

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10 i 3/23), a u vezi sa članom 93. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), i članovima 3., 18. i 28. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj: 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21), na prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 18. sjednici, održanoj dana 28.04.2023. godine,

d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2022. godinu.

II.

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

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

PREMIJER

Amra Mehmedić

Broj: 02-_____/23

Datum, 28.04.2023. godine

Z e n i c a

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice,

1x Stručna služba Skupštine,

1x a/a.



**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2022. GODINU
(IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA)**

Zenica, veljača/februar 2023. godine

Broj: 01-45-384/23

Datum: 23.02.2023. godine

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2022. 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: 15/21) 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, 19/18 i 3/21) 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 uplaćenoj 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 2022. godinu prezentiraju se oblasti, koje su propisane članom 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Do 05. marta 2023. godine finansijski izvještaj za 2022. 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

Bosna i Hercegovina i njeni građani tokom protekle 2022. godine suočili su se s brojnim i različitim izazovima (zdravstvene rizike i neizvjesnost, te ekonomske poteškoće, uzrokovane pandemijom Covida-19, snažanim inflatornim šokom, smanjenjem stranih investicija...) Generalna ocjena o ekonomiji BiH u 2022. godini je da je došlo do povećanja bruto domaćeg proizvoda ali BiH bilježi jednu od najviših stopa inflacije u regiji na godišnjem nivou te je ciljana inflacija za 2022. godinu preko 14 posto što je dodatno opteretilo nizak standard BiH. BiH je očuvala stabilnost nominalnih ekonomskih indikatora (domaća valuta, fiksiran devizni kurs i politika valutnog odbora), 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, visoka stopa inflacije i dr.).

Kretanja na tržištu rada ZE-DO kantona usko su povezana sa trendovima ekonomskog razvoja i privrede u cjelini.

U 2022. godini zabilježen je pad nezaposlenosti na evidencijama Službe, te je postojao trend rasta novozaposlenih osoba sa evidencija na biroima rada Službe. Krajem 2022. godine broj registrovanih nezaposlenih osoba (52.079 nezaposlenih osoba) smanjio se za 286 osoba u odnosu na isti period prethodne godine (52.365 nezaposlenih osoba). Smanjen je broj korisnika novčane naknade za 834, korisnika. Došlo je do smanjenja broja korisnika zdravstvenog osiguranja za 1.890 korisnika, a zapošljavanje stranaca povećalo se za 125 osoba.

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 52.079 nezaposlenih osoba i posredovanje u zapošljavanju za 3.540 osoba, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za (9.156) korisnika, zdravstveno osiguranje za prosječno 42.691 nezaposlene osobe po mjesecu, te penzijsko-invalidsko osiguranje (prijeratni stečaj preduzeća i član 31.) za 131 osobu, izdavanje 246 radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda za zapošljavanje i provođenje programa tržišta rada.

2. ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA

Na osnovu člana 35. Zakona o budžetima u FBiH (Službene novine FBiH, broj: 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16, 05/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), te člana 33. Statuta JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona-Prečišćeni tekst (Službene novine ZDK, broj: 1/19), Upravni odbor Službe na 19. sjednici održanoj dana 24.09.2021. godine donio je Odluku broj: 03-45-1-2912-2-2/21 kojom se usvaja Finansijski plan JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2022. godinu.

Na navedenu Odluku Skupština Zeničko-dobojskog kantona na 41. sjednici održanoj 29. decembra 2021. godine dala je saglasnost broj: 01-11-17370/21 od 29.12.2021. godine.

U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine, izvršena su dva uvećanja budžeta u Finansijskom planu Službe za 2022. godinu po osnovu Odluke o usmjeravanju neplaniranih namjenskih sredstava u finansijski plan na osnovu Odluke Upravnog odbora o usmjeravanju neplaniranih namjenskih sredstava u Finansijski plan broj: 03-45-1-386-4/22 od 02.03.2022. godine

2.1. Raspoloživa novčana sredstva

Ostvarena raspoloživa novčana sredstva u 2022. godini (23.828.760 KM) veća su od sredstava koja su bila na raspolaganju u toku 2021. godine (20.301.406 KM) za 3.527.354, odnosno za 17,37%. U odnosu na planirana (26.085.675 KM) manja su za 2.256.915 KM ili za 8,65%.

