odbora na period od tri mjeseca u sastavu: Muhamed Hasanović – v. d. predsjednika i v. d. članova: Maja Bjelan-Karičić, Emir Dobrača, Merisa Alijagić i Sanela Beganović, koji je djelovao do imenovanja novog Upravnog odbora.

Organ rukovođenja Službom je direktor. Direktora imenuje i razrješava Upravni odbor na osnovu konkursa koji se objavljuje u javnim glasilima, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona.

Do 6. 12. 2021. godine Službom je rukovodila v. d. direktorice Edina Ljubuškić. Odlukom o imenovanju v. d. direktora od 16. 6. 2021. godine za v. d. direktorice imenovana je Edina Ljubuškić, do imenovanja direktora, a najduže šest mjeseci od imenovanja. Prethodno je odlukom o imenovanju v. d. direktora od 18. 6. 2020. godine imenovana za v. d. direktoricu Službe. Upravni odbor je 24. 7. 2020. godine donio Odluku o pokretanju procedure izbora i imenovanja direktora, kojom je utvrđeno da će se konkursna procedura okončati u roku od 45 dana od dana objavljivanja konkursa u dnevnom listu. Upravni odbor je utvrđenom roku pokrenuo konkursnu proceduru, ali je Skupština Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Skupština Kantona) donijela 28. 9. 2020. godine Zaključak kojim se, između ostalog, Vlada Kantona i nadzorni i upravni odbori obavezuju da ponište pokrenute konkursne procedure i obustave sve dalje postupke razrješavanja, izbora i imenovanja direktora i članova Uprava, Upravnih i Nadzornih odbora subjekata tretiranih ovim zaključkom, nakon čega je Upravni odbor

³ „Sl. novine FBiH“, br. 41/01; 22/05 i 9/08



Službe 16. 12. 2020. godine donio Odluku kojom je Edina Ljubuškić ponovo imenovana za v. d. direktoricu. Vlada Kantona je 6. 12. 2021. godine donijela Odluku o razrješenju v. d. direktorice, a za direktora Službe imenovan je Tomislav Martinović po okončanju konkursne procedure (javni oglas) na mandatni period od četiri godine. Vlada Kantona je 9. 12. 2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na navedenu Odluku Upravnog odbora o imenovanju direktora Službe.

Organ kontrole poslovanja u Službi je Nadzorni odbor, koji ima tri člana: Hamid Muhović – predsjednik, Mirsada Suljagić – članica, i Svjetlana Šošić – članica iz reda stručnih zaposlenica Službe. Imenovan je Rješenjem Vlade Kantona od 21. 10. 2021. godine na mandatni period od četiri godine. Prethodni Nadzorni odbor je djelovao do 22. 7. 2021. godine u sastavu: Dženita Aganlić – predsjednica, i članovi Adnan Milisav Buturović i Vensan Pašović, koji je Vlada Kantona razriješila 22. 7. 2021. godine, te imenovala na period od tri mjeseca vršioce dužnosti predsjednika i članova Nadzornog odbora: Hamid Muhović (predsjednik), Saliha Lulak (članica) i Svjetlana Šošić (članica). Nakon što je na vlastiti zahtjev razriješena dužnosti članica Salih Lulak, imenovana je Mirsada Suljagić za vršiteljicu dužnosti članice Nadzornog odbora. Privremeni Nadzorni odbor je djelovao do 21. 10. 2021. godine, kada je imenovan novi.

Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama⁴ utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Službi. Uspostavljena je sljedeća organizacija: Kabinet direktora, jedinice, sektori i općinski biro. Pored Kabineta direktora, u čijem se sastavu nalaze tri jedinice (Jedinica za internu reviziju, Jedinica za saradnju sa poslodavcima – „Centar za poslodavce“ i Jedinica za nabavke), Služba ima i četiri sektora (Sektor za ekonomske poslove, Sektor za opće, zajedničke i pravne poslove, Sektor za podsticajne mjere zapošljavanja i informatičke poslove i Sektor za posredovanje u zapošljavanju i materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba, u čijem se sastavu nalaze općinski biro Centar, Hadžići, Ilidža, Ilijaš, Novi Grad, Novo Sarajevo, Stari Grad, Trnovo i Vogošća). Pravilnikom o radu sistematizovana su 134 radna mjesta, a na 31. 12. 2021. godine zaposleno je 127 radnika. Vlada Kantona je 17. 2. 2022. godine dala saglasnost na Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 18. 1. 2022. godine. Ovim Pravilnikom nisu vršene izmjene u dijelu broja sistematiziranih radnih mjesta.

Sjedište Službe je u Sarajevu, u Ulici Đoke Mazalića broj 3.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do augusta 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Službe za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

⁴ Pravilnik o radu od 7. 11. 2016. godine, izmjene i dopune Pravilnika o radu od 22. 2. 2018., 16. 3. 2018., 14. 8. 2018., 18. 7. 2019. godine.

Služba je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke

- 1) Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Službe, koji je stupio na snagu 30. 8. 2019. godine, definisan je prijem u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme, uz obavezno javno oglašavanje za upražnjena radna mjesta nakon odluke o objavi javnog konkursa koju donosi direktor.
- 2) Pravilnikom o radu predviđeno je da se u okviru Jedinice za saradnju sa poslodavcima – Centar za poslodavce, između ostalog, obavljaju sljedeći poslovi: organizacija sajma za zapošljavanje, unapređenje saradnje poslodavaca i Službe, saradnja sa javnim ustanovama i lokalnim zajednicama i dr., s ciljem zapošljavanja i samozapošljavanja i efikasnijeg korištenja javnih sredstava. Prezentirana nam je Informacija o istraživanju tržišta rada u Kantonu Sarajevo za 2020/2021. godinu, koju je Upravni odbor usvojio 8. 11. 2021. godine, a Vlada Kantona prihvatila 9. 12. 2021. godine.
- 3) Evidentirana su redovna potraživanja na sumnjiva i sporna, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 4) Poduzimane su aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja za korisnika „Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo u prethodnom periodu, tako da na kraju 2021. godine navedeni korisnik nema dospjelih obaveza prema Službi.
- 5) Prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu Služba je poslala izvode otvornih stavki svim subjektima za koje ima iskazana potraživanja na datum bilansa.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) S ciljem jačanja internih kontrola poduzete su aktivnosti krajem 2020. godine na donošenju Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali nisu donesene mape za sve poslovne procese, niti interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima na nivou Službe, kako nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Kontrolu rada biroa više ne vrši komisija koju je nekada formirala Služba, ali je Pravilnikom o radu predviđeno da se ovi poslovi obavljaju u okviru Sektora za posredovanje u zapošljavanju, a u okviru ovog sektora u Odjeljenju za statistiku se izrađuju izvještaji o mjeranju učinka rada bira. Međutim, osim što je planirano da se kontrola obavlja u okviru ovog Sektora, nije prezentovano da je ona i provođena u 2021. godini.

Nerealizovane preporuke

- 1) Funkciju interne revizije uspostaviti na način kojim će se osigurati unapređenje sistema internih kontrola i kontinuiranog nadzora nad poslovanjem Službe, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH.
- 2) Na bilansnim pozicijama iskazati potraživanja više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost po osnovu prvostepenih rješenja na koja nisu izdate žalbe, drugostepenih rješenja ili rješenja o izvršenju.
- 3) Kod provođenja podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja osigurati poštovanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu zakonitog, namjenskog, efikasnog i ekonomičnog raspolaganja sredstvima.
- 4) Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo pravovremeno usvajati i raspisivati javne pozive u što kraćem roku, kako bi se sredstva odobrena finansijskim planom realizovala za godinu kada su i odobrena.
- 5) Kod programa javnih radova donijeti procedure kojima će se regulisati način dodjele sredstava u zavisnosti od značaja projekta, s ciljem transparentne dodjele finansijskih sredstava.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 12 preporuka, od čega je šest novih i šest preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (dvije djelimično realizovane i četiri nerealizovane).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu date su četiri preporuke, od čega je jedna djelimično implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a tri preporuke su neimplementirane.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Služba u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁸

Rukovodstvo Službe odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole), poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Služba je donijela značajan broj akata: Pravilnik o radu, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima i provođenja finansijskog upravljanja i kontrole, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Uputstvo o kancelarijskom i arhivskom poslovanju sa listom kategorija registraturne građe i rokovima čuvanja, Procedura zaprimanja i kontrole fakture, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o nabavkama roba, usluga i radova, Pravilnik o korištenju službenih telefona, Pravilnik o korištenju službenih vozila, Pravilnik o reprezentaciji i poklonima, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i druge.

Kontrolu rada biroa ne vrši komisija koja je nekada bila formirana, nego je Pravilnikom o radu predviđeno da rukovodilac Sektora za posredovanje u zapošljavanju i materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba vrši kontrolu rada šefova biroa, a da šefovi biroa vrše kontrolu evidencija i odgovorni su za njih, kao i za praćenje rada i vršenje kontrole rada radnika biroa. **U Odjeljenju za statistiku vrši se izrada izvještaja o mjerenju učinaka o radu biroa, koji nisu sačinjavani u 2021. godini.**

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁸ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Također, nije prezentirana druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je vršena kontrola rada biroa.

Pravilnikom o radu je predviđeno da se u okviru Jedinice za saradnju sa poslodavcima – Centar za poslodavce, između ostalog, obavljaju sljedeći poslovi: organizacija sajma zapošljavanja, unapređenje saradnje poslodavaca i Službe kao i saradnja sa javnim ustanovama i lokalnim zajednicama i dr., s ciljem motivacije poslodavaca za aktivnije korištenje podsticajnih mjera zapošljavanja i samozapošljavanja u Kantonu Sarajevo, a s ciljem brže realizacije podsticajnih mjera i efikasnijeg korištenja javnih sredstava. Prezentirana nam je Informacija o istraživanju tržišta rada u Kantonu Sarajevo za 2020/2021. godinu, koju je Upravni odbor usvojio 8. 11. 2021. godine, a Vlada Kantona prihvatila 9. 12. 2021. godine.

Uvidom o Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2017. godine konstatovali smo da nije definisano knjigovodstveno evidentiranje potraživanja na osnovu više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost (po osnovu izdatih prvostepenih i drugostepenih rješenja, kao i rješenja o izvršenju).

Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima i provođenja finansijskog upravljanja i kontrole u Službi, koji je donesen 16. 12. 2020. godine, uređeno je uspostavljanje, provođenje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i utvrđena su pravila, politike i procedure kojim se rukovode svi radnici prilikom obavljanja poslova i radnih zadataka u svrhu ostvarivanja ciljeva Službe.

Služba je odredila koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te nije poduzimala daljnje aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Služba je donijela mapu procesa za dio poslovnih procesa (proces javnih nabavki, proces istraživanja tržišta, proces sačinjavanja izvještaja u vezi sa posredovanjem i oglašavanjem poslodavaca, proces postavljanja oglasa, javnih poziva i ostalih obavještanja na internet-stranicu Službe i proces organizacije sajma za zapošljavanje), ali nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika, niti da je donijela interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima na nivou Službe. Zbog svega navedenog smatramo da nije uspostavljeno upravljanje rizicima i praćenje i procjena na nivou Službe.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 2. 3. 2022. godine. U okviru ovog Izvještaja utvrđene su mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (usvojiti sačinjene pisane procedure u skladu s Pravilnikom o finansijskom upravljanju i kontroli, obezbijediti provođenje svih aktivnosti u skladu s Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u Službi, razvijati i unaprijediti IT sistem i softverski sistem i dr.).

Navedeno ukazuje na to da Služba nije dizajnirala i implementirala sistem internih kontrola u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, praćenja i procjene, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.

Preporuke:

- **donijeti nedostajuće mape procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti Registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **u skladu s Pravilnikom o radu provoditi kontrolu rada biroa Službe i vršiti izradu izvještaja o mjerenju učinka rada biroa;**
- **Pravilnikom o računovodstvenim politikama Službe regulisati knjigovodstveno evidentiranje povrata više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. S obzirom na to da je u toku 2021. godine došlo do promjene direktora, u skladu s članom 6. i 12. Pravilnika sačinjene su dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti za periode u kojima su rukovodioci bili na dužnosti.



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH (u daljem tekstu: Pravilnik),¹⁰ Služba je uspostavila Jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o radu, sistematizovana su tri radna mjesta – šef jedinice za internu reviziju i dva interna revizora, koja su popunjena sa 31. 12. 2021. godine.

Sačinjen je i odobren Godišnji plan rada za 2021. godinu i Strateški plan rada interne revizije za period 2021-2023. godine. Godišnji izvještaj interne revizije dostavljen je 2. 3. 2022. godine Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

Godišnjim planom rada za 2021. godinu planirano je pet revizija: Program zapošljavanja pravnika pripravnika (Javni poziv 15. 11. 2017. godine); Posao za sve 2019. godina (Javni poziv 19. 2. 2019. godine); Program zapošljavanja šehidskih porodica (Javni poziv 21. 12. 2019. godina); Realizacija nabavki u 2019/20 godini; Procedure prijave na obavezno zdravstveno osiguranje u Birou rada Ilijaš i Birou rada Trnovo. Planirana je i revizija po nalogu direktora, ali bez definisanog predmeta revizije. Ista u toku 2021. godine nije provedena.

