

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), a u vezi sa članom 98. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15 i 91/15) na prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, Vlada Zeničko-dobojskog kantona na 181. sjednici održanoj dana 25.03.2019. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prihvata se Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu.

II.

Izvještaj iz tačke I. ovog zaključka upućuje se u dalju skupštinsku proceduru.

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/19
Datum, 25.03.2019. godine
Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice,
1x Stručna služba Skupštine,
1x JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona, putem ministarstva.
1x a/a.



JU SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Ulica Adolfa Goldbergera br. 6 – 72000 Zenica, poštanski fah 97

Broj: 01-49-850/19

Datum: 22.02.2019. godine

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018. GODINU (IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA)

Uvod

JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Služba) je kantonalni izvanbudžetski fond za zapošljavanje. Svoj finansijski izvještaj sačinjava i podnosi u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju budžeta i budžetskih korisnika. Oblast finansijskog izvještavanja uređena je: Uredbom o računovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta-proračuna u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta-proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za Federalne budžetske korisnike i trezor.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Službene novine FBiH, broj: 83/09) godišnje finansijske izvještaje dužna su sačiniti i podnijeti sva pravna lica sa sjedištem u FBiH.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 69/14, 14/15, 04/16 i 19/18) uređen je sadržaj i način finansijskog izvještavanja budžeta i vanbudžetskih fondova. Služba se svrstava u izvanbudžetski fond za zapošljavanje.

Godišnji finansijski izvještaji Službe se sastoje od računovodstvenih iskaza i tekstualnog dijela. Služba sastavlja sljedeće godišnje računovodstvene iskaze:

- PR - račun prihoda i rashoda;
- BS - bilans stanja;
- NT - izvještaj o novčanim tokovima;
- KIF - izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju;
- Obrazac Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih;
- GIB - godišnji izvještaj o izvršenju budžeta;
- INV - godišnji izvještaj o investicijama (obrazac INV-01),
- ZS - izvještaj o obračunatoj i uplaćenju naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća
- Pomoćni obrasci A, B i C

Pored godišnjih finansijskih izvještaja Služba je dužna izraditi i periodične finansijske izvještaje na sljedećim obrascima:

- Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama Obrazac broj 1.
- Rashodi i izdaci po ekonomskim kategorijama Obrazac broj 2.
- Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih Obrazac broj 3.
- Posebni podaci o tekućim i kapitalnim transferima Obrazac broj 4.
- Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama Obrazac broj 5.
- Registar doznaka iz tekuće rezerve budžeta Obrazac broj 6.
- Registar neizmirenih obaveza Obrazac broj 7.

- Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama

Obrazac broj 8.

- Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Obrazac broj 9.

Računovodstveni iskazi su popunjeni na osnovu podataka iz Glavne knjige.

U tekstualnom dijelu izvještaja za 2018. godinu prezentiraju se oblasti, koje su propisane članom 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Do 05. marta 2019. godine finansijski izvještaj za 2018. godinu, se dostavlja resornom ministarstvu, Kantonalnom ministarstvu finansija i Federalnom ministarstvu finansija. Služba izvještaj dostavlja i Federalnom zavodu za zapošljavanje.

Namjena i svrha sačinjavanja i prezentacije ovog finansijskog izvještaja je da se zadovolje informacione potrebe navedenih korisnika ovog izvještaja.

Cilj ovog finansijskog izvještaja je da se obezbijede relevantne, tačne i pouzdane informacije o finansijskom položaju Službe, njenoj uspješnosti i promjenama njenog položaja. Krajnja svrha finansijskih izvještaja jeste odgovor na pitanje: kako je potrošen javni novac.

1. ANALIZA SITUACIJE NA TRŽIŠTU RADA

Generalna ocjena o ekonomiji BiH u 2018. godini je da je ostvaren minimalni napredak. Postignuti su simbolični pomaci u pozitivnim makroekonomskim kretanjima. BiH je očuvala stabilnost nominalnih ekonomskih indikatora (domaća valuta, fiksiran devizni kurs i politika valutnog odbora, niska stopa inflacije), ali i dalje ostaju negativna kretanja realnih ekonomskih indikatora, koji pokazuju probleme u funkcionisanju ekonomije (visoka stopa nezaposlenosti, visok deficit trgovinskog i platnog bilansa, pad direktnih stranih investicija, budžetski deficiti, nedovoljna stopa ekonomskog rasta i dr.).

Kretanja na tržištu rada ZE-DO kantona usko su povezana sa trendovima ekonomskog razvoja i privrede u cjelini. U 2018. godini zabilježen je pad nezaposlenosti na evidencijama Službe, te je postojao trend rasta novozaposlenih osoba sa evidencija na biroima rada Službe. Krajem 2018. godine broj registrovanih nezaposlenih osoba (58.577 nezaposlenih osoba) smanjio se za 3.224 osobe u odnosu na isti period prethodne godine (61.801 nezaposlene osobe). Povećan je broj korisnika novčane naknade za 777 korisnika. Došlo je do smanjenja broja korisnika zdravstvenog osiguranja za 2.951 korisnik, a zapošljavanje stranaca smanjeno je za 1 osobu.

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 58.577 nezaposlenih osoba i posredovanje u zapošljavanju za 12.707 osoba, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za 9.153 korisnika, zdravstveno osiguranje za prosječno 47.123 nezaposlene osobe po mjesecu, te penzijsko-invalidsko osiguranje (prijeratni stečaj preduzeća i član 31.) za 185 osoba, izdavanje 141 radna dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda i provođenje programa tržišta rada.

2. ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA

Na osnovu člana 27. Zakona o budžetima u FBiH (Službene novine FBiH, broj: 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 05/18), te člana 33. i 72. Statuta JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona (Službene novine ZDK, broj: 14/06, 01/11, 02/12, 07/15 i 13/16) Upravni odbor Službe na 33. sjednici održanoj dana 03.10.2017. godine je donio Odluku broj: 03-49-1-3508-3/17 kojom je usvojen Finansijski plan JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu.

Na navedenu Odluku Skupština Zeničko-dobojskog kantona na 51. sjednici

JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
održanoj 18. decembra 2017. godine je dala saglasnost broj: 01-14-17459/17.

U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, izvršeno je četrdeset i šest preraspodjela sredstava rashoda u Finansijskom planu Službe za 2018. godinu u skladu sa članom 8. Odluke o izvršavanju Finansijskog plana Službe za 2018. godinu (Službene novine ZDK, broj: 14/17 od 22.12.2017. godine).

U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, odlukom Upravnog odbora, izvršena su tri usmjeravanja neplaniranih namjenskih sredstava u Finansijski plan za 2018. godinu u skladu sa članom 49. Zakona o budžetima u FBiH (Službene novine FBiH, broj: 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 05/18).

2.1. Raspoloživa novčana sredstva

Ostvarena raspoloživa novčana sredstva u 2018. godini (19.603.131 KM) manja su od sredstava koja su bila na raspolaganju u toku 2017. godine (20.150.082 KM) za 546.951 KM, odnosno za 2,71%. U odnosu na planirana (21.270.074 KM) manja su za 1.666.943 KM ili za 7,84%.