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 1 Pregled prihoda i primitaka

Opis	Ostvarenje I-XII 2021.	Ostvarenje I-XII 2022.	Plan 2022.	Ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine (indeks)	Ostvarenje plana 2022. (%)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI I PRIMICI	20.301.406	23.828.760	26.085.675	117,37	91,35
PRIHODI	20.295.334	23.822.482	26.064.916	117,38	91,40
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	17.950.894	20.046.445	15.973.000	111,67	125,50
Sredstva za volontere i pripravnike	19.484	25.980	3.950	133,34	657,72
Prihodi od imovine	125.251	168.643	231.889	134,64	72,73
Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine	1.622	1.770	1.880	109,12	94,15
Prihodi od kamate za depozite u banci	13	12	180	92,31	6,67
Kamate primljene od datih kredita za zapošljavanje	122	525	569	430,33	92,27
Prihodi od pružanja usluga	13.000	32.400	12.497	249,23	259,26
Ostali povrati (novčane naknade)	103.975	132.669	214.075	127,60	61,97
Povrati duplo plaćenih obveza	70	0	0	0,00	0,00
Uplate za prekoračenja PTT usluga	906	106	437	11,70	24,26

Ostale neplanirane uplate (refundacije troškova parničnog postupka i refundacije bolovanja iz ranijh godina)	5.543	1.161	2.251	20,95	51,58
Tekući transferi	2.199.705	3.581.414	9.856.077	162,81	36,34
Primljeni tekući transferi od kantona	98.730	90.567	648.400	91,73	13,97
Transfer od FZZZ i Vlade Federacije	2.100.975	3.490.847	9.207.677	166,15	37,91
KAPITALNI PRIMICI	6.072	6.279	20.759	103,40	30,25
Otplate od ostalih domaćih pozajmljivanja	6.072	6.279	20.759	103,40	30,25

I UKUPNI PRIHODI..... 23.822.482 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 23.822.482 KM, što je 91,40% ukupno planiranog prihoda (26.064.916 KM) za 2022. godinu. U poređenju sa ostvarenjem 2021. godine (20.295.334 KM) veći su za 17,38%.

2.1.1. Porezni prihodi..... 20.072.425 KM

a) Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti..... 20.046.445 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 2022. godini veći su od prošlogodišnjih (17.950.894 KM) za 2.095.551 KM, odnosno za 11,67%. Ovaj prihod veći je od planiranog (15.973.000 KM) za 4.073.445 KM odnosno za 25,50%. Prosječan mjesečni prihod od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za 2022. godinu je 1.670.537 KM, a za 2021. godinu je 1.495.908 KM.

b) Sredstva za osiguranje volontera i pripravnike..... 25.980 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 2021. godinom (19.484 KM) uplaćena sredstva za volontere i pripravnike veća su za 6.496 KM. Ostvareni prihodi po ovom osnovu veći su od planiranog za 22.030 KM.

2.1.2. Neporezni prihodi..... 168.643 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 neosnovane primljene novčane naknade, povrat duplo plaćenih obveza i ostale neplanirane uplate-refundacije troškova parničnog postupka.

Ostvareni prihodi (168.643 KM) manji su za 27,27% od planiranog iznosa

(231.889 KM). Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (125.251 KM) za 34,64%.

2.1.3. Tekući transferi..... 3.581.414 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 90.567 KM, od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu 181.747 KM i od Vlade Federacije-Federalno ministarstvo za rad i socijalnu politiku u iznosu 3.309.100 KM .

U ukupnim prihodima (23.822.482 KM) tekući transferi učestvuju sa 15,03%, a u ukupnim raspoloživim sredstvima (23.828.760 KM) sa 15,02%.

Oprihodovani tekući transferi 2022. godine (3.581.414 KM) čine 36,34% planiranog iznosa (9.856.077 KM). U odnosu na ostvarenje 2021. godine (2.199.705 KM) veći su za 1.381.709 KM odnosno za 62,81%.