U Godišnjem izvještaju interne revizije za 2021. godinu navedeno je da je planirano pet revizija i sve su i obavljene. Provedenom revizijom zapošljavanja pravnika pripravnika (Javni poziv 15. 11. 2017. godine) i sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branilaca (Javni poziv 21. 12. 2019. godine) konstatovan je zadovoljavajući sistem internih kontrola uz manje značajne nedostatke (dato je po sedam preporuka u svakom izvještaju).

U Izvještaju o realizaciji nabavki 2019/2020. godina uočene su manje značajni nedostaci (ažurirati Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova sa Pravilnikom o radu u dijelu definisanja obaveza i odgovornosti u procesu rada; utvrditi obrasce za Plan javnih nabavki, zahtjeva za pokretanje nabavke i Obrazac iskazivanja potreba kao sastavni dio Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova; da ukupan iznos odluka o pokretanju postupaka ne prelazi planirane iznose nabavki u slučaju privremenog plana javnih nabavki ili plana javnih nabavki i dr).

Prema Godišnjem izvještaju interne revizije za 2021. godinu, u okviru izvršenih revizija dato je 17 preporuka od kojih je 14 realizovano i tri nerealizovane na 31. 12. 2021. godine (za sve tri preporuke nije istekao rok za provođenje).

Napominjemo da je Odjel interne revizije vršio u toku 2021. godine reviziju tri Programa podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja iz ranijih godina, bez da su obuhvaćene mjere aktivne politike zapošljavanja iz tekuće godine. **Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je interna revizija posvetila dužnu pažnju realizaciji programa aktivne politike zapošljavanja, posebno imajući u vidu da sredstva koja se izdvajaju u podsticajne mjere aktivne politike zapošljavanja imaju učešće u planiranim rashodima Službe 52%. Imajući u vidu značaj finansijskih sredstava koja se planiraju u podsticajne mjere za aktivnu politiku zapošljavanja, da se radi o ključnim i procesima s visokim rizikom, kao i konstatovane propuste prilikom obavljanja revizije, smatramo da realizacija tekućih programa aktivne politike zapošljavanja treba biti u fokusu interne revizije.**

Preporuka:

- **planiranje revizija vršiti na osnovu ocjene rizika, kako bi se osiguralo unapređenje sistema internih kontrola i kontinuirani nadzor nad poslovanjem Službe, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u FBiH.**

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 47/08, 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Prevenција korupcije

Vlada Kantona je Zaključkom od 19. 4. 2018. godine usvojila Strategiju za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo 2018-2019. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Kantona Sarajevo 2018-2019. godine. Po isteku vremenskog okvira ovih akata Vlada Kantona nije donijela nove akte. Služba je 17. 6. 2022. godine donijela Plan integriteta, kojim su identificirani rizici i rizični procesi u Službi.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ OKVIRA NADLEŽNOSTI SLUŽBE

Nadležnosti Službe utvrđene su Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i Statutom Službe.

Služba za zapošljavanje organizuje prikupljanje, razmjenu i objavljivanje podataka o zaposlenim osobama koje traže promjenu zaposlenja, kao i druge podatke koji mogu biti od značaja za obavljanje osnovne djelatnosti službe za zapošljavanje, te periodično obavlja ocjenjivanje tržišta rada prema instrukcijama Federalnog zavoda s ciljem dobijanja podataka i pružanja informacija o kretanjima na tržištu rada.

U vezi obavljanja poslova posredovanja u zapošljavanju, Služba je provodila mjere aktivne politike zapošljavanja, s ciljem zapošljavanja nezaposlenih osoba na području Kantona Sarajevo. Tako je Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2021. godinu, Vlada Kantona usvojila 20. 5. 2021. godine, na zajednički prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, Ministarstva privrede Kantona Sarajevo i Službe. Izmjene i dopune navedenog Programa, Vlada Kantona je usvojila 2. 12. 2021. godine, a ukupna finansijska sredstva za realizaciju podsticajnih mjera obezbjeđuje Služba. Programom mjera utvrđene su pojedinačne podsticajne mjere koje će se finansirati, finansijska sredstva, ciljevi mjera, kriteriji i rokovi realizacije. Po usvajanju Programa mjera od strane Vlade Kantona, Služba u roku od 15 dana, je raspisivala javni poziv za učestvovanje u realizaciji podsticajnih mjera, i objavila ga je u jednom dnevnom listu koji izlazi u Kantonu Sarajevo i na web stranici Službe. U slučaju kada se ne utroše novčana sredstva namijenjena za realizaciju određene podsticajne mjere, Služba ponavlja javni poziv u skladu sa programom mjera za tu podsticajnu mjeru.

Važno je istaći da je, od ukupno planiranih 34.962.695 KM za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja, u 2021. godini realizovano 15.815.828 KM ili 45%, od čega 14.137.117 KM na osnovu objavljenih programa iz prethodnih godina (2019-2020), a ostatak od 1.678.711 KM na osnovu programa objavljenih 2021. godine. U okviru Izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2021. godinu planirana su dodatna sredstva u iznosu od 13.597.538 KM za finansiranje mjera za podsticaj zapošljavanja, za koje je Vlada Kantona trebala utvrditi pojedinačne mjere aktivne politike zapošljavanja izmjenama i dopunama Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti i poboljšanja strukture zaposlenih u Kantonu Sarajevo (u daljem tekstu: Program mjera), ali do kraja 2021. godine to nije učinjeno. Za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja za 2021. godinu ostala su raspoloživa sredstva za koja nisu zaključeni ugovori, u iznosu od 14.819.254 KM, što čini 81% planiranih sredstava za ovu namjenu u 2021. godini. Slobodna raspoloživa sredstva na dan bilansa na računima Službe iznosila su 35.298.918 KM. Manja realizacija programa u odnosu na planirano rezultat je kasnog usvajanja programa mjera od Vlade Kantona u odnosu na Finansijski plan, te otpočinjanja neophodnih procedura prije nego što započne realizacija programa, kao i činjenice da nije u potpunosti osigurano poštovanje zaključenih ugovora sa poslodavcima u dijelu blagovremenog pravdanja sredstava, kao i u dijelu raskida ugovora u slučaju nepoštovanja odredbi ugovora. Sve navedeno odražava se na stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore (6.200.482 KM) koji se odnose na period 2019.-2021. godine.

Realizacija ovih programa detaljnije je pojašnjena pod tačkom 7.1.2.3.1 Izvještaja, gdje smo ih opisali i dali odgovarajuće preporuke.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je 28. 5. 2020. godine donio Dokument okvirnog finansijskog plana Službe za period 2021-2023. godine. Odlukom o privremenom finansiranju Službe za period od 1. 1. 2021. do 31. 3. 2021. godine koju je usvojio Upravni odbor 22. 12. 2020. godine, na koju je dobivena saglasnost Skupštine Kantona 29. 12. 2020. godine, planirana su sredstva srazmjerno sredstvima utrošenim u istom periodu prethodne godine odnosno najviše do tromjesečnog prosjeka za prethodnu fiskalnu godinu.

Upravni odbor Službe je 29. 9. 2020. godine donio Finansijski plan Službe za 2021. godinu kojim su prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci planirani u iznosu od 55.087.420 KM, sa Odlukom o izvršenju Finansijskog plana Službe za 2021. godinu. Skupština Kantona je 24. 3. 2021. godine donijela odluku kojom je dala saglasnost na Finansijski plan Službe za 2021. godinu i Odluku o izvršenju Finansijskog plana Službe za 2021. godinu.

Finansijskim planom za 2021. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu 55.087.420 KM, koji čine planirani prihodi i primici za 2021. godinu u iznosu od 34.087.420 KM i prenesena sredstva (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 21.000.000 KM, koji se odnosi na nerealizovani dio mjera aktivne politike zapošljavanja, čija se realizacija prenosi u 2021. godinu. Za navedeni preneseni iznos od 21.000.000 KM dato je obrazloženje da mjere podsticaja zapošljavanja najčešće traju šest i 12 mjeseci, a sufinansiranje zapošljavanja se vrši po principu refundacije i na osnovu toga se vrši prenošenje ugovorenih obaveza u narednu godinu.

Strukturu planiranih prihoda i primitaka čine: prihodi od doprinosa za osiguranje nezaposlenosti (32.000.000 KM), neporezni prihodi (340.000 KM), tekući grantovi (1.742.420 KM) i primici (5.000 KM).

Strukturu planiranih rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (5.123.261 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (523.271 KM), izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (1.324.220 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (47.766.668 KM) i kapitalni izdaci (350.000 KM). Na poziciji tekući transferi i drugi tekući rashodi (47.766.668 KM), planirani su izdaci za aktivnu politiku zapošljavanja u iznosu od 22.598.847 KM (obaveze za podsticajne mjere čija se finansijska realizacija prenosi iz prethodnih godina 18.000.000 KM, podsticajne mjere za zapošljavanje koje utvrđuje Vlada Kantona 4.356.427 KM i ostale subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja (transferi Federalnog zavoda) 242. 420 KM). U Finansijskom planu, u tekstualnom dijelu, planirani iznos za aktivnu politiku zapošljavanja (18.000.000 KM) se odnosi na 12 mjera iz perioda 2018.-2020. godina a planirana sredstva iz transfera Federalnog zavoda (242.420 KM) se odnosi na dva programa sufinansiranja iz 2019. godine. Iznos od 4.356.427 KM se odnosi na planirana sredstva za podsticajne mjere zapošljavanja po Programu mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za 2021. godinu.

Prezentirano je da je Finansijski plan Službe za 2021. godinu dostavljen Federalnom zavodu, u skladu s članom 51. Zakona o posredovanju.

S obzirom na to da je Služba raspolagala sa dovoljnim sredstvima za ostvarivanje materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba i pokrivanje administrativnih troškova, u skladu s članom 49. Zakona o posredovanju i utvrđenom metodologijom Federalnog zavoda, Služba nije Federalnom zavodu dostavljala „zahtjev za nedostajuća sredstva“ ostvarivanje materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba i pokrivanje administrativnih troškova, niti je planirala ova sredstva u Finansijskom planu za 2021. godinu.

Izmjenama i dopunama Finansijskog plana i Odlukom o izvršenju Izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2021. godinu usvojenim od Upravnog odbora 23. 9. 2021. godine, planirani su prihodi i primici u iznosu 66.818.873 KM (prihodi i primici za 2021. godine 35.973.288 KM i prenesena sredstva u iznosu 30.845.585 KM koji se odnosi na nerealizovani dio mjera aktivne politike zapošljavanja, čija se realizacija prenosi u 2021. godinu) i rashodi i izdaci u iznosu od 66.818.873 KM.

Finansijskim planom 2021. i njegovim izmjenama i dopunama za aktivne politike zapošljavanja planirana su ukupna sredstva u iznosu od 34.962.695 KM, od čega se na podsticajne mjere iz prethodnog perioda odnosi 16.708.730 KM, a na podsticajne mjere iz 2021. godine 18.253.965 KM. U okviru izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2021. godinu planirana su dodatna sredstva u iznosu od 13.597.538 KM za finansiranje mjera za podsticaj zapošljavanja, za koje je Vlada Kantona trebala utvrditi pojedinačne mjere aktivne politike zapošljavanja izmjenama i dopunama Programa mjera, s tim da do kraja 2021. godine to nije učinjeno. Naglašavamo da su za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja ostala raspoloživa sredstva za koja nisu zaključeni ugovori, u iznosu od 14.819.254 KM, što čini 81% planiranih sredstava za ovu namjenu u 2021. godini.

Kao što je navedeno u okviru tačke 5. Izvještaja, od ukupno planiranih 34.962.695 KM (od čega se na planirana sredstva po programima zapošljavanja iz 2021. godine odnosi 18.253.965 KM) za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja u 2021. godini realizovano je 15.815.828 KM ili 45%, od čega 14.137.117 KM na osnovu objavljenih programa iz prethodnih godina (2019-2020), a ostatak od 1.678.711 KM na osnovu programa objavljenih 2021. godine. Posebno naglašavamo da su u 2022. godinu prenesene ugovorene nerealizovane obaveze za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 6.200.482 KM, dok su slobodna raspoloživa sredstva na računima Službe iznosila 35.298.918 KM.

Služba je dostavljala kvartalne i godišnji izvještaj resornom Ministarstvu za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona, Ministarstvu finansija Kantona, Federalnom ministarstvu finansija i Federalnom zavodu.

Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za 2021. godinu Upravni odbor je usvojio 24. 2. 2022. godine.

Sačinjen je Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu, koji je Upravni odbor usvojio 11. 4. 2022. godine, te je dostavljen Vladi Kantona 12. 4. 2022. godine, kako je propisano Statutom i Odlukom o metodologiji izrade i donošenja programa rada i izvještaja o radu Vlade Kantona Sarajevo i kantonalnih organa.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza (godišnji finansijski izvještaji) sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje finansijskog plana u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U skladu sa članom 16. Statuta, Upravni odbor je 24. 2. 2022. godine donio Odluku o usvajanju godišnjeg finansijskog izvještaja za period 1. 1. 2021.-31. 12. 2021. godine.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta ukupno ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od 41.926.403 KM, što je za 5.953.115 KM više u odnosu na planirane.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 40.830.030 KM, tekući transferi od drugih nivoa vlasti 757.222 KM, neporezni prihodi 266.691 KM i kapitalni primici 72.460 KM.