Pregled prihoda i primitaka za 2018. godinu dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 1 Pregled prihoda i primitaka

Opis	Ostvarenje I-XII 2017.	Ostvarenje I-XII 2018.	Plan 2018.	Ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine (indeks)	Ostvarenje plana 2018. (%)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I PRIMICI	20.150.082	19.603.131	21.270.074	97,29	92,16
PRIHODI	20.129.974	19.600.061	21.250.196	97,37	92,23
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	14.731.450	16.261.289	14.665.166	110,38	110,88
Sredstva za volontere i pripravnike	6.953	39.633	0	570,01	0
Prihodi od imovine	184.566	153.731	213.441	83,29	72,03
Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine	1.385	516	1.226	37,26	42,09
Prihodi od kamate za depozite u banci	84	4	167	4,76	2,40
Prihodi ostvareni prodajom stanova	13	1	18	7,69	5,56
Kamate primljene od datih kredita za zapošljavanje	0	0	525	0,00	0,00
Prihodi od pružanja usluga	15.050	14.010	11.500	93,09	121,83
Ostali povrati (novčane naknade)	165.494	134.319	197.000	81,16	68,18
Uplate za prekoračenja PTT usluga	318	882	935	277,36	94,33
Ostale neplanirane uplate (refundacije troškova parničnog postupka)	2.222	3.999	2.070	179,97	193,19
Tekući transferi	5.207.005	3.145.408	6.371.589	60,41	49,37
Primljeni tekući transferi od kantona	512.709	382.944	740.175	74,69	51,74
Transfer od FZZZ	4.694.296	2.762.464	5.631.414	58,85	49,05
a) Transferi za zapošljavanje	40.252	440.615	319.033	1.094,64	138,11
b) Transferi za sajam za zapošljavanje	0	5.217	10.500	0,00	49,69
c) Transferi za novčanu naknadu i zdrav. osiguranje nezap.osooba	4.654.044	2.316.632	5.301.881	49,78	43,69
KAPITALNI PRIMICI	20.108	3.070	19.878	15,27	15,44
Primici od prodaje zgrada i	1.636	315	316	19,25	99,68

stamb.objekata					
Otplate od ostalih domaćih pozajmljivanja	18.472	2.755	19.562	14,91	14,08

I UKUPNI PRIHODI..... 19.600.061 KM

Prihodi Službe osiguravaju se u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba iz doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti, sredstava za osiguranje volontera i pripravnika za slučaj povrede na radu ili profesionalne bolesti, neporeznih prihoda i tekućih transfera. Prihodi iznose 19.600.061 KM, što je 92,23% ukupno planiranog prihoda (21.250.196 KM) za 2018. godinu. U poređenju sa ostvarenjem 2017. godine (20.129.974 KM) manji su za 2,63%.

2.1.1. Porezni prihodi..... 16.300.922 KM

a) Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti..... 16.261.289 KM

Osnovni izvor finansiranja Službe predstavlja doprinos za osiguranje od nezaposlenosti koji uplaćuju fizičke i pravne osobe prilikom isplate plaća po stopi 2% na isplaćene bruto plaće, od čega se u korist Službe uplaćuje 70% sredstava u skladu sa članom 46. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, a 30% u korist Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti uplaćeni na račun Službe u 2018. godini veći su od prošlogodišnjih (14.731.450 KM) za 1.529.839 KM, odnosno za 10,38%. Ovaj prihod veći je i od planiranog (14.665.166 KM) za 1.596.123 KM odnosno za 10,88%. Prosječan mjesečni prihod od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za 2018. godinu je 1.355.107 KM, a za 2017. godinu je 1.227.621 KM.

b) Sredstva za osiguranje volontera i pripravnike.....39.633 KM

Prema Zakonu o radu koji je važio do 13.04.2016. godine obavezu osiguranja za slučaj povrede na radu ili profesionalne bolesti poslodavac plaća nadležnoj službi za zapošljavanje 35% od najniže plaće. Uplate sredstava radi osiguranja za slučaj povrede na radu ili profesionalne bolesti uplaćuju se na depozitni račun Službe mjesečno.

U poređenju sa 2017. godinom (6.953 KM) uplaćena sredstva za volontere i pripravnike veća su za 32.680 KM. Ostvareni prihodi po ovom osnovu nije planiran u 2018. godine.

2.1.2. Neporezni prihodi..... 153.731 KM

Neporezni prihodi su prihodi od imovine. Sastoje se od prihoda od kamata za depozite u banci, prihoda od iznajmljivanja imovine Službe, prihoda od pružanja javnih usluga - izdavanje radnih dozvola, prihoda ostvareni prodajom stanova, uplata za prekoračenje troškova PTT usluga, povrat duplo plaćenih obaveza, povrat neosnovane primljene novčane naknade i ostale neplanirane uplate-refundacije troškova parničnog postupka.

Ostvareni prihodi čine 72,03% planiranog iznosa (213.441 KM). Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (184.566 KM) za 16,71%.

2.1.3. Tekući transferi..... 3.145.408 KM

Transferi su namijenjeni za finansiranje mjera aktivne politike zapošljavanja, finansiranja dijela isplata novčanih naknada nezaposlenih osoba i zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba.

Tekući transferi primljeni su od Zeničko-dobojskog kantona u iznosu 382.944 KM i od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu 2.762.464 KM.

U ukupnim prihodima (19.600.061 KM) tekući transferi učestvuju sa 16,05%, a u

JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
 ukupnim raspoloživim sredstvima (19.603.131 KM) sa 16,05%. Oprihodovani tekući
 transferi 2018. godine čine 49,37% planiranog iznosa (6.371.589 KM). U odnosu na
 ostvarenje 2017. godine (5.207.005 KM) manji su za 39,59%.

Pregled strukture uplaćenih i oprihodovanih transfera po izvorima i programima dat
 je u sljedećoj tabeli:

Tabela 2 Pregled uplaćenih i oprihodovanih transfera po izvorima i programima

Izvori transfera / naziv programa	Godina uplate	Iznos uplaćenih sredstava	Iznos utrošenih sredstava	Saldo (3 minus 4)
1	2	3	4	5
ZDK Program poticaja zapošlj. mladih osoba VSS, SSS i KV bez radnog iskustva u 2016/2017	2017.	153.099	153.099	0
ZDK Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca	2017.	96.544	90.962	5.582
FZZZ Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca	2017. 2018.	168.856	143.298	25.558
FZZZ Program sufinan. zapošlj. stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazov. u redovnoj nastavi u FBiH	2017. 2018.	59.872	59.872	0
ZDK Program sufinansiranja stručnog osposobljav, usavršav, i zapošljavanja kandidata za poslove tapetara. šivača i stolara	2017.	36.250	36.250	0
FZZZ Program sufinansiranja stručnog osposobljav, usavršav, i zapošljavanja kandidata za poslove tapetara. šivača i stolara	2017. 2018.	78.008	78.008	0
ZDK Program: Jačanje sistema srednjeg stručnog obrazovanja u ZE-DO kantonu	2017.	27.000	27.000	0
FZZZ Program: Jačanje sistema srednjeg stručnog obrazovanja u ZE-DO kantonu	2017. 2018.	18.000	18.000	0
ZDK Program poticaja zapošlj. mladih osoba VSS, SSS i KV bez radnog iskustva u 2018/2019	2018.	62.160	62.160	0
ZDK Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca u 2018. godini	2018.	100.000	13.473	86.527
FZZZ Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca u 2018. godini	2018.	45.000	11.947	33.053
FZZZ Program sufinansiranja obuke, stručnog osposobljavanja i zapošljavanja nezaposlenih lica u 2018. godini u oblasti metalne industrije	2018.	67.500	67.500	0
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi u FBiH u školskoj godini 2018/2019	2018.	21.371	10.877	10.494
FZZZ Dodatni Program sufinansiranja zapošljavanja stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi na području ZDK	2018.	5.000	0	5.000