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

Izvor i namjena transfera	Godina a uplate	Iznos uplaćenih sredstava	Iznos vraćenih sredstava	Iznos utrošenih sredstava	Saldo (3-4-5)
1	2	3	4	5	6
ZDK Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca (P-529)	2018	4.200	4.200	0	0
FZZZ Program sufinan. zapošlj. djece šehida i poginulih boraca (P-529)	2018	5.726	5.726	0	0
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u Federaciji BiH u školskoj godini 21/22(P-774)	2021 2022	137.899	0	76.081	61.818
ZDK Program sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2018. godini	2018 2020	16.743	15.189	1.554	0
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2018. godini	2018	1.910	1.063	847	0
ZDK Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2020 godini (P-756)	2020	100.000	1.070	98.930	0
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2020 godini (P-756)	2020	100.000	1.070	98.930	0
ZDK Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2021 godini (P-773)	2022	100.000	0	86.367	13.633
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2021 godini (P-773)	2022	86.367	0	86.367	0
ZDK Program sufinansiranja samozapošljavanja START-UP 2022 (P-833)	2022	171.000	0	0	171.000

ZDK Program sufinansiranja zapošljavanja saradnika/asistenata na Univerzitetu u Zenici 2022-2023 (P-827)	2022	264.000	0	0	264.000
FZZZ Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u osnovnom i srednjem obrazovanju u redovnoj nastavi u Federaciji BiH u školskoj godini 22/23 (P-826)	2022	15.099	0	15.099	0
ZDK Program sufinansiranja zapošljavanja i samozapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2022 godini (P-832)	2022	100.000	0	0	100.000
UKUPNO		1.102.945 KM	28.318 KM	464.175 KM	610.452 KM

II KAPITALNI PRIMICI

U kapitalne primitke ubrajamo primljene otplate datih dugoročnih kredita za poticaj zapošljavanja koji iznose 6.279 KM.

Ukupno ostvareni primici u 2022. godini (6.279 KM) manji su za 69,75% planiranog iznosa (20.759 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (6.072 KM) veći su za 3,40%.

Pregled dugoročnih kredita datih za podsticaj zapošljavanja je sljedeće:

Tabela 3 Dugoročni krediti

R.b.	Banka	Preuzeta kreditna sredstva	Plasirani krediti		Izmirene obaveze do 31.12.2022.		Potraživanja po kreditima na dan 31.12.2022.	
			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	1.150.060	77.020	95.992	6.090
	%		100,00	100,00	92,34	92,73	7,66	7,27
2.	IKB/ASA banka	545.000	545.000	30.550	503.397	26.727	36.700	3.823
	%		100,00	100,00	93,27	87,49	6,73	12,51
3.	Ukupno 1+2	1.798.500	1.798.500	114.303	1.653.457	103.747	132.692	9.912
	%		100,00	100,00	91,94	90,77	8,06	9,23

Rok vraćanja dugoročnih kredita je istekao u februaru 2009. godine. Ukupna dugovanja iznose 132.692 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 (132.692 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 24.211.482 KM, što čini 92,82% planiranog iznosa. Veći su od prošlogodišnjih (20.141.120 KM) za 20,21%.

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

Tabela 4 Pregled rashoda i izdataka

Opis	Ostvarenje I-XII 2021.	Ostvarenje I-XII 2022.	Plan 2022.	Ostvarenje u odnosu na isti period prethodne godine (indeks)	Ostvarenje plana 2022. (%)
1	2	3	4	5	6
RASHODI I IZDACI	20.141.120	24.211.482	26.085.675	120,21	92,82
RASHODI	20.034.333	24.064.846	25.579.527	120,12	94,08
ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI	4.706.912	5.541.640	6.321.316	117,73	87,67
Bruto plaće, naknade i doprinosi	4.232.782	4.971.107	5.549.029	117,44	89,59
Bruto plaće i naknade plaće	3.498.739	4.011.231	4.434.769	114,65	90,45
Naknade troškova zaposlenih	363.368	537.435	623.351	147,90	86,22
Doprinosi poslodavca	370.675	422.441	490.909	113,97	86,05
Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	474.130	570.533	772.287	120,33	73,88
Putni troškovi	6.345	12.223	20.684	192,64	59,09
Izdaci za energiju	73.636	76.377	108.189	103,72	70,60
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	154.404	155.489	214.431	100,70	72,51
Nabavka materijala i sitnog inventara	53.799	85.389	103.729	158,72	82,32
Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.643	7.017	7.600	192,62	92,33
Unajmljivanje imovine	3.000	15.141	20.000	504,70	75,71
Izdaci za tekuće održavanje	16.110	25.196	35.148	156,40	71,69
Izdaci osiguranja, bankarske usluge i UPP	12.119	10.860	18.251	89,61	59,50
Ugovorene i druge posebne usluge	151.074	182.841	244.255	121,03	74,86
TEKUĆI TRANSFERI	15.295.796	18.522.639	19.220.045	121,10	96,37
Ostala davanja pojedincima na osnovu PIO	0	2.158	2.159	0,00	99,95
Novčana naknada	10.657.677	10.320.745	10.342.540	96,84	99,79
Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	4.086.166	4.325.177	4.325.294	105,85	99,99
Penzijsko i inv. Osiguranje i isplata jednokratne novčane naknade	245.571	3.602.245	3.624.741	1.466,89	99,38
Finansiranje zapošljavanja	306.382	272.314	925.311	88,88	29,43
- transferi javnim preduzećima	209.922	141.434	459.511	67,37	30,78
-iz transfera privatnim preduzećima	96.460	130.880	465.800	135,68	28,10
DRUGI TEKUĆI RASHODI	31.625	567	38.166	1,79	1,49

Naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava	2630	567	23.294	21,56	2,43
Izvršenje sudskih presuda po osnovi neisplaćenih plaća	28.995	0	14.872	0,00	0,00
KAPITALNI IZDACI	106.787	146.636	306.148	137,32	47,90
Nabavka građevina	0	0	100.000	0,00	0,00
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	100	0,00	0,00
Nabavka opreme	100.629	109.945	111.048	109,26	99,01
Rekonstrukcija i održavanje	6.158	36.691	95.000	595,83	38,62
REZERVE	0	0	200.000	0,00	0,00

III ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI..... 5.541.640 KM

Ostvareni administrativni troškovi čine 87,67% planiranog iznosa (6.321.316 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (4.706.912 KM) veći su za 17,73%. Oni obuhvataju troškove plaća, naknada, doprinosa i materijalne troškove.

2.3.1. Plaće, naknade i doprinosi..... 4.971.107 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 60% 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 Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Službe broj: 03-49-1-2217-3-1/22 od 23.08.2022. godine.

Izdaci za plaće sastoje se od bruto plaća i naknada plaća u iznosu od 4.011.231 KM, naknada troškova zaposlenih u iznosu od 537.435 KM i doprinosa na plaće u iznosu od 422.441 KM. Ostvareni izdaci za plaće, naknade i doprinose (4.971.107 KM) čine 89,59% planiranog iznosa (5.549.029 KM). U odnosu na period I-XII 2021. godine (4.232.782 KM) veći su za 17,44% , odnosno za 738.325 KM.

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

2.3.2. Materijal, sitan inventar i usluge..... 570.533 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 (570.533 KM) čine 73,88% planiranog iznosa (772.287 KM). U poređenju sa izdacima ostvarenim u istom obračunskom periodu prošle godine

(474.130 KM) veći su za 20,33%.

a) Putni troškovi..... 12.223 KM

Ostvareni putni troškovi čine 59,09% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 5.878 KM.

b) Izdaci za električnu energiju i grijanje..... 76.377 KM

Ostvareni izdaci za električnu energiju i grijanje čine 70,60% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 3,72%. Ova pozicija podrazumijeva utrošak svih vrsta energenata.

c) Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge..... 155.489 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 manji su za 27,49% od planiranog iznosa (214.431 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (154.404 KM) veći su za 0,70%.

d) Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara..... 85.389 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 2021. godine i umanjene za iznos neutrošenih zaliha materijala na kraju 2022. godine.

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku materijala čine 82,32% planiranog iznosa (103.729 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (53.799 KM) veći su za 31.590 KM.

e) Izdaci za usluge prevoza i goriva..... 7.017 KM

Ukupno ostvareni izdaci za usluge prevoza i goriva čine 92,33% planiranog iznosa (7.600 KM). Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 3.374 KM.

f) Unajmljivanje imovine i opreme..... 15.141 KM

Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme čine 75,71% planiranog iznosa. Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 12.141 KM.

g) Izdaci za tekuće održavanje..... 25.196 KM

Ukupno ostvareni izdaci za tekuće održavanje čine 71,69% planiranog iznosa (35.148 KM). Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 9.086 KM

h) Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge PP..... 10.860 KM

Ukupno ostvareni izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa čine 59,50% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 10,39%.

i) Ugovorene i druge posebne usluge..... 182.841 KM

Ukupno ostvareni izdaci za ugovorene usluge (182.841 KM) čine 74,86% planiranog iznosa (244.255 KM). Veći su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (151.074 KM) za 21,03%.