7.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u iznosu 40.830.030 KM odnose se na doprinose za nezaposlenost i doprinose za volontere, a ostvareni su više u odnosu na planirane za 6.830.030 KM. Ovi prihodi usmjeravaju se u iznosu od 30% na depozitni račun Federalnog zavoda i 70% na depozitne račune kantonalnih službi za zapošljavanje, u skladu sa odredbama Zakona o posredovanju. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se vrši uplata doprinosa na depozitni račun Službe otvoren kod poslovne banke, koji se svakodnevno prazni na transakcijski račun Službe.

7.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u iznosu 266.691 KM odnose se najvećim dijelom na neplanirane uplate (142.844 KM) i na prihode od pružanja usluga građanima (116.470 KM). Neplanirane uplate se odnose na povrat novčanih naknada i povrat sredstava nakon raskida ugovora za aktivnu politiku zapošljavanja iz prethodnih godina.

7.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani u iznosu od 757.222 KM odnose se na primljene tekuće transfere ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo (592.627 KM) i Federalnog zavoda (164.595 KM) za finansiranje mjera aktivne politike zapošljavanja.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 40.673.737 KM, što je manje za 26.145.136 KM ili 39,12% u odnosu na plan od 66.818.873 KM, a isto je najvećim dijelom posljedica manjeg izvršenja tekućih transfera i drugih tekućih rashoda (19.807.976 KM).

S obzirom na to da je realizacija izvršena za 39,12% manje u odnosu na raspoloživa sredstva, smatramo da je bilo primjereno poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Finansijskog plana.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (3.848.384 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (380.258 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (555.774 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (35.839.058 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (50.263 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.848.384 KM, što je u odnosu na plan manje za 1.274.877 KM ili 24,89%. Strukturu ovih troškova čine bruto plaće i naknade plaća (3.409.165 KM) i naknade troškova zaposlenih (439.219 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada regulisani su Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama. Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za plaću i odgovarajućeg koeficijenta utvrđenog za određeno radno mjesto i uvećava se za iznos od najviše 0,6% za svaku započetu godinu staža, s tim da ukupno povećanje plaća ne može biti veće od 20%.

Odlukom v.d. direktorice od 29. 12. 2020. godine, utvrđena je osnovica za obračun plaće za period 1. 1. do 31. 3. 2021. godine u visini od 145 KM, nakon pregovora s predstavnicima Sindikata Službe, a u skladu s raspoloživim sredstvima za isplatu plaća i doprinosa predviđenih Odlukom o privremenom finansijskom planu Službe. Odlukama o utvrđivanju osnovice za obračun plaće za preostala tri kvartala, utvrđena je osnovica u istom iznosu. Koeficijent za obračun utvrđen je način propisan članom 16. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo.¹¹

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16, 46/16, 5/17, 50/17, 53/18 i 42/20



Plata direktora utvrđena je ugovorom zaključenim sa Upravnim odborom na način da se prosječni koeficijent, koji je utvrđen na način propisan članom 16. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo, množi sa iznosom u visini tri prosječne neto plate isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Najviša neto isplaćena plaća u Službi u 2021. godini iznosila je 2.995 KM, najniža neto isplaćena plaća 595 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.350 KM.

Služba nije donijela posebnu odluku o radnom vremenu, već je isto utvrđeno članom 23. Pravilnika o radu. Puno radno vrijeme radnika traje 40 sati sedmično, raspoređuje se u pet radnih dana, u periodu od 7³⁰ do 16⁰⁰ sati. Vrijeme odmora u toku radnog vremena se ne uračunava u radno vrijeme.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u ukupnom iznosu od 439.219 KM, a najvećim dijelom čine ih: naknade za topli obrok (248.335 KM), naknade za prevoz na posao i s posla (69.372 KM), regres za godišnji odmor (63.146 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (23.816 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (34.540 KM) i naknade za korištenje ličnog vozila (10 KM).

Naknada za ishranu u toku rada iskazana je u iznosu od 248.335 KM. Pravo na topli obrok utvrđeno je Pravilnikom o radu u kojem je definisano da radnik ima pravo na topli obrok u toku rada u neto iznosu od najmanje 1% prosječne neto plaće u Federaciji BiH, a prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za prevoz iskazana je u iznosu od 69.372 KM. Naknade za prevoz isplaćuju se u skladu s članom 68. Pravilnika o radu u visini cijene mjesečne karte u javnom gradskom ili prigradskom prijevozu, za sve zaposlenike čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra. Svaki mjesec donosi se Odluka o isplati novčane naknade za troškove prijevoza na posao i sa posla uz koju je priložen spisak radnika koji ostvaruju pravo na ovu naknadu. Pojedinačna rješenja o naknadi za prijevoz izdaju se na osnovu dostavljene prijave prebivališta.

Regres za godišnji odmor iznosi 63.146 KM, a isplaćen je po osnovu Odluke v.d. direktorice od 29. 6. 2021. godine. Obračun i isplata regresa izvršena je u skladu s Pravilnikom o radu u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Otpremnine za odlazak u penziju iskazane su u iznosu od 23.816 KM, a odnose se na otpremninu prilikom odlaska zaposlenika u penziju u visini pet ostvarenih neto plaća isplaćenih u posljednjih pet mjeseci.

Uvidom u uzorke navedenih rashoda nismo konstatovali nepravilnosti.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 555.774 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (186.465 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (147.870 KM), izdaci za energiju (72.449 KM), izdaci za tekuće održavanje (56.718 KM) nabavka materijala i sitnog inventara (41.287 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnih prometa (27.338 KM), izdaci za zakup (19.216 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (4.213 KM) i putni troškovi (218 KM).

Na poziciji **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajnije su sljedeće stavke: izdaci za hardverske i softverske naknade u iznosu od 45.123 KM, medicinske usluge 31.500 KM, naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora 31.360 KM i izdaci za pravne usluge 22.706 KM.

Naknade Upravnom i Nadzornom odboru su iskazane u iznosu od 31.360 KM i isplaćene su na mjesečnom nivou. Visina ovih naknada utvrđena je u skladu s članom 15. i 16. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova, čiji je osnivač Kanton Sarajevo, na način da se koeficijent 1, utvrđen na bazi koeficijenta stalno zaposlenih i koeficijenta ukupnog prihoda množi s iznosom u visini tri prosječne plaće

isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, odnosno mjesečna naknada predsjednika i članova Upravnog odbora u visini od 13,85% od utvrđene plaće direktora Službe, a predsjednika i članova Nadzornog odbora u visini od 10,40% od utvrđene plaće direktora Službe. Revizijom ovih izdataka nismo konstatovali nepravilnosti.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 35.839.058 KM, što predstavlja 88,11% ukupnih rashoda. Strukturu izvršenja tekućih transfera dajemo u tabeli:

u KM

RB	Naziv transfera	Plan za 2021. godinu	Realizovano za 2021. godinu	Procenat (4/3) x 100
1	2	3	4	5
	Transferi koji se realizuju u skladu sa zakonskim propisima (1+2+3+4+5)	24.627.986	19.979.666	81
1.	Novčana naknada nezaposlenim osobama	17.000.000	14.003.569	82
2.	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba	4.500.000	4.153.089	92
3.	Program socijalnog zbrinjavanja zaposlenih (stečaj, likvidacija)	1.880.288	610.008	32
4.	Doprinosi za PIO/MIO-dokup staža	350.000	315.302	90
5.	Transfer Fondu za invalide	897.698	897.698	100
	AKTIVNA POLITIKA ZAPOŠLJAVANJA (6+7+8+9)	34.962.695	15.815.828	45
6.	Podsticajne mjere iz prethodnih godina	16.708.730	14.485.003	87
7.	Podsticajne mjere za tekuću godinu	4.356.427	1.166.230	27
8.	Podsticajne mjere po izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2021. godinu	13.597.538	0	0
9.	Transfer Federalnog zavoda za zapošljavanje	300.000	164.595	55
10.	Ostali transferi (drugi tekući rashodi)	100.000	43.564	44
	Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	59.690.681	35.839.058	60

Novčane naknade nezaposlenim osobama u iznosu od 14.003.569 KM – priznavanje prava na novčanu naknadu vršilo se u skladu sa Zakonom o posredovanju, odnosno ako je u trenutku prestanka radnog odnosa nezaposlena osoba imala najmanje osam mjeseci rada neprekidno ili 8 mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Novčana naknada priznavala se za period od tri mjeseca najviše do 24 mjeseca u zavisnosti od broja godina provedenih na radu u visini 40% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa. Način povrata novčane naknade od nezaposlenih osoba koje su neosnovano primile naknadu na koju nisu imale pravo, Služba je utvrdila Pravilnikom o uslovima i načinu vraćanja novčanih primanja koja je nezaposlena osoba ostvarila, a na koja nije imala pravo (u daljem tekstu: Pravilnik), kojim je utvrđeno pravo na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti kao i da će Služba od nezaposlene osobe koja je ostvarila primanje na koje nije imala pravo, tražiti da vrati primljene iznose.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je priznavanje prava na novčanu naknadu vršeno na osnovu izdavanja rješenja o priznavanju prava na novčanu naknadu, a koje je izdano na osnovu zahtjeva podnosioca, odluke (rješenja) poslodavca o prestanku radnog odnosa, obrasca JS 3100, kopije objave osiguranja iz porezne uprave, dokaza o zaposlenju i stažu osiguranja i dr. dokumentacije.

Za osobe kojima je naknada isplaćena u većem iznosu od iznosa utvrđenog rješenjem, Služba je pokrenula proceduru povrata iznosa novčane naknade. Povrati su vezani za korisnike novčane naknade kojima je priznato pravo na penziju za vrijeme u kojem su primali novčanu naknadu, zatim za korisnike koji su istovremeno koristili pravo na novčanu naknadu, a za taj period vraćeni su u radni odnos sa danom objave radnog odnosa, kao i po presudama suda kojima su utvrđene obaveze korisnicima da izvrše povrat novčanih naknada. Navedenim Pravilnikom također je regulisano da Služba može, cijeneći finansijske mogućnosti korisnika prava, tražiti vraćanje primljenih iznosa novčane naknade u

mjesečnim ratama. U vezi sa navedenim, određeni korisnici potpisali su Izjave o vraćanju pretplaćenih iznosa, u kojima su definisani rokovi vraćanja pretplaćenih naknada. Također, Služba je izvršila utuženja za određeni broj korisnika koji nisu redovno vraćali dug po osnovu pretplaćene novčane naknade.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Služba ne evidentira potraživanja u okviru bilansnih pozicija po osnovu izdatih prvostepenih rješenja za povrat više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost, propisanih članom 35. i 41. stav 1. Zakona o posredovanju, na koja nisu uložene žalbe, niti drugostepenih rješenja nakon podnesenih žalbi na prvostepena rješenja, koja donosi Federalni zavod, kao ni izdata rješenja o izvršenju koja predstavljaju osnov za iskazivanje potraživanja u bilansnim evidencijama. Na 31. 12. 2021. godine po osnovu više uplaćenih sredstava novčane naknade na koju demobilisani borci nisu imali pravo, ostatak potraživanja iznosi 97.877 KM, dok po osnovu više uplaćene redovne novčane naknade na koju korisnici nisu imali pravo, potraživanja iznose 263.039 KM i iskazana su u vanbilansnoj evidenciji u ukupnom iznosu od 360.916 KM, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Preporuka:

- ***potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost po osnovu prvostepenih rješenja na koja nisu izdate žalbe, drugostepenih rješenja ili rješenja o izvršenju evidentirati u okviru bilansnih pozicija u periodu kada su i nastala, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

Transferi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu 4.153.089 KM - Odlukom Skupštine Kantona o utvrđivanju osnovica, stopa i načina obračunavanja i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Kantona Sarajevo iz 2009. godine,¹² utvrđena je visina doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama u paušalnom iznosu od 6 KM po nosiocu osiguranja koji je prijavljen kod Službe i 3 KM po osiguranoj osobi kao članu uže porodice nosioca osiguranja. Shodno navedenoj odluci Služba je na mjesečnom nivou doznaka sredstva za zdravstveno osiguranje od čega kantonalnom Zavodu zdravstvenog osiguranja 89,8% i Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - Fondu solidarnosti 10,2%.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je Služba obračunavala i plaćala doprinose za zdravstveno osiguranje za decembar 2021. godine u paušalnom iznosu od 6 KM po nezaposlenoj osobi i 3 KM po osiguranoj osobi kao članu uže porodice nosioca osiguranja. U skladu sa zakonskim odredbama, doprinosi za zdravstveno osiguranje se plaćaju za nezaposlene osobe i članove uže porodice nosioca osiguranja koje se u propisanim rokovima javljaju biroima za zapošljavanje. Prema službenim evidencijama, na području Kantona Sarajevo u decembru 2021. godine su plaćeni doprinosi za zdravstveno osiguranje za 45.801 nezaposlenih osoba i za 19.869 osoba uže porodice nosioca osiguranja. **Imajući u vidu da je, prema službenim evidencijama, na području Kantona Sarajevo u decembru 2021. godine ukupan broj nezaposlenih iznosio 57.965 KM, njih 45.801 je imalo zdravstveno osiguranje koje plaća Služba. S tim u vezi ističemo da 12.164 nezaposlenih osoba nije imalo plaćeno zdravstveno osiguranje Službe i mogućnost dobivanja zdravstvene legitimacije. Navedeno je najvećim dijelom posljedica primjene člana 19. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 3.b tačka I) Zakona o posredovanju, koji propisuju rokove u kojima se nezaposlene osobe moraju prijavljivati nadležnim službama za zapošljavanje nakon prestanka radnog odnosa ili gubljenja statusa učenika ili redovnog studenta i sl., s ciljem ostvarivanja propisanih prava.**