FZZZ Program sufinansiranja obuke, stručnog osposobljavanja i zapošljavanja nezaposlenih lica u 2018. godini	2018.	51.113	51.113	0
FZZZ Sajam zapošljavanja 2018. godine	2018.	5.217	5.217	0
FZZZ Materijalno socijalna sigurnost nezaposlenih osoba (novčana naknada)	2018.	2.316.632	2.316.632	0
UKUPNO:		3.311.622	3.145.408	166.214

II KAPITALNI PRIMICI

U kapitalne primitke ubrajamo primljene otplate datih dugoročnih kredita za poticaj zapošljavanja i primitke od prodaje stanova. Primljene otplate po datim kreditima za zapošljavanje iznose 2.755 KM, a primici od prodaje stanova iznose 315 KM.

Ukupno ostvareni primici u 2018. godini (3.070 KM) manji su za 84,56% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (20.108 KM) manji su za 84,73%.

Pregled dugoročnih kredita datih za podsticaj zapošljavanja je sljedeće:

Tabela 3 Dugoročni krediti

R. b.	Banka	Preuzeta kreditna sredstva	Plasirani krediti		Izmirene obaveze do 31.12.2018.		Potraživanja po kreditima na dan 31.12.2018.	
			Glavnica	Kamata	Glavnica	Kamata	Glavnica	Kamata
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Sparkasse banka	1.253.500	1.253.500	83.753	1.143.187	76.122	110.313	7.631
	%		100,00	100,00	91,20	90,89	8,80	9,11
2.	ASA banka	545.000	545.000	30.550	500.301	26.727	44.699	3.823
	%		100,00	100,00	91,80	87,49	88,20	12,51
3.	Ukupno 1+2	1.798.500	1.798.500	114.303	1.643.488	102.850	155.012	11.453
	%		100,00	100,00	91,38	89,98	8,62	10,02

Rok vraćanja dugoročnih kredita je istekao u februaru 2009. godine. Ukupna dugovanja iznose 166.465 KM. Sredstva su plasirana putem banaka koje su u skladu sa komisionim ugovorima dužne da poduzimaju aktivnosti na naplati potraživanja. Obzirom da ni do danas nisu naplaćena navedena potraživanja (166.465 KM) bankama je dat nalog da poduzmu sve mjere koje im stoje na raspolaganju radi naplate kredita.

2.2. Rashodi i izdaci

Ukupne rashode i izdatke čine: administrativni troškovi (plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavaca, izdaci za materijal i usluge), izdaci za nezaposlene (materijalna i socijalna sigurnost nezaposlenih osoba i finansiranje zapošljavanja) i kapitalni izdaci, odnosno ulaganja u stalna sredstva.

Ukupni rashodi i izdaci u ovom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu od 19.992.854 KM, što čini 94,00% planiranog iznosa. Veći su od prošlogodišnjih (19.958.185 KM) za 0,17%.

Pregled rashoda i izdataka u ovom izvještajnom periodu dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 4 Pregled rashoda i izdataka

Opis	Ostvarenje I-XII 2017.	Ostvarenje I-XII 2018.	Plan 2018.	Ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine (indeks)	Ostvarenje plana 2018. (%)
1	2	3	4	5	6
RASHODI I IZDACI	19.958.185	19.992.854	21.270.074	100,17	94,00
RASHODI	19.795.404	19.810.855	20.880.054	100,08	94,88
ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI	3.946.566	4.007.403	4.258.579	101,54	94,10
Bruto plaće, naknade i doprinosi	3.467.664	3.528.989	3.643.698	101,77	96,85
Bruto plaće i naknade plaće	2.854.055	2.902.510	2.983.467	101,70	97,29
Naknade troškova zaposlenih	302.954	312.708	341.593	103,22	91,54
Doprinosi poslodavca	310.655	313.771	318.638	101,00	98,47
Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	478.902	478.414	614.881	99,90	77,81
Putni troškovi	10.589	13.653	20.392	128,94	66,95
Izdaci za energiju	79.926	78.041	97.523	97,64	80,02
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	171.021	163.934	182.052	95,86	90,05
Nabavka materijala i sitnog inventara	31.203	39.299	77.203	125,95	50,90
Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.312	5.553	6.540	128,78	84,91
Unajmljivanje imovine	3.000	3.000	3.000	100,00	100,00
Izdaci za tekuće održavanje	10.998	11.786	17.982	107,16	65,54
Izdaci osiguranja, bankarske usluge i UPP	13.255	14.675	18.207	110,71	80,60
Ugovorene i druge posebne usluge	154.598	148.473	191.982	96,04	77,34
IZDACI ZA NEZAPOSLENE	15.818.152	15.780.107	16.563.572	99,76	95,27
Novčana naknada	11.001.127	10.730.411	10.922.765	97,54	98,24
Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	3.948.671	3.829.321	3.847.649	96,98	99,52
Penzijsko i inv. osiguranje	322.293	396.816	466.315	123,12	85,10
Finansiranje zapošljavanja	546.061	823.559	1.326.843	150,82	62,07
- transferi javnim preduzećima	143.420	232.725	412.027	162,27	56,48
- transferi privatnim preduzećima	402.641	590.834	914.816	146,74	64,59
DRUGI TEKUĆI RASHODI	30.686	23.345	57.903	76,08	40,32
Povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava	7.181	3.230	13.968	44,98	23,12
Izvršenje sudskih presuda po osnovi neisplaćenih plaća	23.505	20.115	43.935	85,58	45,78
KAPITALNI IZDACI	162.781	181.999	190.020	111,81	95,78
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	65.637	48.906	49.000	74,51	99,81
Nabavka opreme	25.168	60.064	64.020	238,65	93,82
Rekonstrukcija i održavanje	71.976	73.029	77.000	101,46	94,84
REZERVE	0	0	200.000	0,00	0,00

III ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI..... 4.007.403 KM

Ostvareni administrativni troškovi čine 94,10% planiranog iznosa (4.258.579 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (3.946.566 KM) veći su za 1,54%. Oni obuhvataju troškove plaća, naknada, doprinosa i materijalne troškove.

2.3.1. Plaće, naknade i doprinosi..... 3.528.989 KM

Bruto plaća radnika sastoji se od čiste plaće, poreza na dohodak i doprinosa na teret zaposlenika. Neto plaća obuhvata osnovnu plaću, dodatke na plaću (radni staž, noćni rad, rad praznikom...), naknade plaća za radne dane koje radnik nije radio (godišnji odmor, državni praznik, plaćeno odsustvo, bolovanje...) i porez na dohodak.

Finansiranje administrativnih troškova i ostvarenje materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba utvrđeno je Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (Sl. novine FBiH broj: 41/01, 22/05, 9/08).