Izdaci za usluge informisanja iznose 27.802 KM. Sastoje se od izdataka za: usluge medija (3.709 KM), reprezentacije (15.467 KM), objavljivanja tendera i oglasa (3.671 KM), ostale stručne usluge-infomisanje (3.510 KM) i izdaci za informisanje (1.445 KM).

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja iznose 6.344 KM.

Izdaci za stručne usluge u iznosu od 46.011 KM. Sastoje se od izdataka za računovodstvene i revizorske usluge (5.000 KM), izdataka za pravne usluge (2.935 KM), izdataka za hardverske i softverske usluge (37.826 KM) i troškovi vještačenja, svjedoka i

sudaca porotnika (250 KM).

Izdaci za medicinske usluge iznose 5.476 KM.

Izdaci za usluge ispitivanja okoline iznose 6.786 KM.

Izdaci za zatezne kamate i troškove spora iznose 1.992 KM, a sastoje se od zatezne kamate (9 KM) i troškova spora (1.983 KM).

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (naknade za rad Upravnog i Nadzornog odbora i naknade za ostale ugovore o djelu) iznose 46.964 KM.

Izdaci za poreze i doprinose po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iznose 33.652 KM. Sastoje se od posebne naknade na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (12.965 KM), opće vodne naknade (12.965 KM), izdaci za osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti po osnovu ugovora o stručnom osposobljavanju (327 KM), doprinosa za zdravstveno osiguranje iz primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (1.509 KM), doprinosa za PIO/MIO na primitke od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (2.264 KM) i poreza na dohodak od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (3.622 KM)

Izdaci za ostale usluge i dadžbine iznose 7.814 KM.

IV TEKUĆI TRANSFERI..... 18.522.639 KM

Ostvareni tekući transferi u periodu I-XII 2022. godine (18.522.639 KM) veći su u odnosu na isti izvještajni period 2021. godine (15.295.796 KM) za 21,10%, a čine 96,37% planiranog iznosa (19.220.045 KM).

Ostvareni tekući transferi obuhvataju izdatke za ostala davanja pojedincima na osnovu penzijsko-invalidskog osiguranja (2.158 KM) i izdatke za nezaposlene (18.520.481 KM).

2.4.1. Materijalna i socijalna sigurnost..... 18.248.167 KM

Rashodi po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti (18.248.167 KM) veći su u odnosu na isti obračunski period prošle godine (14.989.414 KM) za 21,74%. U odnosu na plan (18.292.575 KM) isplaćena sredstva po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti manja su za 0,25%.

2.4.1.1. Materijalna sigurnost..... 10.320.745 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 10.320.745 KM i čine 99,79% planiranog iznosa (10.342.540 KM). U odnosu na izdatke po ovom osnovu prethodne godine (10.657.677 KM) manji su za 3,16%.

Broj korisnika novčane naknade u periodu I-XII 2022. godine (9.156) manji je za 834, odnosno za 8,35% nego u istom izvještajnom periodu 2021. godine (9.990). 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..... 7.927.422 KM

Služba osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba uplatom doprinosa za zdravstveno i penzijsko osiguranje. **U poređenju sa prethodnom godinom (4.331.737 KM), došlo je do povećanja izdataka za socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba za 3.595.685 KM. U odnosu na plan (7.950.035 KM) ova vrsta izdataka manja je za 0,28%.**

a) Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba..... 4.325.177 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 (4.325.177 KM) čine 99,99% planiranog iznosa (4.325.294 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (4.086.166 KM) veći su za 5,85%, što je posljedica povećanja broja korisnika zdravstvenog osiguranja.

Broj korisnika zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2022. godine (42.691) manji je za 1.890 osoba, odnosno 4,24% nego u istom izvještajnom periodu 2021. godine (44.581).