Tekući transferi pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja u iznosu 315.302 KM - nezaposlenoj osobi koja prema evidenciji Službe, ličnoj dokumentaciji ili drugim dokazima koje posjeduje, nedostaje manje od tri godine penzijskog staža do stjecanja uslova za starosnu penziju priznavalo se pravo na penzijsko-invalidsko osiguranje u skladu sa Zakonom o posredovanju i Zakonom o penzijsko i invalidskom osiguranju. Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava na novčanu naknadu i druga prava za vrijeme privremene nezaposlenosti regulisano je ostvarivanje prava na uplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, definisanjem postupaka utvrđivanja prava, potrebne

¹² Službe novine Kantona Sarajevo", br, 29/09; 20/16



dokumentacije uz podnošenje zahtjeva i odlučivanje na osnovu uvjerenja nadležne kantonalne Službe penzijskog i invalidskog osiguranja. Na osnovu pojedinačnih zahtjeva uz prilaganje potrebne dokumentacije utvrđene Pravilnikom, Služba je odlučivala rješenjem o pravu na penzijsko i invalidsko osiguranje. U 2021. godini u postupku je bilo ukupno zahtjeva 430 (primljeni zahtjevi u 2021. godini 306 i preneseni zahtjevi iz 2020. godine 124) od čega je pozitivno riješeno 164, negativno riješeno 205 i u postupku rješavanja 61.

Ostali transferi po osnovu Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla,¹³ iskazani su u iznosu 610.008 KM. Navedeni Program je usvojila Vlada FBiH 24. 1. 2007. godine i u skladu s istim Služba je sačinila Operativni program realizacije Programa mjera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, restrukturiranja i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla 22. 3. 2007. godine. Predmet ovog Operativnog programa je utvrđivanje finansijskih planova za njegovo ostvarivanje i utvrđivanje bližih uslova i kriterija za podršku zaposlenicima. Po ovom Programu u 2021. godini isplaćeno je za radnike Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Gradski saobraćaj“ d.o.o. Sarajevo 592.627 KM i za radnike „Sarabon“ d.d. Sarajevo 17.382 KM.

Služba je u 2021. godini dostavila Vladi Kantona Izvještaj o provođenju ovog programa za period od 1. 1. do 30. 6. 2021. godine. Nije nam dostavljen Izvještaj o izvršenju Programa za period 1. 7. - 31. 12. 2021. godine iako je prema ovom Programu Služba bila u obavezi izvještavati kantonalnu Vladu o provođenju Programa najmanje jednom u šest mjeseci.

7.1.2.3.1 Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja

Aktivna politika zapošljavanja obuhvata mjere za podsticanje i održavanje više stope zaposlenosti i poboljšanja strukture zaposlenih u Kantonu Sarajevo. Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja odnose se na realizaciju mjera iz Programa mjera za 2019., 2020. i 2021. godinu.

Struktura transfera čija realizacija predstavlja provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja prikazana je u tabeli:

u KM

Rb.	Naziv transfera	Finansijski plan sa izmjenama i dopunama za 2021. godinu	Iznos odobrenih i realizovanih sredstava u 2021. godini	Iznos odobrenih sredstava u ranijim godinama, realizovana u 2021. godini	Ukupno realizovana sredstva u 2021. godini (iskazani rashodi)	Ukupan iznos ugovorenih nerealizovanih sredstava
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7
1.	Program sufinansiranja zapošljavanja Posao za sve (2021)	960.000	404.347	0	404.347	555.653
2.	Program sufinansiranja zapošljavanja Zlatna značka (2021)	76.800	0	0	0	0
3.	Program obuke dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba (2021)	15.115	7.590	0	7.590	7.525
4.	Program javnih radova (2021)	439.734	424.294	0	424.294	15.440
5.	Program sufinansiranja zapošljavanja mladih osoba koje su izašle iz sistema javne brige (2021)	28.800	1.600	0	1.600	27.200
6.	Program sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branilaca (2021)	835.200	145.600	0	145.600	689.600
7.	Program sufinansiranja samozapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branilaca (2021)	90.000	18.000	0	18.000	72.000

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 5/07



Rb.	Naziv transfera	Finansijski plan sa izmjenama i dopunama za 2021. godinu	Iznos odobrenih i realizovanih sredstava u 2021. godini	Iznos odobrenih sredstava u ranijim godinama, realizovana u 2021. godini	Ukupno realizovana sredstva u 2021. godini (iskazani rashodi)	Ukupan iznos ugovoreni nerealizovanih sredstava
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7
8.	Program sufinansiranja zapošljavanja demobilisanih boraca u komunalnoj privredi (2021)	681.600	164.800	0	164.800	516.800
9.	Javni radovi PLUS (2021)	180.378	0	0	0	180.378
10.	Program sufinansiranja zapošljavanja u JU i JUZZ (2021)	1.048.800	0	0	0	1.048.800
11.	Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS (2020)	1.814.400	0	1.082.320	1.082.320	732.080
12.	Program sufinansiranja samozapošljavanja (2020)	2.150.000	0	1.308.000	1.308.000	842.000
13.	Program sufinansiranja zapošljavanja vatrogasaca pripravnika (2020)	192.000	0	16.000	16.000	176.000
14.	Program Posao za sve (2020)	3.795.664	0	3.573.797	3.573.797	221.867
15.	Program sufinansiranja zapošljavanja medicinskog kadra u javne zdravstvene ustanove sa područja KS (2020)	978.818	0	978.817	978.817	18.683
16.	Program sufinansiranja javnih radova (2020)	658.100	512.480	0	512.480	145.620
17.	Razvoj poduzetništva i podrška pokretanju novih start-up kompanija na području KS- UNDP (2019)	182.000	0	150.600	150.600	31.400
18.	Program sufinansiranja samozapošljavanja (2019)	630.450	0	623.340	623.340	7.110
19.	Program sufinansiranja zapošljavanja Posao za sve (2019)	1.220.364	0	1.216.238	1.216.238	4.126
20.	Program obuke dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba (2019)	30.532	0	20.666	20.666	9.866
21.	Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS i VŠS (2019)	404.800	0	393.327	393.327	11.473
22.	Program sufinansiranja zapošljavanja medicinskog i nemedicinskog kadra u zdravstvene ustanove (2019)	153.600	0	150.920	150.920	2.680
23.	Program sufinansiranja zapošljavanja 50+ (2019)	599.895	0	599.893	599.893	2
24.	Program sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branilaca (2019)	524.160	0	515.440	515.440	8.720
25.	Program sufinansiranja samozapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branilaca (2019)	79.200	0	78.400	78.400	800
26.	Program Posao za sve (2019)	1.304.444	0	1.287.387	1.287.387	17.057
27.	Program javnih radova (2019)	471.351	0	471.350	471.350	1
28.	Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za rad sa djecom sa poteškoćama u razvoju (2019)	322.400	0	314.400	314.400	8.000
29.	Program sufinansiranja zapošljavanja medicinskog kadra u javne zdravstvene ustanove i javne ustanove iz oblasti socijalne zaštite COVID-19 (2019)	1.010.700	0	1.010.573	1.010.573	127
30.	Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS (2019)	118.171	0	105.160	105.160	13.011
31.	Program sufinansiranja zapošljavanja doktora medicine (2017)	71.394	0	71.393	71.393	1



Rb.	Naziv transfera	Finansijski plan sa izmjenama i dopunama za 2021. godinu	Iznos odobrenih i realizovanih sredstava u 2021. godini	Iznos odobrenih sredstava u ranijim godinama, realizovana u 2021. godini	Ukupno realizovana sredstva u 2021. godini (iskazani rashodi)	Ukupan iznos ugovorenih nerealizovanih sredstava
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7
32.	Program samozapošljavanja osoba do 35 godina (2019)	9.500	0	4.500	4.500	5.000
33.	Program sufinansiranja zapošljavanja odg. stručnog kadra	1.612	0	0	0	0
34.	Prog.suf.zap.str.kadra za rad sa djecom sa poteškoćama u osnovnom i srednjem obrazovanju (2021 FZZ grant)	57.580	0	0	0	57.580
35.	Prog.suf.zap u javnim univerzitetima/sveučilištima (2019 FZZ grant)	69.600	0	44.160	44.160	25.440
36.	Prog.suf.zap.str.kadra za rad sa djecom sa poteškoćama u osnovnom i srednjem obrazovanju (2020 FZZ grant)	148.021	0	111.460	111.460	36.561
37.	Prog.zap.kroz obuku za rad kod poznatog poslodavca FZZ grant	9.474	0	8.475	8.475	999
38.	Prog.zap.kroz obuku za rad kod poznatog poslodavca Isatis d.o.o. (FZZ grant)	500	0	500	500	0
39.	Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2021. godinu, bez utvrđenih mjera APZ.	13.597.538	0	0	0	0
UKUPNO		34.962.695	1.678.711	14.137.117	15.815.828	5.489.599¹⁴

Transferi za realizaciju podsticajnih mjera aktivne politike zapošljavanja (u daljem tekstu: APZ) iskazani su u iznosu od 15.815.828 KM, što je u odnosu na planirana sredstva (34.962.695 KM) manje za 19.146.867 KM ili 54,76 %.

Naime, prvobitnim Finansijskim planom predviđena sredstva za APZ iznosila su 22.598.847 KM, dok su Izmjenama i dopunama Finansijskoga plana koje je donijela v.d. direktorica u septembru 2021. godine (na osnovu analize prihoda i rashoda za period januar – juni 2021. godine), a na koji je Vlada Kantona dala saglasnost 6. 12. 2021. godine, planirana sredstva uvećana za 12.363.848 KM i iznosila su 34.962.695 KM. S obzirom da su Izmjene i dopune Finansijskog plana usvojene od Vlade Kantona tek u decembru 2021. godine, smatramo da povećanje planiranih sredstava za APZ nije bilo opravdano, iz razloga što sredstva nisu mogla biti realizovana do kraja godine.

U skladu s Pravilnikom o realizaciji podsticajnih mjera zapošljavanja u Kantonu Sarajevo, Vlada Kantona utvrđuje godišnji Program mjera. Program mjera Vlada Kantona utvrđuje na zajednički prijedlog kantonalnog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, kantonalnog Ministarstva privrede i Službe. Služba u roku od 15 dana od dana utvrđivanja Programa mjera, objavljuje javne pozive za učestvovanja u realizaciji Programa mjera, najmanje u jednom dnevnom listu koji izlazi u Kantonu Sarajevo i na web stranici Službe. Radna grupa za izradu Programa mjera za 2021. godinu imenovana je tek 26. 4. 2021. godine, a u čijem sastavu se nalazi predstavnici Službe, kantonalnog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice i kantonalnog Ministarstva privrede, a ista je bila zadužena da u što kraćem roku sačini prijedlog Programa mjera za 2021. godinu. Na imenovanje ove radne grupe, dobivena je saglasnost Vlade Kantona, na osnovu čega je ministrica rada, socijalne politike, raseljenih lica i izbjeglica donijela Rješenje o imenovanju. Radna grupa je 12. 5. 2021. godine uputila Prijedlog Programa mjera za 2021. godinu Upravnom odboru i v.d. direktorici Službe, nakon čega je Služba 18. 5. 2021. godine uputila Vladi Kantona Prijedlog Programa mjera za

¹⁴ Podaci preuzeti iz pomoćne evidencije Službe, a u knjigovodstvenim evidencijama iskazan je iznos od 6.200.489 KM.