Najniža plaća u Službi iznosi 55% prosječne plaće ostvarene u Federaciji BiH. Prosječna plaća u FBiH služi kao osnov za obračun plaće radnika Službe. Promjenom prosječne plaće u FBiH mijenjaju se i plaće u Službi. Ovom treba dodati da se plaće radnika Službe povećavaju svake godine za 0,6% po osnovu minulog rada. Koeficijenti složenosti poslova, koji služe za obračun plaće, utvrđeni su Pravilnicima o radu Službe broj: 03-49-1-5493-2-1/16 od 22.12.2016. godine i broj: 03-49-1-4345-6-1/18 od 27.09.2018. godine.

Izdaci za plaće sastoje se od bruto plaća i naknada plaća u iznosu od 2.902.510 KM, naknada troškova zaposlenih u iznosu od 312.708 KM i doprinosa na plaće u iznosu od 313.771 KM. Ostvareni izdaci za plaće, naknade i doprinose (3.528.989 KM) čine 96,85% planiranog iznosa (3.643.698 KM). U odnosu na period I-XII 2017. godine (3.467.664 KM) veći su za 1,77% , odnosno za 61.325 KM.

Do povećanja izdataka za plaće došlo je zbog povećanja broja radnika.

Detaljnije su izdaci za plaće, naknade i doprinose obrazloženi u dijelu 3.2. ovog Izvještaja.

2.3.2. Materijal, sitan inventar i usluge..... 478.414 KM

Izdaci za materijal i usluge obuhvataju: putne troškove; energiju; komunikaciju i komunalne usluge; nabavku materijala i sitnog inventara; usluge prevoza i goriva; unajmljivanje imovine; tekuće održavanje; osiguranje; bankarske usluge i platni promet, te ugovorene i druge usluge.

Izdaci za materijal i usluge (478.414 KM) čine 77,81% planiranog iznosa (614.881 KM). U poređenju sa izdacima ostvarenim u istom obračunskom periodu prošle godine (478.902 KM) manji su za 0,1%.

a) Putni troškovi..... 13.653 KM

Ostvareni putni troškovi čine 66,95% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 28,94%.

b) Izdaci za električnu energiju i grijanje..... 78.041 KM

Ostvareni izdaci za električnu energiju i grijanje čine 80,02% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 2,36%. Ova pozicija podrazumijeva utrošak svih vrsta energenata.

c) Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge..... 163.934 KM

Izdaci za komunalne usluge obuhvataju: troškove poštanskih usluga, fiksne i mobilne telefonije, interneta, vode i kanalizacije, odvoza smeća, troškove za

usluge održavanje čistoće, doprinos za korištenje gradskog zemljišta i drugih usluga. Ostvareni

izdaci za komunalne usluge čine 90,05% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 4,14%.

d) Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara..... 39.299 KM

Ovi izdaci obuhvataju: izdatke za sve vrste kancelarijskog i drugog administrativnog materijala, materijala za čišćenje i drugog potrošnog materijala i sitnog inventara ostvarene u izvještajnom periodu uvećane za iznos salda ispravke zaliha na kraju 2017. godine i umanjene za iznos neutrošenih zaliha materijala na kraju 2018. godine.

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku materijala čine 50,90% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 25,95%.

e) Izdaci za usluge prevoza i goriva..... 5.553 KM

Ukupno ostvareni izdaci za usluge prevoza i goriva čine 84,91% planiranog iznosa. Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 28,78%.

f) Unajmljivanje imovine i opreme..... 3.000 KM

Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme čine 100% planiranog iznosa. Isti su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine.

g) Izdaci za tekuće održavanje..... 11.786 KM

Ukupno ostvareni izdaci za tekuće održavanje čine 65,54% planiranog iznosa. Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 7,16%.

h) Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge PP..... 14.675 KM

Ukupno ostvareni izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa čine 80,60% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 10,71%.

i) Ugovorene i druge posebne usluge..... 148.473 KM

Ukupno ostvareni izdaci za ugovorene usluge (148.473 KM) čine 77,34% planiranog iznosa (191.982 KM). Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (154.598 KM) za 3,96%.

Izdaci za usluge informisanja iznose 19.394 KM. Sastoje se od izdataka za: usluge medija (3.353 KM), usluge štampanja (53 KM), reprezentacije (10.633 KM), objavljivanja tendera i oglasa (138 KM) i izdaci za informisanje - „Sajam za zapošljavanje“ (5.217 KM).

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja iznose 7.032 KM. Sastoje se od usluga stručnog obrazovanja (5.832 KM) i stručnih ispita (1.200 KM).

Izdaci za stručne usluge u iznosu od 30.277 KM. Sastoje se od izdataka za pravne usluge (6.488 KM) i izdataka za hardverske i softverske usluge (23.789 KM).

Izdaci za medicinske usluge iznose 2.967 KM.

Izdaci za zatezne kamate i troškove spora iznose 16.297 KM, a sastoje se od zatezne kamate (4.820 KM) i troškova spora (11.477 KM).

Izdaci za stručno osposobljavanje po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju iznose 8.067 KM.

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (naknade za rad Upravnog i Nadzornog odbora i naknade za ostale ugovore o djelu) iznose 23.150 KM.

Izdaci za posebne naknade za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom iznose 13.443 KM.

Izdaci za poreze i doprinose po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iznose 27.497 KM. Sastoje se od posebne naknade na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (9.751 KM), opće vodne naknade (9.751 KM), izdaci za osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju (934 KM), doprinosa za zdravstveno osiguranje iz primitaka od druge samostalne

djelatnosti i povremenog samostalnog rada (1.440 KM), doprinosa za PIO/MIO na primitake od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (2.162 KM) i poreza na dohodak od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (3.459 KM)

Izdaci za ostale usluge i dadžbine iznose 349 KM.

IV IZDACI ZA NEZAPOSLENE..... 15.780.107 KM

Ostvareni izdaci za nezaposlene osobe u periodu I-XII 2018. godine (15.780.107 KM) manji su u odnosu na isti izvještajni period 2017. godine (15.818.152 KM) za 0,24%, a čine 95,27% planiranog iznosa (16.563.572 KM).

2.4.1. Materijalna i socijalna sigurnost..... 14.956.548 KM

Rashodi po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti (14.956.548 KM) manji su u odnosu na isti obračunski period prošle godine (15.272.091 KM) za 2,07%. U odnosu na plan (15.236.729 KM) isplaćena sredstva po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti manja su za 1,84%.

2.4.1.1. Materijalna sigurnost..... 10.730.411 KM

Pod materijalnom sigurnošću podrazumijeva se novčana naknada koju primaju nezaposlene osobe prema Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba. Novčane naknade prema Zakonu primaju nezaposlene osobe koje u trenutku prestanka radnog odnosa imaju uplaćene doprinose osam mjeseci neprekidno ili osam mjeseci sa prekidima u posljednjih 18 mjeseci. Visina novčane naknade iznosi 40% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa nezaposlene osobe, a koju objavljuje Federalni zavod za statistiku. Novčana naknada isplaćuje se nezaposlenoj osobi od 3 (tri) do 24 (dvadeset i četiri) mjeseca ovisno od dužine njenog radnog staža.