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 2022. godini iznosi 8,44KM.

b) Penzijsko-invalidsko osiguranje..... 3.602.245 KM

Izdaci za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2022. godine čine 99,38% od planiranog iznosa (3.624.741 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (245.571 KM) veći su za 3.356.674 KM.

Ovi izdaci predstavljaju izdatke za prijeratni stečaj preduzeća, izdatke prema članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba i izdatke za isplatu jednokratne novčane pomoći nezaposlenim osobama prema Uredbi Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o potpori pučanstvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena (Sl. novine FBiH broj: 55/22, 77/22 i 86/22).

Ukupan broj korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja u periodu I-XII ove godine je 131 korisnika, i to:109 korisnika po članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (274.083 KM) i 22 korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja za prijeratni stečaj (19.063 KM).

2.4.2. Finansiranje zapošljavanja..... 272.314 KM

Ukupno utrošena sredstva za finansiranje zapošljavanja čine 29,43% planiranog iznosa (925.311 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (306.382 KM) manji su za 34.068 KM.

Ukupno utrošena sredstva (272.314 KM) odnose se na finansiranje subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja privatnim preduzećima i poduzetnicima (130.880 KM) i subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja javnim preduzećima i poduzetnicima (141.434 KM).

V DRUGI TEKUĆI RASHODI567 KM

Ovi izdaci se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava poreznih obveznika (567 KM).

Ukupno utrošena sredstva za druge tekuće rashode iznose 1,49% planiranog iznosa (38.166 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (31.625 KM) manja su za 98,21%.

VI KAPITALNI IZDACI..... 146.636 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 47,90% planiranih sredstava (306.148 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (106.787 KM) veći su za 39.849 KM (37,32%).

Kapitalni izdaci u ovom izvještajnom periodu se odnose na:

- nabavku opreme u iznosu od 109.945 KM (namještaj u iznosu 13.221 KM, kompjuterska oprema u iznosu 89.990 KM i oprema za prijenos podataka i glasa u iznosu 529 KM i ostale kancelarijske mašine u iznosu 6.205 KM) i
- rekonstrukciju zgrada u iznosu 36.691 KM.

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, 05/18, 11/19 i, 99/19 i 25a/22), 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.....	23.822.482 KM
- Rashodi.....	24.064.846 KM
<u>Tekući finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-242.364 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.....	23.828.760 KM
- Rashodi i izdaci.....	24.211.482 KM
<u>Ukupni finansijski rezultat (deficit).....</u>	<u>-382.722 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 2021. i 2022. godini:

Tabela 5 Struktura ostvarenih sati

Vrsta sati	2021. godina		2022. 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)	170.157	79,96	185.737	78,32	109,16
Službeni put (SP)	128	0,06	408	0,17	318,75
Prekovremeni rad (PR)	0	0,00	0	0,00	0,00
Rad praznikom (RP)	45	0,02	90	0,04	200,00
Noćni rad (NR)	0	0,00	0	0,00	0,00
Rad vikendom (RV)	743	0,35	967	0,41	130,15
Ostali efektivni sati (OES)	0	0,00	0	0,00	0,00
Efektivni sati (ES)	171.073	80,39	187.202	78,94	109,43
Godišnji odmor (GO)	23.488	11,04	24.720	10,42	105,25
Praznici (DP)	4.597	2,16	5.562	2,35	120,99
Bolovanje do 42 dana (BO)	8.016	3,77	8.733	3,68	108,94
Bolovanje preko 42 dana (BO*)	552	0,26	2.112	0,89	382,61
Plaćeni dopust (PD)	448	0,21	280	0,12	62,50
Neplaćeni dopust (ND)	32	0,02	24	0,01	0,00
Trudnički dopust (TB)	4.592	2,16	8.504	3,60	185,19
Ostali neefektivni sati (ONS)	0	0,00	0	0,01	0,00
Neefektivni sati (NS)	41.725	19,62	49.935	21,08	119,68
Ukupno sati na teret Službe	207.622	97,57	226.497	95,51	109,09
Ukupno sati na teret drugih	5.144	2,42	10.616	4,48	206,38
Sveukupno sati (ES+NS)	212.798	100,00	237.137	100,00	111,44

U odnosu na prethodnu godinu (212.798) sveukupni sati (237.137) veći su za 24.339 odnosno za 11,44%.