2021. godinu na dalju proceduru. Vlada Kantona je 20. 5. 2021. godine donijela Zaključak kojim se utvrđuje Program mjera za 2021. godine za čiju realizaciju je zadužena Služba i kantonalno Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice, svako u okviru svoje nadležnosti. Ovim Programom je predviđeno ukupno osam mjera: Posao za sve (960.000 KM za 200 nezaposlenih osoba), Zlatna značka (144.000 KM za 15 nezaposlenih osoba), Program obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba (51.585 KM), Javni radovi (506.842 KM za 287 nezaposlenih osoba), Program sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih boraca/branitelja (960.000 KM za 100 nezaposlenih osoba), Program sufinansiranja samozapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih boraca/branitelja (150.000 KM za 15 nezaposlenih osoba) i Program sufinansiranja zapošljavanja demobilisanih boraca/branitelja u komunalnoj privredi (1.440.000 KM za 150 nezaposlenih osoba). Izmjene i dopune Programa mjera za 2021, vršene su 4 puta u toku 2021. i 2022. godine.¹⁵ Prijedlog Programa o izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godinu, Radna grupa je uputila na razmatranje 22. 11. 2021. godine Upravnom odboru i v.d. direktorici Službe. Prijedlog je upućen Vladi Kantona 1. 12. 2021. godine, a Vlada Kantona je donijela Zaključak kojim se usvaja ovaj Program 2. 12. 2021. godine. Izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godine, predviđeni iznos sredstava za realizaciju mjera APZ-a je ostao isti u ukupnom iznosu, a promjene su se odnosile na pojedinačne iznose za programe, kao i realizaciju novih programa: Javni radovi PLUS (180.278 KM za 102 nezaposlene osobe) i Program sufinansiranja zapošljavanja u javne zdravstvene ustanove i javne ustanove iz oblasti socijalne zaštite (1.048.800 KM za 87 osoba). Drugim Izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godinu, koje su donesene 17. 3. 2022. godine, predviđeno je osam novih programa: Program sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branitelja „Vaučer za posao“ (5.868.000 KM za 300 nezaposlenih osoba), Program sufinansiranja pripravnika sa VSS sa dvije podmjere (Sufinansiranje zapošljavanja pripravnika VSS kod poslodavaca sa većinskim privatnim vlasništvom – 1.440.000 KM za 150 nezaposlenih osoba i Sufinansiranje zapošljavanja pripravnika VSS kod poslodavca iz javnog sektora – 960.000 KM za 100 nezaposlenih osoba), Program Prilika za sve sa dvije pomjere (1.494.000 KM za 5 nezaposlenih osoba i Program sufinansiranje za sve 1+1 – 2.280.000 KM za 200 nezaposlenih osoba) Program sufinansiranja zapošljavanja žena 40+ (672.000 KM za 70 nezaposlenih osoba) i Program Nova mogućnost 7+ (288.338 KM za 30 nezaposlenih osoba). Trećim Izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godinu od 7. 7. 2022. godine utvrđeno je da raspoloživa sredstva za realizaciju mjera APZ-a u iznosu od 17.953.965 KM ostaju nepromijenjena, a izvršena je preraspodjela sredstava između već postojećih programa. Izmjenom i dopunom Programa mjera za 2021. godinu od 16. 8. 2022. godine, nisu vršene izmjene raspoloživih iznosa po mjerama APZ-a, već izmjene u pogledu uslova za učestvovanje u Programu mjera.

1.1 Program Posao za sve 2020 – Planirana sredstva za realizaciju ovog Programa iznosila su 3.795.664 KM. S ciljem zapošljavanja 529 nezaposlenih osoba Programom je predviđeno da će Služba refundirati poslodavcima mjesečno, 12 mjeseci, sredstva u ukupnom iznosu od 800 KM, po novozaposlenoj osobi, za cijelu ili dio isplate bruto plaće. Pravo učešća imaju sve nezaposlene osobe bez obzira na radno iskustvo, dob i stepen stručne spreme, prijavljene na evidenciju nezaposlenih u Kantonu Sarajevo prije objave javnog poziva za ovaj Program. Javni poziv poslodavcima za učešće u ovom Programu je objavljen 8. 12. 2020. godine s obzirom da je Vlada Kantona tek 8. 12. 2020. godine donijela Program mjera za 2020. godinu. Realizacija ovog Programa u 2021. godini iskazana je u iznosu od 3.573.797 KM, dok nerealizovana sredstva koja se prenose u 2022. godinu iznose 221.867 KM.

1.2 Program sufinansiranje samozapošljavanja 2020 – ovaj program predviđen je Programom mjera za 2020. godinu, koji je utvrđen Zaključkom Vlade Kantona od 8. 12. 2020. godine. Planirana sredstva za njegovu realizaciju iznose 2.150.000 KM s ciljem zapošljavanja 215 nezaposlenih osoba. Javni poziv objavljen je u decembru 2020. godine. Realizacija po ovom programu u 2021. godini iskazana je u iznosu od 1.308.000 KM, a nerealizovana sredstva koja se prenose u 2022. godinu iznose 842.000 KM.

¹⁵ Program o izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godinu od 2. 12. 2021., 17. 3. 2022., 7. 7. 2022. i 16. 8. 2022. godine



- 1.3 Program obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba 2021**—Realizacija ovog Programa u 2021. godini iskazana je u iznosu od 7.590 KM, a obuhvaćeno je ukupno osam nezaposlenih osoba. Ovaj program se realizuje u saradnji sa Razvojnim programom Ujedinjenih nacija, kroz obuku, dokvalifikaciju i prekvalifikaciju nezaposlenih osoba sa evidencije nezaposlenih osoba zaposlenih u Kantonu Sarajevo. Programom je definisano da se obuka, dokvalifikacija i prekvalifikacija isključivo može vršiti u ustanovama, centrima i drugim organizacijama koje su u skladu sa Zakonom o obrazovanju odraslih u Kantonu Sarajevo,¹⁶ registrovane i upisane u Registar organizatora obrazovanja odraslih. Programom se finansira obuka, dokvalifikacija i prekvalifikacija isključivo za sljedeća zanimanja: CNC operatere, knobare, kuhare, zavarivače, armirače, zidare, tesare i keramičare.
- 1.4 Program „Zlatna značka“ 2021** – Finansijskim planom Službe odobrena su sredstva za realizaciju ovog Programa u iznosu od 144.000 KM, dok je njegovim izmjenama i dopunama planiran iznos od 76.800 KM. Naime, zbog slabe zainteresiranosti nezaposlenih osoba iz ciljne grupe, te odustajanja aplikanata, u toku 2021. godine nije bilo realizacije po ovom Programu. U toku 2021. godine, Služba nije zaključila niti jedan ugovor po osnovu ove mjere, a u 2022. godini zaključeni su ugovori sa dva korisnika nakon ponovljenog Javnog poziva od 14. 9. 2021. godine.
- 1.5 Program javnih radova 2021 za oblasti uređenja okoline, izgradnje i sanacije infrastrukture, socijalne zaštite na području Kantona Sarajevo, kulture, turizma i sajamskih manifestacija** – po ovom programu su planirana sredstva u iznosu 506.842 KM za 287 nezaposlenih osoba na period do dva mjeseca, a Finansijskim planom za 2021. godinu planirano je 439.734 KM koliko je i odobreno za 22 poslodavaca od ukupno 26 prijavljenih i angažovanje 287 nezaposlenih osoba na period do dva mjeseca. Program sufinansiranja javnih radova se realizuje angažovanjem na period do dva mjeseca, a pravo učešća imaju ugrožene kategorije nezaposlenih osoba koje moraju biti prijavljene na evidenciji nezaposlenih Službe, prije objave javnog poziva za ovaj Program, a u svrhu izvršavanja poslova od šireg društvenog značaja. Prednost imaju nezaposlene osobe: članovi porodica šehida, poginulih branioca; ratni vojni invalidi i njihova djeca; djeca umrlih ratnih vojnih invalida, dobitnici ratnih priznanja i odlikovanja, demobilizirani borci i njihova djeca, civilne žrtve rata, te najugroženije kategorije nezaposlenih osoba korisnika prava iz oblasti socijalne zaštite: žrtve nasilja u porodici, lica sa invaliditetom, samohrani roditelji, korisnici javnih kuhinja, Romi...). Cilj je stimulisanje zapošljavanja teško zapošljivih kategorija nezaposlenih osoba, radnim angažovanjem kroz ovaj Program. Po Programu je na osnovu zaključenih ugovora poslodavaca sa angažovanim osobama Služba doznala ukupno 424.294 KM. Mjesečna neto naknada za rad angažovane osobe utvrđena je u iznosu 800 KM (bruto 883 KM) a svi drugi eventualni troškovi, padaju na teret poslodavca. Kod bodovanja aplikacija kriteriji za vrednovanje su projekti poslodavaca kojima je osnivač općina, Kanton Sarajevo, FBiH i BiH (4 boda), projekti od značaja za širu društvenu zajednicu u smislu direktne koristi za veći broj lica (4 boda), projekti od značaja za širu društvenu zajednicu u smislu direktne koristi za korisnika krajnje usluge (2 boda), poslodavci sa trenutnim brojem zaposlenih: do 10 osoba-1 bod; od 11 do 30 osoba – 3 boda; od 31 do 50 osoba – (5 bodova) i preko 50 osoba- (7 bodova) i poslodavci koji će angažovati prethodno navedene nezaposlene osobe kojima je data prednost ovim Programom – (1 bod). **Utvdili smo da se finansijski iznosi dodijeljenih sredstava ne mogu dovesti u vezu sa dodijeljenim bodovima po projektima javnih radova, gdje je Upravni odbor odobravao finansijska sredstva poslodavcima u različitim omjerima za što nije prezentirana dokumentacija na kojoj osnovi su utvrđena (poslodavcu koji je tražio sredstva po projektu za uređenje okoliša na južnoj strani kompleksa, izgradnja infrastrukture prizemlja ledene dvorane i garaže za angažman 50 nezaposlenih lica, odobrena su sredstva za angažovanje 22 lica, a poslodavcu po projektu uređenja ski staza od 30 traženih lica odobrena su sredstva za angažman 13 lica).**

¹⁶ „Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 40/15, i 40/20

1.6 Izmjenama i dopunama Programa mjera za 2021. godinu, uveden je novi **Program Javni radovi PLUS** kojim su predviđena sredstva u iznosu od 180.378 KM za 102 nezaposlene osobe, odobrena su sredstva za 19 poslodavaca i 102 nezaposlene osobe. U 2021. godini nije bilo realizovanih sredstava po ovom Programu. Naime, ovim programom su definisani isti uslovi i kriteriji za odobravanje sredstva kao i u prethodno opisanom Programu javnih radova 2021. godina, osim u dijelu koji je definisao da pravo učešća u Programu imaju nezaposlene osobe prijavljene na evidenciji nezaposlenih Službe, prije objave javnog poziva za Program i dalje do potpisivanja ugovora o angažovanju sa poslodavcem kojem su odobrena sredstva po ovom programu. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su se prijavljivali i dobivali sredstva po Programu Javni radovi Plus korisnici koji su dobivali sredstva i po Programu Javni radovi 2021. godina. Za prijavu na javni poziv za Program Javni radovi PLUS su koristili iste ili slične projekte sa kojim su se prijavili i na javni poziv Programa Javni radovi 2021. godina. Također, poslodavci su Programom Javni radovi PLUS zahtijevali angažman za veći broj nezaposlenih osoba nego što im je Služba odobravala.**

S obzirom da nisu postojale interne procedure kojima se reguliše način dodjele sredstava u zavisnosti od značaja projekta, ne možemo potvrditi način dodjele sredstava, kao ni dodijeljena finansijska sredstva po programu Javni radovi i programu Javni radovi PLUS.

Preporuka:

- *kod programa javnih radova donijeti procedure kojima će se regulisati način dodjele sredstava u zavisnosti od značaja projekta, s ciljem transparentne dodjele finansijskih sredstava.*

Provedenom revizijom konstatovano je da za većinu mjera korisnici sredstava nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju u ugovorenom roku, što je uticalo na slabu realizaciju mjera APZ-a. Također je konstatovano da Služba u većini slučajeva nije kontinuirano opominjala korisnike sredstava da dostavljaju potrebnu dokumentaciju u ugovorenom roku, niti je po automatizmu raskidala ugovore, kako je regulisano zaključenim ugovorima.

Imajući u vidu da je od ukupno deset podsticajnih mjera utvrđenih Programom mjera za 2021. godinu započeta realizacija sedam programa, od kojih je okončan samo program Javni radovi, i da realizacija podsticajnih mjera za 2021. godinu iznosi svega 9,20% u odnosu na planirana sredstva, Služba je uz nerealizovane podsticajne mjere ranijih godina imala nerealizovana sredstva na kraju budžetske godine. Malo ostvarenje podsticajnih mjera dešava se i zbog otpočinjanja mjera polovinom godine, a nakon usvajanja Finansijskog plana, Programa mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo i raspisivanja javnih poziva po poticajnim mjerama. Nije nam prezentirano da se Upravni odbor Službe obraćao Vladi Kantona sa sugestijom da se Finansijski plan Službe za tekuću godinu usvaja početkom godine, a uz to i Program mjera za podsticaj zapošljavanja i održavanja više stope zaposlenosti u Kantonu Sarajevo za istu godinu. U najvećem dijelu sredstva aktivne politike zapošljavanja planirana su za realizaciju podsticajnih mjera iz 2019. i 2020. godine u iznosu od 16.708.730 KM, koja su u 2021. godini realizovana u iznosu od 14.137.117 KM. Pored ovoga, važno je istaći da su za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja za 2021. godinu ostala raspoloživa sredstva za koja nisu zaključeni ugovori u iznosu od 14.819.254 KM, što čini 81% planiranih sredstava za ovu namjenu u 2021. godini.