Ostvareni izdaci za novčanu naknadu iznose 10.730.411 KM i čine 98,24% planiranog iznosa (10.922.765 KM). U odnosu na izdatke po ovom osnovu prethodne godine (11.001.127 KM) manji su za 2,46%. U ukupnim izdacima za novčanu naknadu u ovom izvještajnom periodu uključen je i iznos od 407 KM za 1 korisnika po osnovu sudskih rješenja o izvršenju zbog umanjene novčane naknade od maja 2009. do aprila 2010. godine.

Zbog nepovoljne finansijske situacije Služba od maja 2009. do aprila 2010. godine, nije mogla isplaćivati redovne novčane naknade u punom iznosu, pa je vršila umanjene isplate. Uporište za ovakvu isplatu je član 50. stav 4. Zakona o posredovanju u zapošljavanju.

Na desetine korisnika umanjene novčane naknade podnijeli su tužbu sudu tražeći da im se isplati razlika između pune i isplaćene naknade. Ukupno umanjena novčana naknada u periodu od maja 2009. do aprila 2010. godine iznosila je 4.350.105 KM. Stanje ove potencijalne obaveze na dan 31.12.2018. godine iznosi 2.546.102 KM.

Broj korisnika novčane naknade u periodu I-XII 2018. godine (9.153) veći je za 777, odnosno 9,28% nego u istom izvještajnom periodu 2017. godine (8.376). U ukupan broj korisnika novčane naknade uključeni su i oni korisnici koji su u ovom izvještajnom periodu ostvarili naknadu po osnovu sudskih rješenja o izvršenju.

2.4.1.2. Socijalna sigurnost..... 4.226.137 KM

Služba osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba uplatom doprinosa za zdravstveno i penzijsko osiguranje. **U poređenju sa prethodnom godinom (4.270.964 KM), došlo je do smanjenja izdataka za socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba za**

1,05%. U odnosu na plan (4.313.964 KM) ova vrsta izdataka manja je za 2,04%.

a) Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba..... 3.829.321 KM

Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba Služba izmiruje u skladu sa Odlukom o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje osiguranika Zeničko-dobojskog kantona, koju je donijela Skupština Zeničko-dobojskog kantona (Službene novine ZDK, broj: 12/13 i 14/13). Prema ovoj Odluci Služba plaća

doprinos na zdravstveno osiguranje u iznosu od 1,25% na osnovicu od 40% prosječne mjesečne bruto plaće zaposlenih na teritoriji Federacije prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, po prijavljenom licu na zdravstveno osiguranje.

Izdaci za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba (3.829.321 KM) čine 99,52% planiranog iznosa (3.847.649 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (3.948.671 KM) manji su za 3,02%, što je posljedica smanjenja broja korisnika zdravstvenog osiguranja.

Broj korisnika zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2018. godine (47.123) manji je za 2.951 osobu, odnosno 5,89% nego u istom izvještajnom periodu 2017. godine (50.074).

Prosječni mjesečni doprinos za zdravstveno osiguranje po nezaposlenoj osobi u skladu sa **Odlukom o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje osiguranika Zeničko-dobojskog kantona** u 2018. godini iznosi 6,77 KM.

b) Penzijsko-invalidsko osiguranje..... 396.816 KM

Izdaci za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2018. godine čine 85,10% od planiranog iznosa (466.315 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (322.293 KM) veći su za 23,12%.

Ovi izdaci predstavljaju izdatke za prijeratni stečaj preduzeća i izdatke prema članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.

Ukupan broj korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja u periodu I-XII ove godine je 185 korisnika, i to: 150 korisnika po članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (366.416 KM) i 35 korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja za prijeratni stečaj (30.400 KM).

2.4.2. Finansiranje zapošljavanja..... 823.559 KM

Ukupno utrošena sredstva za finansiranje zapošljavanja čine 62,07% planiranog iznosa (1.326.843 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (546.061 KM) veći su za 50,80%, odnosno 277.498 KM.

Izvor finansiranja je tekući transfer Budžeta Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 382.944 KM i Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 440.615 KM.

Ukupno utrošena sredstva (823.559 KM) odnose se na finansiranje subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja privatnim preduzećima i poduzetnicima (590.834 KM) i subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja javnim preduzećima i poduzetnicima (232.725 KM).

V DRUGI TEKUĆI RASHODI 23.345 KM

Ovi izdaci se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava poreznih obveznika (3.230 KM) i izvršenja sudskih presuda radnika Službe iz radnog spora (20.115 KM).

Ukupno utrošena sredstva za druge tekuće rashode iznose 40,32% planiranog iznosa (57.903 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (30.686 KM) manja su za 23,92%.

VI KAPITALNI IZDACI..... 181.999 KM

Kapitalni izdaci u ovom izvještajnom periodu se odnose na nabavku stalnih sredstava u obliku prava i nabavku opreme, te rekonstrukciju i održavanje. Ukupni kapitalni izdaci iznose 95,78% planiranih sredstava (190.020 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (162.781 KM) veća su za 19.218 KM (11,81%).

Kapitalni izdaci u ovom izvještajnom periodu se odnose na:

- nabavku opreme u iznosu od 60.064 KM (namještaj u iznosu 9.290 KM, kompjuterska oprema u iznosu 40.818 KM i oprema za prijenos podataka i glasa u iznosu 5.986 KM i ostale kancelarijske mašine-klime u iznosu 3.970 KM),
- nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 48.906 KM (elektronskog sistema za upravljanje dokumentima) i
- rekonstrukciju zgrada u iznosu 73.029 KM (za rekonstrukciju poslovnih prostora biroa Visoko, Zavidovići i Žepče).

2.6.1. Finansijski rezultat

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 05/18), razlika između prihoda i rashoda predstavlja suficit, ako su prihodi veći od rashoda, odnosno deficit, ako su rashodi veći od prihoda.

U obračun finansijskog rezultata ušli su prihodi, koji se po analitičkom kontnom planu vode na klasi sedam (doprinosi, neporezni prihodi i primljeni tekući transferi) i rashodi, koji se vode na klasi šest (plaće i naknade troškova radnika, doprinosi poslodavca, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi namijenjeni za nezaposlene osobe i ostali tekući rashodi).

U toku izvještajne godine utvrđeni su sljedeći finansijski rezultati:

a) Finansijski rezultat sa stanovišta prihoda i rashoda (tekući finansijski rezultat)

Ako se uporede prihodi s rashodima tekući finansijski rezultat je sljedeći:

- Prihodi.....	19.600.061 KM
- Rashodi.....	19.810.855 KM
<u>Tekući finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-210.794 KM</u>

b) Finansijski rezultat sa stanovišta raspoloživih sredstava i izdataka (ukupni finansijski rezultat)

Ako se uporede prihodi i primici s rashodima i izdacima, ukupan finansijski rezultat je sljedeći:

- Prihodi i primici.....	19.603.131 KM
- Rashodi i izdaci.....	19.992.854 KM
<u>Ukupni finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-389.723 KM</u>

3. ANALIZA TROŠKOVA RADNIKA

3.1. Kadrovi

Osnovni elementi kadrova su: struktura ostvarenih sati, broj radnika i njihova kvalifikaciona struktura.