U narednoj tabeli prikazani su kadrovi u 2021. i 2022. godini prema brojnom stanju krajem mjeseca:

Tabela 6 Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca

Mjeseci	Broj radnika u 2021.	Broj radnika u 2022.	Razlika (3-2)	Indeks (3:2)x100
---------	-------------------------	-------------------------	---------------	------------------

1	2	3	4	5
Januar	113	111	-2	98,23
Februar	113	111	-2	98,23
Mart	113	112	-1	99,12
Ukupno (I-III):3	113,00	111,33	-1,67	98,53
April	112	112	0	100,00
Maj	110	113	3	102,73
Juni	111	114	3	102,70
Ukupno (IV-VI):3	111	113	2	101,80
Ukupno (I-VI):6	112,00	112,17	0,17	100,15
Juli	112	115	3	102,68
August	112	116	4	103,57
Septembar	111	114	3	102,70
Ukupno (VII-IX):3	111,67	115,00	3,33	102,99
Ukupno (I-IX):9	111,89	113,11	1,22	101,09
Oktobar	111	121	10	109,01
Novembar	110	118	8	107,27
Decembar	110	112	2	101,82
Ukupno (X-XII):3	110,33	117,00	6,67	106,04
Ukupno (I-XII):12	111,50	114,08	2,58	102,32

Sa stanovišta sati, broj radnika u 2021. godini iznosio je 111, a u 2022. godini iznosi 114.

U Službi za zapošljavanje na dan 31.12.2022. godine zaposleno je 112 radnika. Od toga troje radnika imaju ugovor na određeno, a 109 radnika ima ugovor na neodređeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj izvršilaca sa aspekta broja izvršilaca na kraju izvještajnog perioda povećao se za 2,32%.

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	V i IV	III	II	I	
	VSS	VSS	VŠ	VK i SS	KV	PK i NS	NK	
31.12.2021.	10	66	6	25	0	0	3	110
%	9,09	60,00	5,45	22,73	0,00	0,00	2,73	100
31.12.2022.	15	63	6	24	1	0	3	112
%	13,39	56,25	5,36	21,43	0,89	0,00	2,68	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 2021.	Ostvareno u 2022.	Planirano 2022.	Indeks (4:3)x100	Indeks (4:5)x100
1	2	3	4	5	6	7
1	UKUPNO (2+8+12)	4.232.781	4.971.106	5.549.029	117,81	89,59
2	Ukupno bruto plaće (3+4)	3.498.738	4.011.230	4.434.769	114,65	90,45
3	Neto plaće	2.404.366	2.764.026	2.861.157	114,96	96,61
4	Ukupni doprinosi iz plaća (od 5 do 7)	1.094.372	1.247.204	1.573.612	113,97	79,26
5	Za invalidsko-penzioni fond	600.140	683.951	802.317	113,97	85,25
6	Za zdravstveno osiguranje	441.279	502.905	687.002	113,97	73,20
7	Za osiguranje od nezaposl.	52.953	60.348	84.293	113,97	71,59
8.	Ukupni doprinosi poslodavaca na plaće (od 9 do 11)	370.675	422.441	490.909	113,97	86,05
9	Za invalidsko-penzioni fond	211.814	241.395	307.876	113,97	78,41
10	Za zdravstveno osiguranje	141.210	160.930	161.918	113,97	99,39
11	Za osiguranje od nezaposl.	17.651	20.116	21.115	113,97	95,27
12	Naknade troškova radnika	363.368	537.435	623.351	153,51	86,22

Ukupni izdaci po osnovu troškova radnika (4.971.106 KM) veći su od prošlogodišnjih (4.232.781 KM) za 738.325 KM, odnosno za 17,81% zbog povećanja prosječne plaće u FBiH.

Naknade troškova radnika u ovom izvještajnom periodu (537.435 KM) veći su za 174.067 KM, odnosno za 53,51% od naknada ostvarenih u izvještajnom periodu prethodne godine (363.368 KM). U poređenju sa planom (623.351 KM) manje su za 85.916 KM, odnosno za 13,78%.