Vlada Kantona je 24. 6. 2021. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti ministrici za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo za imenovanje komisija za realizaciju pojedinačnih podsticajnih mjera definisanih Programom mjera za 2021. godinu. Kantonalno Ministarstvo za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice donijelo je 29. 6. 2021. godine Rješenje o imenovanju Komisije za praćenje realizacije Programa sufinansiranja zapošljavanja Posao za sve, programa obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i Programa sufinansiranja mladih izašlih iz sistema javne brige, a 7. 10. 2021. godine Rješenje o imenovanju Komisije za praćenje realizacije Programa sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branitelja 2021 i Programa sufinansiranja samozapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih branitelja

2021. Sastav ovih komisija čine predstavnici Službe, kantonalnog Ministarstva privrede i kantonalnog Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice. Rješenjem o imenovanju komisije utvrđeno je da je njen zadatak da u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim aktima provede aktivnosti koji se odnose na realizaciju Programa, te da ministrici podnose izvještaj o radu. Rok za izvršavanje zadataka je 30 dana od dana imenovanja komisije.

U 2021. godini, sačinjen je samo jedan Izvještaj o radu Komisije za praćenje realizacije Programa sufinansiranja zapošljavanja Posao za sve, programa obuke, dokvalifikacije i prekvalifikacije nezaposlenih osoba i Programa sufinansiranja mladih izašlih iz sistema javne brige, a koji je sačinjen 29. 6. 2021. godine i koji se odnosi samo na utvrđivanje liste aplikanata. Nije nam prezentirano da je imenovana komisija, niti Služba provodila kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava iz prethodnog perioda i iz 2021. godine, niti je pratila stepen realizacije po programima iz prethodnog perioda i tekuće godine.

Od ukupno realiziranih sredstava za provođenje mjera APZ-a, na mjere po Programima za 2021. godinu odnosi se 1.678.711 KM, dok se preostali iznos odnosi na mjere iz 2019. i 2020. godine (13.972.522 KM), te na sredstva granta Federalnog zavoda (164.595 KM).

Uvidom u stanja sa 31. 12. 2021. godine, iskazana u bruto bilansu i finansijskim izvještajima, utvrdili smo da je ukupna realizacija programa aktivnih mjera zapošljavanja na poziciji tekućih transfera (15.815.828 KM) manja za 7.000 KM od prometa aktivnih i pasivnih razgraničenja (15.822.828 KM). Pored ovoga, konstatovali smo da su ugovorene, a nerealizovanih sredstava u pomoćnoj evidenciji Službe iskazane u iznosu od 5.489.599 KM, a u knjigovodstvenoj evidenciji saldo razgraničenja po mjerama APZ-a iznosi 6.200.489 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija da se vrše usaglašavanja pomoćnih evidencija ugovoreni, a nerealizovanih obaveza po mjerama APZ-a, imajući u vidu da smo konstatovali razlike u iznosu od 710.890 KM. Naglašavamo da je Pravilnikom o radu predviđeno unutar Odjeljenja za finansijske poslove i trezor, a u okviru Sektora za ekonomske poslove radno mjesto koje između ostalog obavlja poslove vođenja i praćenja evidencije o finansijskim obavezama Službe po svakom ugovoru korisnika podsticajnih mjera, evidencije o svakom plaćanju po ugovoru za svakog korisnika mjera, informisanje o finansijskom stepenu realizacije svakog pojedinačnog ugovora i finansijskom stepenu realizacije svake mjere. Sistematizovano je i popunjeno jedno radno mjesto sa 31. 12. 2021. godine. Nije nam prezentirano da je Odjeljenje za finansijske poslove i trezor tokom godine, kao i na datum bilansa vršio usaglašavanje realizacije po mjerama APZ-a sa pomoćnim evidencijama Sektora za posredovanje u zapošljavanju i materijalno-socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba. Naglašavamo da popisna komisija za 2021. godinu, nije izvršila popis aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, niti je izvršila usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i nije konstatovala pomenutu razliku između evidentiranog prometa na pozicijama razgraničenja i salda tekućih transfera, što je detaljnije pojašnjeno i data je preporuka u tački 7.2.4. Izvještaja.

U okviru mjera aktivne politike zapošljavanja na programe iz 2021. godine odnosila se realizacija dva programa na području Kantona Sarajevo (Program sufinansiranja zapošljavanja 2021. godina i Program sufinansiranja samozapošljavanja 2021. godina – Start up) u okviru 16 mjera, koje je inicirao i odobrio Federalni zavod, koji je obezbijedio sredstva za realizaciju i evidentirao ih u svojim knjigovodstvenim evidencijama. Za te programe odobreno je 6.700.142 KM, dok je ugovoreno 4.685.969 KM. Služba je odgovorna za prikupljanje i provjeru dokumentacije od strane potencijalnih poslodavaca, na osnovu koje se sklapa Ugovor. Poslodavac Službi dostavlja utvrđenu dokumentaciju - dokaz o isplati plaće i uplati obaveznih doprinosa sufinansiranoj osobi. Služba provjerava dostavljenu dokumentaciju i priprema međuregistar koji dostavlja Federalnom zavodu elektronski, kao i putem pošte. Sve isplate poslodavcima vrši direktno Federalni zavod. Služba prati realizaciju ugovoreni obaveza, i to: provjerom statusa sufinansirane osobe u evidencijama nezaposlenih i u bazi podataka Porezne uprave Federacije BiH, provjerom dokumentacije koju korisnik/poslodavac mjesečno dostavlja radi pravdanja odobrenih sredstava i kontrole poštivanja ugovornih obaveza, a prema potrebi Služba može tražiti dodatnu dokumentaciju od poslodavaca kojom se dokazuje ispunjenost uslova za isplatu. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da poslodavci nisu dostavljali potrebnu dokumentaciju za pravdanje i isplatu sredstava u ugovorenom roku (najdalje do kraja mjeseca za protekli mjesec), što je usporavalo realizaciju sredstava.**

Naime, Programima sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja za 2021. godinu definisano je da ukoliko poslodavac ne ispunjava ugovorene obaveze, Federalni zavod po obavijesti Službe o navedenom pokreće postupak raskida ugovora, najdalje u roku od 60 dana od dana isteka ugovorenih obaveza o čemu obavještava poslodavca i Službu. Nisu nam prezentirane obavijesti Službe prema Federalnom zavodu tokom 2021. godine o potrebi raskida ugovora sa nekim poslodavcima koji nisu ispunili ugovorene obaveze po ovim Programima, kao ni da li su raskidani ugovori od strane Federalnog zavoda.

Na osnovu prezentirane dokumentacije po programima sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja 2021. godine, koje odobrava i realizuje Federalni zavod, konstatovano je da nije u potpunosti osigurano poštovanje odredbi zaključenih ugovora sa poslodavcima u dijelu blagovremenog pravdanja sredstava, kao ni u dijelu raskida ugovora u slučaju nepoštovanje odredbi ugovora.

Nepoštovanje odredbi zaključenih ugovora odražava se na nemogućnost adekvatnog praćenja realizacije mjera u odnosu na Finansijski plan za tekuću godinu, kao i na stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore (6.200.482 KM). Finansijskim planom 2021. i njegovim izmjenama i dopunama, za aktivne politike zapošljavanja planirana su ukupna sredstva u iznosu od 34.962.695 KM, od čega se na podsticajne mjere iz prethodnog perioda odnosi 16.708.730 KM, a na podsticajne mjere iz 2021. godine 18.253.965 KM. Uvidom u evidentirane iznose u bruto bilansu, ukupna realizacija iskazana je u iznosu od 15.815.828 KM, što predstavlja 45,24% ukupno planiranih sredstava. U 2021. godini realizacija mjera zapošljavanja po Programu mjera 2021 iskazana je u iznosu od samo 1.678.711 KM, odnosno 9,20% planiranih sredstava. Manja realizacija programa u odnosu na planiranu rezultat je kasnog usvajanja programa mjera od Vlade Kantona u odnosu na Finansijski plan, te otpočinjanja neophodnih procedura prije nego što započne realizacija programa, kao i činjenice da nije u potpunosti osigurano poštovanje zaključenih ugovora sa poslodavcima u dijelu blagovremenog pravdanja sredstava, kao i u dijelu raskida ugovora u slučaju nepoštovanja odredbi ugovora. Sve navedeno se odražava na stvaranje značajnog iznosa obaveza za nerealizovane ugovore (6.200.482 KM) koji se odnose na period 2019-2021. godine.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti prema donosiocima programa mjera sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja, a koji se realizuju iz sredstava Službe, da ih donesu početkom godine, a sve u svrhu njihovog planiranja i realizacije u godini za koju su doneseni.***

Drugi tekući rashodi iskazani u iznosu 43.564 KM se odnose najvećim dijelom na povrat više ili pogrešno uplaćenih doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima ukupno iskazani prihodi i primici iznosili su 41.926.403 KM, rashodi i izdaci 40.673.737 KM i višak prihoda nad rashodima 1.252.666 KM.

U Odluci Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima na 31. 12. 2021. godine iz prethodnih godina i tekuće godine u iznosu od 32.098.251 KM, definisano da se višak prihoda nad rashodima raspoređuje za sljedeće namjene: za realizaciju obaveza iz prethodne godine za mjere aktivne politike zapošljavanja 21.288.580 KM, za isplatu novčanih naknada nezaposlenim osobama 5.947.651 KM, za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenim osobama 4.500.000 KM i za kapitalne izdatke 362.020 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da nije izvršeno na kraju 2021. godine zatvaranje salda na: računu raspored prihoda (7911) iznos 41.853.943 KM, računu raspored rashoda (6911) iznos 40.623.474 KM, računu primitaka od finansijske imovine (8191) iznos 72.480 KM i računu kapitalnih izdataka (8291) iznos 50.263 KM i njihov prenos na konto (5911) neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o



računovodstvenim politikama Službe. Navedeno je imalo za posljedicu neslaganja stanja iskazanog viška prihoda nad rashodima u glavnoj knjizi Službe (30.845.585 KM) i u finansijskim izvještajima Službe za 2021. godinu – Bilans stanja (32.089.251 KM) za iznos finansijskog rezultata Službe za 2021. godinu (1.252.666 KM). S tim u vezi naglašavamo da, iako u knjigovodstvenoj evidenciji nisu provedena odgovarajuća knjiženja, Služba je ispravno iskazala neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilansu stanja.

Preporuka:

- **zatvaranje salda na kontima na kraju fiskalne godine vršiti na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Službe.**

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 41.659.424 KM, u okviru kojih su iskazana novčana sredstva (35.299.253 KM), kratkoročna potraživanja (158.473 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.201.698 KM).

Služba ima otvoren depozitni račun u Intesa Sanpaolo Banci za prikupljanje doprinosa za slučaj nezaposlenosti, transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke i pet namjenskih računa. Namjenski računi otvoreni su za plaćanje po programima aktivne politike zapošljavanja, stečaja, uplate glavnice i kamata po datim kreditima i za radne dozvole.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 158.473 KM. U okviru istih sadržana su ostala potraživanja 124.430 KM (sumnjiva i sporna potraživanja 124.091 KM i ostala potraživanja 339 KM), potraživanja od fizičkih lica 32.457 KM i potraživanja od pravnih lica 1.586 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 6.201.698 KM i odnose se na razgraničene rashode po ugovorima koje je Služba zaključila sa poslodavcima za realizaciju programa aktivne politike zapošljavanja.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.234.930 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 4.883.980 KM, a na dugoročne plasmane 1.350.950 KM.

U okviru stalnih sredstava iskazanih u iznosu 4.883.980 KM, na građevinske objekte odnosi se iznos od 4.677.893 KM (nabavna vrijednost 12.667.856 KM, otpisana vrijednost 7.989.963 KM), 116.516 KM na opremu (nabavna vrijednost 1.231.756 KM, otpisana vrijednost 1.115.240 KM), 85.471 KM na stalna sredstva u obliku prava (nabavna vrijednost 198.001 KM, otpisana vrijednost 112.530 KM) i 4.100 KM na sredstva u pripremi.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 4.677.893 KM, odnose se na objekat u ulici Đoke Mazalića br. 3. (zgrada direkcija), te poslovne prostore biroa: Centar, Novo Sarajevo, Ilidža, Ilijaš, Hadžići, Novi Grad, Vogošća- stari biro i Vogošća – novi biro. Prezentirani su nam kupoprodajni ugovori kojima je Služba postala vlasnik poslovnih prostora biro Novi Grad (sadašnje vrijednosti 521.631 KM) i biro Vogošća - novi (sadašnje vrijednosti: 147.865 KM). Odlukom o utvrđivanju bilansa stanja i broja zaposlenih i materijalnoj raspodjeli imovine i sredstava i raspoređivanju zaposlenih Zavoda za zapošljavanje BiH, Službi je dodijeljen poslovni prostor zgrada direkcije (sadašnje vrijednosti 1.120.014 KM), za koji nam je prezentiran zemljišnoknjižni izvadak, kao i svi poslovni prostori u kojima rade općinski biro i sav drugi poslovni prostor koji nije dodijeljen ni Zavodu za zapošljavanje BiH, niti Federalnom zavodu. Ovom Odlukom, nisu specificirani poslovni prostori u kojima rade općinski biro, a koji su dodijeljeni Službi. Osim za poslovni prostor biro Hadžići, za koji nam je prezentiran zemljišnoknjižni izvadak s pravom raspolaganja, Služba ne posjeduje validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora u kojima su smješteni biro Centar, Novo Sarajevo, Ilidža, Ilijaš i Vogošća- stari biro, čija je ukupna sadašnja vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2021.

godine iskazana u iznosu od 2.888.383 KM. Prezentirani su nam dopisi iz 2013. godine upućeni općinama Novo Sarajevo, Ilidža, Vogošća, kao i pravnim subjektima za koje je Služba imala informacije da su od njih kupljeni poslovni prostori koje Služba koristi, s ciljem rješavanja imovinskopravnog statusa poslovnih prostora. Do okončanja revizije nije riješen imovinskopravni status navedenih poslovnih prostora, jer Služba nije dobila povratne informacije, kako bi mogla nastaviti aktivnosti s ciljem uknjiženja ovih poslovnih prostora na ime Službe.