U narednoj tabeli prikazana je struktura ostvarenih sati u 2017. i 2018. godini:

Tabela 5 Struktura ostvarenih sati

Vrsta sati	2017. godina		2018. godina		Indeks (4:2x100)
	Broj sati	% učešća u kol. 2	Broj sati	% učešća u kol. 4	
1	2	3	4	5	6
Osnovni sati (OS)	167.870	77,46	181.293	77,42	108,00
Službeni put (SP)	96	0,02	104	0,04	108,33
Prekovremeni rad (PR)	0	0,00	0	0,00	0,00
Rad praznikom (RP)	152	0,08	136	0,06	89,47
Noćni rad (NR)	2.451	1,22	2.463	1,05	100,49
Ostali efektivni sati (OE)	0	0,00	0	0,00	0,00
Efektivni sati (ES)	170.569	78,78	183.996	78,57	107,87
Godišnji odmor (GO)	25.960	8,50	22.216	9,49	85,58
Praznici (DP)	4.712	1,79	6.096	2,60	129,37
Bolovanje do 42 dana (BO)	6.240	2,53	7.480	3,19	119,87
Bolovanje preko 42 dana (BO*)	7.056	2,88	5.488	2,34	77,78
Plaćeni dopust (PD)	200	0,58	328	0,14	164,00
Neplaćeni dopust (ND)	0	0,00	16	0,01	0,00
Trudnički dopust (TB)	9.352	4,95	8.560	3,67	91,53
Neefektivni sati (NS)	53.520	21,23	50.184	21,44	93,77
Ukupno sati na teret Službe	207.681	92,18	220.116	93,99	105,99
Ukupno sati na teret drugih	16.408	7,82	14.064	6,01	85,71
Sveukupno sati (ES+NS)	224.089	100,00	234.180	100,00	104,50

U odnosu na prethodnu godinu (224.089) sveukupni sati (234.180) veći su za 10.091 odnosno za 4,50%.

U narednoj tabeli prikazani su kadrovi u 2017. i 2018. godini prema brojnom stanju krajem mjeseca:

Tabela 6 Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca

Mjeseci	Broj radnika u 2017.	Broj radnika u 2018.	Razlika (3-2)	Indeks (3:2)x100
1	2	3	4	5
Januar	99	111	12	112,12
Februar	101	112	11	110,89
Mart	107	111	4	103,74
Ukupno (I-III):3	102,33	111,33	9	108,79
April	109	112	3	102,75
Maj	111	111	0	100,00
Juni	110	113	3	102,73
Ukupno (IV-VI):3	110	112	2	101,82
Ukupno (I-VI):6	106,17	111,67	5,5	105,18
Juli	111	113	2	101,80
August	110	114	4	103,64
Septembar	110	114	4	103,64

Ukupno (VII-IX):3	110,33	113,67	3,33	103,02
Ukupno (I-IX):9	107,56	112,33	4,78	104,44
Oktobar	109	114	5	104,59
Novembar	108	115	7	106,48
Decembar	108	115	7	106,48
Ukupno (X-XII):3	108,33	114,67	6,33	105,85
Ukupno (I-XII):12	107,75	112,92	5,17	104,80

Sa stanovišta sati, broj radnika u 2017. godini iznosio je 108, a u 2018. godini iznosi 112.

U Službi za zapošljavanje na dan 31.12.2018. godine zaposleno je 115 radnika. Od sedam radnika koji imaju ugovor na određeno, dva su pripravnika a 108 radnika ima ugovor na neodređeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj izvršilaca sa aspekta broja izvršilaca na kraju izvještajnog perioda povećao se za 6,48%.

Pregled stvarne kvalifikacione strukture radnika na kraju ove i prethodne godine dat je u narednoj tabeli:

Tabela 7 Kvalifikaciona struktura radnika

Datum	Broj zaposlenih i % po stepenima stručne spreme						Ukupno
	VII-2	VII-1	VI-1	IV	III	I	
	VSS	VSS	VŠ	SS	KV	NK	
31.12.2017.	10	56	9	28	1	4	108
%	9,26	51,85	8,33	25,93	0,93	3,70	100
31.12.2018.	13	62	9	26	1	4	115
%	11,30	53,91	7,83	22,61	0,87	3,48	100

3.2. Troškovi radnika

Troškovi radnika čine: neto plaće, naknade plaća, doprinosi na teret radnika i doprinosi poslodavca.

Neto plaće obuhvaćaju primanja po osnovu efektivnoga rada, godišnjeg odmora, državnih i vjerskih praznika, noćnog rada, produženog rada, plaćenog dopusta, bolovanja i poreza na dohodak.

Tabela 8 Troškovi radnika

R. br.	Opis	Ostvareno u 2017.	Ostvareno 2018.	Planirano 2018.	Indeks (4:3)x100	Indeks (4:5)x100
1	2	3	4	5	6	7
1	UKUPNO (2+8+12)	3.467.664	3.528.989	3.643.698	101,77	96,85
2	Ukupno bruto plaće (3+4)	2.854.055	2.902.510	2.983.467	101,70	97,29
3	Neto plaće	1.962.005	1.996.491	2.061.520	101,76	96,85
4	Ukupni doprinosi iz plaća (od 5 do 7)	892.050	906.019	921.947	101,57	98,27
5	Za invalidsko-penzioni fond	489.188	496.848	505.404	101,57	98,31
6	Za zdravstveno osiguranje	359.697	365.330	371.358	101,57	98,38
7	Za osiguranje od nezaposl.	43.165	43.841	45.185	101,57	97,03
8.	Ukupni doprinosi poslodavaca na plaće (od 9 do 11)	310.655	313.771	318.638	101,00	98,47
9	Za invalidsko-penzioni fond	177.517	179.298	181.477	101,00	98,80
10	Za zdravstveno osiguranje	118.345	119.532	120.653	101,00	99,07

11	Za osiguranje od nezaposl.	14.793	14.941	16.508	101,00	90,51
12	Naknade troškova radnika	302.954	312.708	341.593	103,22	91,54

Ukupni izdaci po osnovu troškova radnika (3.528.989 KM) veći su od prošlogodišnjih (3.467.664 KM) za 61.325 KM, odnosno za 1,77% zbog povećanja broja radnika i povećanja prosječne plaće u FBiH.

Naknade troškova radnika u ovom izvještajnom periodu (312.708 KM) veće su za 9.754 KM, odnosno za 3,22% od naknada ostvarenih u izvještajnom periodu prethodne godine (302.954 KM). U poređenju sa planom (341.593 KM) manje su za 28.885 KM, odnosno za 8,46%.

U naknadama troškova radnika 2018. godine topli obrok (186.101 KM) učestvuje sa 59,51% (visina naknade za topli obrok iznosi 8 KM prema Odluci Upravnog odbora br. 03-44-12476-5/15 od 13.05.2015), naknada za prevoz na posao i s posla (39.040 KM) učestvuje sa 12,49%, pomoć u slučaju smrti (7.109 KM) učestvuje sa 2,27%, pomoć u slučaju teže invalidnosti (17.415 KM) učestvuje sa 5,57%, pomoć u slučaju ostalih bolesti (645 KM) sa 0,21%, regres (50.266 KM) sa 16,07% i otpremnine zbog odlaska u penziju (12.132 KM) učestvuje sa 3,88%.

4. ANALIZA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznose 1.074.049 KM, a kratkoročna razgraničenja iznose 330.592 KM.

Od ukupne vrijednosti popisanih potraživanja, potraživanja za bolovanje preko 42 dana iznose 19.825 KM, i po programu zapošljavanja VSS, SSS, KV pripravnika ZDK u 2016/2017 godini iznose 2.173 KM, potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje po projektima zapošljavanja u iznosu od 499.452 KM, sumnjiva i sporna potraživanja za povrat zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja iznose 158.025 KM, sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu dospjelih otplata po dugoročnim kreditima iznose 166.465 KM (glavnica – 155.012 KM i kamata – 11.453 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja za povrat neosnovano primljenih iznosa novčanih naknada u iznosu od 228.109 KM.

Prema ugovorima o komisionim poslovima postupak, naplate sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu dospjelih otplata po dugoročnim kreditima za podsticaj zapošljavanja provode banke preko kojih su plasirani krediti, i to Sparkasse Bank d.d. Sarajevo i ASA banke d.d. Sarajevo.

Služba je u redovnim kontaktima sa poslovnim bankama u postupku naplate sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu dospjelih otplata datih dugoročnih kredita za zapošljavanje. Svi dužnici su utuženi. Kod većine klijenata izvršena je pljenidba nekretnina, objava prodaje radi namirenja, te izvršen postupak prodaje nekretnina. Nakon detaljne analize i uvida u izvještaje banaka o preduzetim radnjama nad klijentima kod poslovnih banaka ishod naplate potraživanja je upitan.

Postupak naplate sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu povrata zbog neispunjenja obaveza iz ugovora programa zapošljavanja provodi Odjeljenje za materijalnu i socijalnu sigurnost koje vrši utuživanje i ostale radnje parničnog postupka. Ishod naplate ove vrste potraživanja je upitan.

Kratkoročno razgraničeni rashodi u ukupnom iznosu od 330.592 sastoje se iz razgraničenih rashoda po osnovu programa zapošljavanja VSS, SSS, KV pripravnika ZDK u 2016/2017 godini iznose 2.173 KM, programa sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u iznosu od 47.400 KM kojeg zajedno finansiraju Federalni zavod za zapošljavanje i ZDK, programa zapošljavanja VSS, SSS, KV pripravnika ZDK u 2018/2019 godini u iznosu od 202.640 KM, programa sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u 2018. godini u iznosu od 67.200 KM, ostali razgraničeni rashodi (za grijanje poslovnog prostora u Birou rada Visoko, kolektivno osiguranje i kasko osiguranje auta) u iznosu od

2.336 KM i ispravke zaliha na kraju godine u iznosu od 8.843 KM.

5. ANALIZA OBAVEZA

5.1. Stvarne obaveze

Ukupne neizmirene obaveze i kratkoročna razgraničenja Službe na dan 31.12.2018. godine iznose 2.956.128 KM, od čega se 53,46% (1.580.289 KM) odnosi na kratkoročne obaveze, a 46,84% (1.384.839 KM) na kratkoročna razgraničenja.

Tabela 9 Stanje obaveza

Opis	Iznos u KM	% učešća u (2)
1	2	3
Kratkoročne tekuće obaveze	114.553	3,88
Obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO i zdravstveno osiguranje	1.160.263	39,25
Obaveze prema radnicima	305.473	10,33
Razgraničeni prihodi (za projekte zapošljavanja)	501.625	16,97
Ostali razgraničeni prihodi (kamate po datim kreditima za poticaj zapošljavanja)	11.453	0,39
Ostali razgraničeni prihodi (povrati RNN, NNDB i programi zapošljavanja)	386.133	13,06
Ostali razgraničeni prihodi (programi zapošljavanja)	166.214	5,62
Ostali razgraničeni rashodi (programi zapošljavanja)	319.414	10,81
Ukupno	2.956.128	100

U januaru 2019. godine izmirene su: kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 114.553 KM i obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO/MIO i zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 1.160.263 KM.

Obaveze prema radnicima (po osnovu plaća i ostalih obaveza) u iznosu od 305.473 KM su izmirene u januaru 2019. godine.

Kratkoročni razgraničeni prihodi za projekte za zapošljavanje u iznosu od 501.625 KM biti će oprihodovani nakon realizacije projekata po osnovu zapošljavanja ili vraćeni finansijerima. Odnose se na program zapošljavanja VSS 2016/2017 (VSS, SS, KV) u iznosu od 2.173 KM koji finansira Zeničko-dobojski kanton i programe zapošljavanja u iznosu od 499.452 KM koje finansira Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Ostali razgraničeni prihodi odnose se na kamate za dugoročne kredite za podsticaj zapošljavanja u iznosu od 11.453 KM, povrate zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja u iznosu od 158.025 KM, povrate zbog neosnovano primljenih iznosa novčanih naknada u iznosu od 228.108 KM, razgraničeni prihodi od Zeničko-dobojskog kantona po programu zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u iznosu 92.109 KM i razgraničeni prihodi od Federalnog zavoda za zapošljavanje po Projektima zapošljavanja u iznosu od 74.105 KM.

Ostali razgraničeni rashodi odnose se na razgraničene rashode po osnovu programa zapošljavanja mladih osoba kojeg finansira Zeničko-dobojski kanton u iznosu od 204.814 KM, Program sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u iznosu od 114.600 KM kojeg finansiraju Federalni zavod za zapošljavanje i ZDK.

5.2. Potencijalne obaveze i potencijalna potraživanja

Potencijalne obaveze se odnose na obaveze po osnovu umanjene novčane naknade za period od maja 2009. do aprila 2010. godine u iznosu od 2.546.102 KM. Zbog nepovoljne finansijske situacije Služba nije mogla isplaćivati redovne novčane naknade u punom iznosu za period od 2009. do 2010. godine, pa je vršila umanjene isplate. Uporište za ovakvu isplatu je član 50. stav 4. Zakona o posredovanju u zapošljavanju osoba („Službene novine F BiH“, broj 41/01, 22/05 i 9/08). Na desetine korisnika umanjene novčane naknade podnijeli su tužbu sudu tražeći da im se isplati razlika između pune i isplaćene naknade za period od maja 2009. do aprila 2010. godine.

Potencijalna potraživanja odnose se na dospjele a neuplaćene doprinose za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 156.748 KM. Potencijalna potraživanja proizilaze iz Sporazuma o izmirenju duga po osnovu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Ovaj iznos se odnosi na 70% sredstava koje pripadaju Službi. Uporište za ovakva potraživanja je Zakona o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Službene novine F BiH“, broj 25/06 i 52/09). Odjeljenje za materijalnu i socijalnu sigurnost Službe vrši aktivnosti na naplati ove vrste potraživanja.

Na dan 31.12.2018. godine u Službi su se nalazila stalna sredstva koja su u vlasništvu Federalnog zavoda za zapošljavanje (24 računara i jedan laptop).

6. ANALIZA STALNIH SREDSTAVA U OBLIKU STVARI I PRAVA

Stalna sredstva..... 7.352.318 KM

Stalna sredstva obuhvataju vrijednost poslovnih i stambenih prostora, namještaja, opreme, vozila, softvera i licenci. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava obuhvata stalna sredstva u upotrebi i stalna sredstva u pripremi. Vrijednost ovih sredstava je 7.352.318 KM.