Od ukupno iskazane vrijednosti građevinskih objekta, prezentirana nam je dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje poslovnog prostora biro Novi Grad (sadašnje vrijednosti 521.631 KM) i biro Vogošća - novi (sadašnje vrijednosti: 147.865 KM). Za ostale poslovne prostore koji su iskazani u knjigovodstvenoj evidenciji Službe (sadašnje vrijednosti 4.008.397 KM), nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama Službe.

Na poziciji **dugoročnih plasmana** na 31. 12. 2021. godine iskazan je iznos od 1.350.950 KM. Navedeni plasmani se odnose na plasirane kredite s ciljem provođenja Aktivne politike zapošljavanja, putem komisionih banaka sa kojima je Služba zaključila ugovore o komisionim poslovima. U okviru mjera Aktivne politike zapošljavanja u periodu, 2002.-2005. godine, Služba je putem poslovnih banaka (Nova Banka AD, UPI Banka d.d. – sada Intesa Sanpaolo banka d.d.) i Vakufska banka (sada Asa banka d.d. Sarajevo) plasirala 79 kredita (poslodavaca) u ukupnom iznosu od 11.412.000 KM. U skladu sa zaključenim ugovorima, komisione banke nisu snosile rizik datih kredita te su naplaćivale naknadu iz sredstava Službe u visini 0,125% mjesečno na saldo glavnice plasiranih kredita. Krediti su odobravani na period od 48 do 60 mjeseci, uključujući grace period od 9 do 12 mjeseci i kamatnu stopu od 5% na godišnjem nivou. Izuzetak je dugoročni kredit firmi “Teleoptik“ d.o.o. Sarajevo iz 2005. godine, kojoj je odobren kredit u iznosu 2.000.000 KM na period od 100 mjeseci, s ciljem zapošljavanja 70 nezaposlenih osoba sa evidencije Službe. Prema Elaboratu o izvršenom godišnjem popisu imovine i obaveza Službe, povrat kredita na 31. 12. 2021 godine je sljedeći: 62 korisnik kredita vratili su cjelokupan odobreni kredit u ukupnom iznosu 9.897.000 KM glavnice kredita; devet korisnika kojima je ukupno odobreno 812.000 KM od ukupno odobrenih sredstava, uopće ne izmiruju kreditne obaveze; sedam korisnika sa velikim zakašnjenjem ili samo djelimično su izmirili svoje kreditne obaveze (odobreno 678.000 KM, a vraćeno 161.304 KM) i jedan korisnik sporazumno izmiruje obaveze (odobreno 25.000 KM, a vraćeno 2.745 KM). **U toku 2021. godine od strane korisnika izvršena je uplata u iznosu 72.460 KM i plaćeni su izdaci za bankarske usluge po ovom osnovu u iznosu 13.700 KM.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Služba je pokrenula sudske postupke naplate potraživanja za korisnike komisionih kredita koji imaju obaveze po ovim komisionim kreditima. U saradnji sa bankama, Služba kontinuirano prati stanje po datim kreditima i prati realizaciju pokrenutih sudskih postupaka protiv korisnika komisionih kredita.

U toku 2021. godine dva korisnika komisionih kredita obraćala su se Službi sa zahtjevima za otpis zateznih kamata. Upravni odbor je donio zaključke u kojima se navodi da otpis zateznih kamata nije u njihovoj nadležnosti i da će se prijedlozi za otpis zateznih kamata ovih korisnika uputiti Vladi Kantona, što je i učinjeno. Do okončanja revizije nije dobivena povratna informacija od Vlade Kantona o ovoj problematici.

Na osnovu uvida u dokumentaciju konstatovali smo da dugoročni plasmani po osnovu glavnice za date kredite u periodu 2002–2005. godine prema knjigovodstvenim evidencijama na 31. 12. 2021. godine iznose 1.350.950 KM i da su usklađeni sa stanjima iskazanim u izvještajima banaka komisionara. Utvrdili smo da dospjele kamate na plasirana sredstva nisu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (ukupne kamate 1.175.018 KM, od čega se na redovne kamate odnosi 322.296 KM, a na zatezne kamate 852.722 KM). Zbog navedenog se ne može potvrditi iskazano stanje dugoročnih plasmana u iznosu od 1.350.950 KM.

Preporuke:

- *osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama, kao i njihovoj vrijednosti, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima;*

- *u saradnji s nadležnim institucijama rješavati problem naplate dospjelih i nenaplaćenih plasmana iz perioda 2002–2005. godine za koje je Služba snosila i rizik povrata, a realizacija je vršena putem banaka komisionara;*
- *knjigovodstveno evidentirati dospjele kamate po kreditima plasiranim iz kreditnih linija putem komisionih banaka iz perioda 2002–2005. godine, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.561.425 KM, od čega se na kratkoročna razgraničenja odnosi iznos od 8.678.498 KM, na kratkoročne tekuće obaveze iznos od 489.546 KM, na obaveze prema drugim fizičkim licima iznos od 378.110 KM i na obaveze prema zaposlenicima iznos od 6.020 KM.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 8.678.498 KM, od čega se najveći dio 6.200.482 KM odnosi na ugovore obaveza po Programima mjera APZ, i na razgraničene ostale prihode 2.486.701 KM.

Razgraničeni ostali prihodi iskazani u iznosu od 2.486.702 KM se najvećim dijelom odnose na sredstva planirana za realizaciju transfera za socijalno zbrinjavanje zaposlenika koji su u procesu stečaja, likvidacije, rekonstrukcije i privatizacije preduzeća ostali ili ostaju bez posla (Kantonalno javno komunalno preduzeće Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo) 1.275.849 KM i sredstva za realizaciju programa mjera sa kantonalnog i federalnog nivoa 310.963 KM. Za iznos od 899.890 KM koji je evidentiran u 2013. godini, nije nam prezentirana dokumentacija za koje namjene su evidentirana sredstva na kratkoročnim razgraničenjima.

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Upravnog odbora Službe o popisu imovine i obaveza od 15. 12. 2021. godine i izmjenom ove Odluke od 23. 12. 2021. godine, imenovane su komisija za popis stalnih sredstava; komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza; komisija za popis sitnog inventara, auto guma, zaliha i materijala; komisija za popis stanja u vanbilansnoj evidenciji i centralna popisna komisija.

Upravni odbor donio je 17. 2. 2022. godine Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obaveza, kojom se usvaja izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2021. godine i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i Odluke o isknižavanju sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 2.701 KM i stalnih sredstava čija je sadašnja vrijednost 398 KM.

Komisija za popis stalnih sredstava izvršila je popis građevinskih objekata koji odgovara knjigovodstvenoj evidenciji (sadašnje vrijednosti 4.677.893 KM). Komisija nije utvrdila činjenično stanje u vezi dokumentacije o posjedu i vlasništvu objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su u Izvještaju o izvršenom popisu za 2021. godinu, koje je sačinila Centralna popisna komisija, navedeno po grupama stalnih sredstava da nema utvrđenih viškova i manjkova, odnosno da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju. Međutim, do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje, odnosno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Na datum bilansa iskazana su značajna stalna sredstva u iznosu od 4.883.980 KM (nabavne vrijednosti 14.101.713 KM, ispravke vrijednosti 9.217.733 KM). Shodno tome, ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Iako je komisija za stalna sredstva popisala stalna sredstva koja se nalaze u vlasništvu Federalnog zavoda, organizacije GOPA Predstavništvo Sarajevo i firme Racional d.o.o. Sarajevo, a koja su se na 31. 12. 2021. godine nalazila u prostorijama Službe, popisne liste nisu dostavljene pravnim osobama kojima ta sredstava pripadaju, što nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Nije nam prezentirana dokumentacija koliko je ukupno obaveza prema dobavljačima usaglašeno, putem potvrđivanja salda. Služba je poslala izvode otvorenih stavki za sva potraživanja, ali nam nije prezentirano koliko je ukupno potraživanja od kupaca usaglašeno.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da nije izvršen stvarni popis aktivnih (6.200.482 KM) i pasivnih vremenskih razgraničenja (6.200.482 KM), koja su iskazana u knjigovodstvenim evidencijama, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem ovih razgraničenja. Naime, u Zbirnom izvještaju o popisu nije sačinjen pregled obaveza za realizaciju mjera aktivne politike zapošljavanja (pojedinačno po mjerama), te nije sačinjen analitički pregled obaveza po korisnicima u okviru svake mjere. Nije izvršen ni popis razgraničenih ostalih prihoda na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 2.486.702 KM.

U vezi s navedenim konstatujemo da nije izvršen popis aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *godišnjim popisom obuhvatiti i aktivna i pasiva vremenska razgraničenja, te provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem cjelokupne popisane imovine i obaveza, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 41.432.920 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 40.529.377 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom.

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

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2021. godine iskazan je iznos od 662.342 KM koji se odnosi na potraživanja po osnovu pretplate redovne novčane naknade 263.039 KM; potraživanja po osnovu pretplate novčane naknade za demobilisane borce 97.877 KM; potraživanja po prijedlozima za izvršenja i rješenjima za izvršenje za korisnike sredstava programa zapošljavanja 51.347 KM; dva stana nabavne vrijednosti 57.622 KM za koje se vode sudski sporovi; opremu u vlasništvu Federalnog zavoda 108.827 KM i namještaj u vlasništvu GOPA-e 83.630 KM. Za potraživanja po osnovu pretplate redovne novčane naknade 263.039 KM i po osnovu pretplate novčane naknade za demobilisane borce 97.877 KM dato je pojašnjenje u tački 7.1.2.3.

9. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Službe donio je 12. 1. 2021. godine Odluku kojom se prihvata Privremeni plan Javnih nabavka za period od 1. 1. do 31. 3. 2021. godine. Plan se primjenjivao za vrijeme trajanja Odluke o privremenom finansiranju u skladu s raspoloživim finansijskim sredstvima za ove namjene. Za period od 1. 1. do 31. 3. 2021. godine za javne nabavke predviđeno je 67.064 KM, a planirane su četiri nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (42.494 KM), 15 direktnih sporazuma (16.146 KM) i četiri postupka primjenom Aneksa II dio B (8.424 KM).

Plan javnih nabavki za 2021. godinu donesen je 9. 4. 2021, kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 820.447 KM. Planom nisu obuhvaćene javne nabavke predviđene Privremenim planom javnih nabavki za period od 1. 1. do 31. 3. 2021, već dodatne nabavke ukupne vrijednosti 820.447 KM primjenom tri otvorena postupka (238.680 KM), devet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (194.490 KM), 40 direktnih sporazuma (203.587 KM), dva pregovaračka postupka (71.370 KM) i četiri postupka primjenom Aneksa II dio B (112.320 KM).

U toku godine bila je jedna izmjena i dopuna Plana u vidu procijenjene vrijednosti postupka nabavke usluga, tako da je ukupna procijenjena vrijednost iznosila 835.447 KM.

Prema prezentiranim podacima, u 2021. godini provedeno je 45 postupaka, nakon čega su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 324.097 KM, i to za: dva otvorena postupka (72.321 KM), dva pregovaračka postupka (71.348 KM), 13 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (8.649 KM), 24 direktna sporazuma (30.228 KM), četiri postupka primjenom Aneksa II dio b (91.845 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača u ukupnoj vrijednosti 123.865 KM, od čega dva otvorena postupka – jedan nije okončan zbog žalbe (58.325 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (33.908 KM), dva postupka putem jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda iz 2021. godine (8.649 KM) i dva konkurentska zahtjev za dostavu ponuda iz 2020. godine (68.151 KM), tri direktna sporazuma (6.984 KM) i jedan postupak nabavke primjenom Aneksa II dio B (16.000 KM).

Izvršen je uvid u procedure nabavki putem jednog otvorenog postupka nabavke softvera za migraciju podataka na osnovu zaključenog ugovora s dobavljačem „Address“ d.o.o. Sarajevo, ukupne ugovorene vrijednosti 58.325 KM.

Revidirali smo i procedure nabavki putem tri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti 76.800 KM:

- nabavka sredstava i pribora za održavanje higijene u službenim prostorijama po osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem „Defter“ d.o.o. Sarajevo ukupne ugovorene vrijednosti 8.649 KM;
- nabavka kancelarijskog materijala, opreme i sredstava za umnožavanje i kancelarijskog sitnog materijala po osnovu zaključenog ugovora iz 2020. godine sa dobavljačem „Crobbox“ d.o.o. Sarajevo ukupne ugovorene vrijednosti 57.324 KM;
- nabavka goriva za službena vozila po osnovu zaključenog ugovora iz 2020. godine sa dobavljačem „HIFA d.o.o. Tešanj ukupne ugovorene vrijednosti 10.827 KM.