Vrijednost stalnih sredstava u upotrebi iznosi 7.270.632 KM. U ukupnoj vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi vrijednost poslovnih i stambenih prostora iznosi 6.999.108 KM ili 96,27%, a namještaja i opreme 271.524 KM ili 3,73%.

Vrijednost stalnih sredstava u pripremi iznosi 81.686 KM. Stalna sredstva u pripremi obuhvataju kompjutersku opremu u iznosu od 17.277 KM i zgrade u pripremi u iznosu od 64.409 KM.

U 2018. godini obračunata je amortizacija u vrijednosti od 220.965 KM.

Tabela 10 Struktura stalnih sredstava i stepen iskorištenosti

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Stepen iskorištenosti
1. Stalna sredstva u upotrebi	12.758.748	5.488.116	7.270.632	43,01
1.1. poslovni prostori	11.572.936	4.643.346	6.929.590	40,12
1.2. stambeni objekti	138.479	68.961	69.518	49,80
1.3. namještaj	305.900	258.675	47.225	84,56
1.4. kompjuterska oprema	433.628	365.818	67.810	84,36
1.5. oprema za prenos podataka	58.486	35.865	22.621	61,32
1.6. kancelar. mašine	1.828	1.828	0	100,00
1.7. klima uređaji	23.271	12.648	10.623	54,35
1.8. ostala oprema	7.889	7.889	0	100,00
1.9. motorna vozila	41.905	35.059	6.846	83,66
1.10. elektronska oprema	36.476	36.476	0	100,00

1.11. fotografska oprema	1.812	1.104	708	60,93
1.12. softver i licence	136.138	20.447	115.691	77,10
2. Stalna sredstva u pripremi	81.686	0	81.686	0,00
2.1. oprema (kompjuterska)	17.277	0	17.277	0,00
2.2. zgrade u pripremi	64.409	0	64.409	0,00
Ukupna vrijednost (1+2)	12.840.434	5.488.116	7.352.318	42,74

7. IZVORI SREDSTAVA

Pregled izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine daje se u sljedećoj tabeli:

Tabela 11 Izvori sredstava

Red. br.	Opis	Iznos KM
1.	Izvori stalnih sredstava	7.282.800
2.	Ostali izvori stalnih sredstava (stanovi)	69.518
3.	IZVORI DRŽAVNIH SREDSTAVA (1+2)	7.352.318
4.	Ostali izvori sredstava (dati dugoročni krediti za zapošljavanje)	155.012
5.	OSTALI IZVORI SREDSTAVA	155.012
6.	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda iz ranijih godina	958.626
7.	Razlika prihoda i rashoda u 2018. godini	-389.723
8.	NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA (6+7)	568.903
9.	UKUPNO IZVORI SREDSTAVA na dan 31.12.2018. (3+5+8)	8.076.233

8. ZAKLJUČAK

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 58.577 nezaposlenih osoba i posredovanje u zapošljavanju za 12.707 osoba, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za 9.153 korisnika, zdravstveno osiguranje za prosječno 47.123 nezaposlene osobe po mjesecu, te penzijsko-invalidsko osiguranje, prijeratni stečaj i izdaci prema članu 31. i članu 47. stav 2 Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba za 185 osoba, izdavanje 141 radne dozvole stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda i provođenje programa tržišta rada.

Raspoloživa sredstva Službe u 2018. godini (19.603.131 KM) sadrže: ukupne prihode u iznosu od 19.600.061 KM (prihode od doprinosa: 16.261.289 KM, sredstava za volontere 39.633 KM, neporezne prihode: 153.731 KM i tekuće transfere: 3.145.408 KM) i ostala raspoloživa sredstva u iznosu od 3.070 KM.

Rashodi i ostali izdaci (19.992.854 KM) sadrže ukupne rashode u iznosu od 19.810.855 KM (administrativne troškove Službe: 4.007.403 KM, izdatke za nezaposlene osobe: 15.780.107 KM, druge tekuće rashode: 23.345 KM) i izdvajanja za stalna sredstva: 181.999 KM.

Raspoloživa sredstva čine 92,16% planiranog iznosa. Utrošena sredstva čine 94,00% planiranog iznosa.

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene

JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona
novine FBiH, broj 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 05/18), razlika između prihoda i rashoda predstavlja suficit, ako su prihodi veći od rashoda, odnosno deficit, ako su rashodi veći od prihoda.

U obračun finansijskog rezultata ušli su prihodi, koji se po analitičkom kontnom planu vode na klasi sedam (doprinosi, neporezni prihodi i primljeni tekući transferi) i rashodi, koji se vode na klasi šest (plaće i naknade troškova radnika, doprinosi poslodavca, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi namijenjeni za nezaposlene osobe i ostali tekući rashodi).

U toku izvještajne godine utvrđeni su sljedeći finansijski rezultati:

a) Finansijski rezultat sa stanovišta prihoda i rashoda (tekući finansijski rezultat)

Ako se uporede prihodi s rashodima tekući finansijski rezultat je sljedeći:

- Prihodi.....	19.600.061 KM
- Rashodi.....	19.810.855 KM
<u>Tekući finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-210.794 KM</u>

b) Finansijski rezultat sa stanovišta raspoloživih sredstava i izdataka (ukupni finansijski rezultat)

Ako se uporede prihodi i primici s rashodima i izdacima ukupan finansijski rezultat je sljedeći:

- Prihodi i primici.....	19.603.131 KM
- Rashodi i izdaci.....	19.992.854 KM
<u>Ukupni finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-389.723 KM</u>

Rukovoditelj Odjeljenja
za ekonomske poslove

Direktor

Bruno Jozinović, dipl. oec.

Anto Pešić, prof.

PREGLED TABELA

Tabela 1	Pregled prihoda i primitaka	3
Tabela 2	Transferi	5
Tabela 3	Dugoročni krediti.....	6
Tabela 4	Pregled rashoda i izdataka	7
Tabela 5	Struktura ostvarenih sati.....	13

Tabela 6	Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca	13
Tabela 7	Kvalifikaciona struktura radnika	14
Tabela 8	Troškovi radnika.....	14
Tabela 9	Stanje obaveza	16
Tabela 10	Struktura stalnih sredstava i stepen iskorištenosti	17
Tabela 11	Izvori sredstava.....	18

SADRŽAJ

	Uvod.....	1
1.	ANALIZA SITUACIJE NA TRŽIŠTU RADA.....	2
2.	ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA.....	2
	2.1. Raspoloživa novčana sredstva.....	3

2.2. Rashodi i izdaci.....	6
3. ANALIZA TROŠKOVA RADNIKA	12
3.1. Kadrovi.....	12
3.2. Primanja radnika.....	14
4. ANALIZA POTRAŽIVANJA.....	15
5. ANALIZA OBAVEZA.....	16
5.1. Stvarne obaveze.....	16
5.2. Potencijane obaveze i potencijalna potraživanja.....	17
6. ANALIZA STALNIH SREDSTAVA U OBLIKU STVARI I PRAVA.....	17
7. IZVORI SREDSTAVA.....	18
8. ZAKLJUČAK.....	18
9. PREGLED TABELA.....	20