Izvršen je uvid u proceduru jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, ukupne vrijednosti 33.908 KM, koji se odnosi na nabavku softvera za trezorsko poslovanje na osnovu zaključenog ugovora s dobavljačem Ocean d.o.o. Travnik.

Revidirali smo i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 6.948 KM:

- najam sredstava za umnožavanje na osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem Racional d.o.o. Sarajevo, ukupne ugovorene vrijednosti 6.739 KM;
- nabavka telefonskih centrala, ISDN telefona i mobilnih aparata na osnovu aneksa ugovora sa dobavljačem BH Telecom, ukupne ugovorene vrijednosti 244 KM;
- usluge tekućeg održavanja, zbog male vrijednosti ugovori nisu zaključeni. Uzorkovane su fakture na osnovu narudžbenica sa dobavljačima Bent Excellent d.o.o. Sarajevo i Alkah d.o.o. Vogošća.

Izvršen je uvid u jedan postupak primjenom Aneksa II dio B nabavke advokatske i druge pravne usluge na osnovu zaključenog ugovora sa Zajedničkom advokatskom kancelarijom Gavrankapetanović Bekir, Koldžo Damir, Kukić Emir i Gavrankapetanović Džemila, ukupne ugovorene vrijednosti 16.000 KM.

Revizijom provedenih postupaka nismo konstatovali nepravilnosti.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Služba je 27. 9. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja (sa dodatnom dokumentacijom za pojedine nalaze) koja se odnose na: evidentiranje potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost; iskazivanje stalnih sredstava koja datiraju iz ranijeg perioda, a za koja nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje; evidentiranje dospjelih kamata po osnovu dugoročnih plasmana i popis aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja.



Osim navedenog, u komentaru je dat osvrt na rezime preporuka koje se odnose na: uspostavu sistema internih kontrola; provođenje kontrole rada biroa i poduzimanje aktivnosti na motivaciji poslodavaca; regulisanje knjigovodstvenog evidentiranja povrata više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost; sačinjavanje strateškog plana interne revizije; dostavljanje godišnjeg finansijskog plana i njegovih izmjena i dopuna Federalnom zavodu za zapošljavanje; razmatranje i podnošenje godišnjeg izvještaja o radu i finansijskom poslovanju; donošenje procedura kojima će se regulisati način dodjele sredstava kod Programa javnih radova; poduzimanje aktivnosti prema donosiocima programa mjera sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja s ciljem donošenja programa početkom godine; zatvaranje salda na kontima na kraju fiskalne godine i rješavanje problema naplate dospjelih, a nenaplaćenih plasmana iz perioda 2002-2005. godine u saradnji s nadležnim institucijama.

Prihvaćena su i inkorporirana u Izvještaj obrazloženja koja se odnose na: poduzimanje aktivnosti na motivaciji poslodavaca kako bi se aktivnije koristile poticajne mjere, sačinjavanje Strateškog plana interne revizije za period od 2021. do 2023. godine, dostavljanje Finansijskog plana i njegovih izmjena i dopuna Federalnom zavodu za zapošljavanje i razmatranje Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu i njegovo podnošenje Vladi Kantona Sarajevo. Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba provodila aktivnosti na motivaciji poslodavaca, sačinila Strateški plan interne revizije, dostavila Finansijski plan Federalnom zavodu za zapošljavanje i da je Upravni odbor usvojio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu i podnio ga Vladi Kantona Sarajevo.

Komentare po ostalim nalazima nismo prihvatili, s obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- U vezi s kvalifikacijom koja se odnosi na to da u okviru bilansne evidencije nisu evidentirana potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava novčane naknade za nezaposlenost, u obrazloženju je navedeno da je u 2022. godini omogućeno tehničko evidentiranje ovih potraživanja u sistemu. Dostavljena je dokumentacija da su poduzimane aktivnosti na evidentiranju ovih potraživanja u 2022. godini, ali nismo se u potpunosti uvjerali da su knjigovodstveno evidentirana na bilansnim pozicijama. Skrećemo pažnju da je ovo knjigovodstveno evidentiranje potraživanja konstatovano i u Izvještaju o finansijskoj reviziji Službe za 2017. godinu. Međutim, aktivnosti na njihovom evidentiranju poduzete su tek u 2022. godini. U skladu s navedenim, potraživanja po osnovu više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost nisu iskazana na 31. 12. 2021. godine, zbog čega finansijski izvještaji ne prikazuju tačan prikaz finansijskog položaja Službe.
- U vezi s kvalifikacijom koja se odnosi na iskazane građevinske objekte evidentirane u poslovnim knjigama Službe, a za koje nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, Služba je dostavila dokumentaciju koja nam je prezentirana i u toku obavljanja revizije, kao i dodatnu dokumentaciju (analitički bruto bilansi koji se odnose na iskazanu vrijednost građevinskih objekata, pomoćnu knjigu stalnih sredstava, analitičke kartice stalnih sredstava, izvještaji nezavisnih revizorskih kuća, kao i popisne liste građevinskih objekata iz ranijih perioda). Međutim, iz dostavljene dokumentacije i dalje ne možemo potvrditi vrijednost građevinskih objekata koji su evidentirani u knjigovodstvu, te ne možemo potvrditi iskazano stanje građevinskih objekata na datum bilansa.
- U komentaru koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti prema donosiocima programa mjera sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja, a koji se realiziraju iz sredstava Službe, s ciljem donošenja programa početkom godine i realizacije u godini za koju su doneseni, navedeno je da Program mjera za poticaj zapošljavanja ne može biti usvojen prije usvajanja Finansijskog plana za tekuću godinu od Vlade Kantona Sarajevo i Skupštine Kantona Sarajevo, te je detaljno obrazložena procedura usvajanja programa mjera za poticaj zapošljavanja, uz napomenu da su te procedure dugotrajne, te da Služba ne može uticati na usvajanje Finansijskog plana. S tim u vezi ističemo da je konstatacija u vezi donošenja Programa mjera sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja, koja je navedena u



Isticanju pitanja, već obuhvatila data obrazloženja Službe, od velike je važnosti za obavljanje poslova iz nadležnosti Službe, te se smatra bitnom za korisnikovo razumijevanje finansijskih izvještaja i revizorskog izvještaja, što je u skladu s ISSAI-jem 2706 – Tačke za isticanje pitanja i tačke za ostala pitanja u izvještaju nezavisnog revizora, i ne utiče na dato mišljenje. Korisnici izvještaja jesu Vlada Kantona Sarajevo i Skupština Kantona Sarajevo, kojima će revizorski izvještaj također biti dostavljen.

U komentaru koji se odnosi na neevidentiranje dospjelih kamata po osnovu dugoročnih plasmana navedeno je da je Ured za reviziju ispravno konstatovao da su dugoročni plasmani po osnovu glavnice za date kredite u periodu 2002-2005. godine usklađeni sa stanjima iskazanim u izvještajima banaka komisionara, ali da nisu evidentirane dospjele kamate po plasiranim sredstvima u knjigovodstvenim evidencijama, zbog čega se ne može potvrditi iskazano stanje dugoročnih plasmana. Uz komentar je dostavljena dokumentacija koja je prezentirana i u toku obavljanja revizije, te nije dostavljena druga dokumentacija. Dato obrazloženje i dostavljena dokumentacija nisu imali uticaja na nalaze u Izvještaju.

Osim toga, u komentaru koji se odnosi na zatvaranje salda na kontima na kraju fiskalne godine navedeno je da se zatvaranje salda na kraju fiskalne godine svake godine vršilo na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Službe. Međutim, 2021. godine zbog programskih ograničenja i prethodnog zaključavanja knjigovodstvenog perioda izvršeno je zatvaranje salda u ukupnom iznosu. Dato obrazloženje nije imalo uticaja na nalaze u Izvještaju.

Također, za preporuke koje se odnose na uspostavu sistema internih kontrola i regulisanje knjigovodstvenog evidentiranja povrata više isplaćene novčane naknade za nezaposlenost u skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama, navedeno je da su aktivnosti na realizaciji preporuka u toku.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević



Tim za reviziju

Meliha Baručija, voditeljica tima

Rubina Tarabochia, članica tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	35.968.288	41.853.943	40.702.979	5.885.655	116,4
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	34.000.000	40.830.030	38.370.003	6.830.030	120,1
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 organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	34.000.000	40.830.030	38.370.003	6.830.030	120,1
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)	288.000	266.691	196.252	(21.309)	92,6
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	8.000	7.377	1.679	(623)	92,2
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	8.000	5.696	1.697	(2.304)	71,2
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	1.681	0	1.681	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 drugi prihodi	280.000	259.314	194.573	(20.686)	92,6
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)	120.000	116.470	105.350	(3.530)	97,1
Neplanirane uplate – prihodi	160.000	142.844	89.223	(17.156)	89,3
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	1.680.288	757.222	2.136.724	(923.066)	45,1
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.680.288	757.222	2.136.724	(923.066)	45,1
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)	68.468.873	40.623.474	44.845.393	(4.221.919)	90,58

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	5.123.261	3.848.384	3.912.464	(1.274.877)	61,1
	Bruto plaće i naknade plaća	4.477.451	3.409.165	3.475.595	(1.068.286)	76,1
	Naknade troškova zaposlenih	645.810	439.219	436.869	(206.591))	68,0
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	523.271	380.258	388.979	(143.013))	72,7
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.131.660	555.774	661.245	(575.886)	49,1
	Putni troškovi	7.500	218	111	(7.282)	2,9
	Izdaci za energiju	93.220	72.449	73.486	(20.771)	77,7
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	173.020	147.870	186.699	(25.150)	85,5
	Nabavka materijala i sitnog inventara	112.000	41.287	56.486	(70.713)	36,9
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.000	4.213	7.624	(7.787)	35,1
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	35.000	19.216	24.563	(15.784)	54,9
	Izdaci za tekuće održavanje	121.500	56.718	82.345	(64.782)	46,7
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.000	27.338	25.421	(9.662)	73,9
	Ugovorene i druge posebne usluge	540.420	186.465	204.509	(353.955)	34,5
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	59.690.681	35.839.058	39.882.705	(19.807.976)	89,86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.127.986	1.823.008	1.607.723	(1.553.800)	58,3
	Tekući transferi pojedincima	21.500.000	18.156.658	24.569.410	(3.343.342)	84,4
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	34.962.695	15.815.828	13.691.245	(19.146.867)	45,2
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	100.000	43.564	14.318	(56.436)	43,6
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					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	(30.495.585)	1.230.469	(4.142.414)	(31.726.054)	4,0
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	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	350.000	50.623	15.063	35.560	333,68
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0
	Nabavka opreme	190.000	413	15.063	(299.737)	14,4
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	60.000	49.850	0	(10.150)	83,10
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	100.000	0	0	(100.000)	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	350.000	50.623	15.063	(299.737)	14,4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	(30.845.585)	1.179.846	(4.157.477)	(2.977.631)	28,37
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	5.000	72.460	540	67.460	1.449,2

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	5.000	72.460	540	67.460	1.449,2
	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	0	0	0	0	0
	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)	5.000	72.460	540	67.460	1.449,2
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	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)	(30.840.585)	1.252.306	(4.156.937)	(32.093.251)	4,1

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2021. godinu odobrilo 23. 2. 2022. godine.

Direktor
Tomislav Martinović

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	41.659.424	42.562.967	97,87
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	35.299.253	33.605.623	105,03
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	158.473	140.021	113,17
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski 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	6.201.698	8.817.323	70,33
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.234.930	6.473.061	96,32
9. Stalna sredstva	14.101.713	14.165.730	99,54
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	9.217.733	9.116.079	101,11
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.883.980	5.049.651	96,71
12. Dugoročni plasmani	1.350.950	1.423.410	94,90
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	1.350.950	1.423.410	94,90
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)	47.894.354	49.036.028	97,67
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.561.425	11.717.616	81,59
19. Kratkoročne tekuće obaveze	489.546	314.756	155,53
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	251	233	107,72
22. Obaveze prema zaposlenicima	384.130	366.765	104,73
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	8.687.498	11.035.862	78,72
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	38.332.929	37.318.412	102,71
28. Izvori stalnih sredstava	6.234.678	6.472.827	96,32
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	32.098.251	30.845.585	104,06
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	47.894.354	49.036.028	97,67

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 23. 2. 2022. godine.

Direktor
Tomislav Martinović

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine		
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo“		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	41.360.460
2	Prihodi od poreza	40.380.030
3	Neporezni prihodi	266.691
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	263.739
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	72.460
10	Primici od finansijske imovine	72.460
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	41.432.920
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	40.479.114
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.842.412
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	380.210
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	436.015
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	35.820.477
20	Kapitalni transferi	0
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	50.263
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	50.263
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	40.529.377
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	903.543
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	42.562.967
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	41.659.424

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrilo 21. 2. 2022. godine.

Direktor
Tomislav Martinović