U naknadama troškova radnika 2022. godine topli obrok (255.223 KM) učestvuje sa 47,49% (visina naknade za topli obrok iznosi 1% prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, odnosno do oporezivog dijela prema Odluci Upravnog odbora br. 03-45-1-141-3/22 od 28.01.2022.), naknada za prevoz na posao i s posla (53.527 KM) učestvuje sa 9,96%, pomoć u slučaju smrti (4.522 KM) učestvuje 0,84%, naknade za jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci i sl. (131.760 KM) učestvuje sa 24,52%, pomoć u slučaju ostalih bolesti (2.497 KM) učestvuje sa 0,46%, pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.440 KM) učestvuje sa 0,83%, regres (60.152 KM) sa 11,19% i otpremnine zbog odlaska u penziju (25.314 KM) učestvuje sa

4,71%.

4. ANALIZA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznose 869.780 KM, a kratkoročna razgraničenja iznose 150.120 KM.

Od ukupne vrijednosti popisanih potraživanja: potraživanja za bolovanje preko 42 dana iznose 1.744 KM, od Federalnog zavoda za zapošljavanje po projektima zapošljavanja u iznosu od 304.658 KM (Program sufinansiranja obuke, stručnog osposobljavanja i zapošljavanja nezaposlenih lica u 2018. u iznosu od 24.800 KM, Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u šk.godini 2021/2022 u iznosu od 21.702 KM, Program sufinansiranja zapošljavanja odgovarajućeg stručnog kadra za djecu sa poteškoćama u razvoju u šk.godini 2022/2023 u iznosu od 144.522 KM, Programu sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u 2021 u iznosu od 13.633 KM i Programu sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u 2022 u iznosu od 100.00 KM), sumnjiva i sporna potraživanja za povrat zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja iznose 129.306 KM, sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu dospjelih otplata po dugoročnim kreditima iznose 142.604 KM (glavnica – 132.692 KM i kamata – 9.912 KM), sumnjiva i sporna potraživanja za povrat neosnovano primljenih iznosa novčane naknade u iznosu od 104.744 KM i tekuća potraživanja po osnovu više primljenih iznosa za novčanu naknadu u iznosu od 89.075 KM, potraživanja za zakupninu u iznosu 147 KM i unaprijed plaćena roba i usluge – avansi u iznosu od 97.502 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 dugoročnik 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 150.120 KM sastoje se iz razgraničenih rashoda po osnovu programa sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca 2021. godine u iznosu od 15.720 KM kojeg zajedno finansiraju Federalni zavod za zapošljavanje i ZDK, programa sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u 2022. godini u iznosu od 134.400 KM.

5. ANALIZA OBAVEZA

5.1. Stvarne obaveze

Ukupne neizmirene obaveze i kratkoročna razgraničenja Službe na dan

31.12.2022. godine iznose 3.234.174 KM, od čega se 56,56% (1.829.427 KM) odnosi na kratkoročne obaveze, a 43,44% na kratkoročna razgraničenja (1.404.747 KM).

Tabela 9 Stanje obaveza

Opis	Iznos u KM	% učešća u (2)
1	2	3
Kratkoročne tekuće obaveze	112.601	3,48
Obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO i zdravstveno osiguranje	1.273.386	39,37
Obaveze prema radnicima	443.440	13,71
Razgraničeni prihodi (za projekte zapošljavanja)	304.658	9,42
Ostali razgraničeni prihodi (kamate po datim kreditima za poticaj zapošljavanja)	9.912	0,31
Ostali razgraničeni prihodi (povrati RNN, NNDB i programi zapošljavanja)	323.272	10
Ostali razgraničeni prihodi (programi zapošljavanja)	616.785	19,07
Ostali razgraničeni rashodi (programi zapošljavanja)	150.120	4,64
Ukupno	3.234.174	100

U januaru 2023. godine izmirene su: kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 112.601 KM i obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO/MIO i zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 1.273.386 KM.

Obaveze prema radnicima (po osnovu plaća i ostalih obaveza) u iznosu od 443.440 KM su izmirene u januaru 2023. godine.

Kratkoročni razgraničeni prihodi za projekte za zapošljavanje u iznosu od 304.658 KM biti će oprihodovani nakon realizacije projekata po osnovu zapošljavanja ili vraćeni finansijerima.

Ostali razgraničeni prihodi odnose se na kamate za dugoročne kredite za podsticaj zapošljavanja u iznosu od 9.912 KM, zakupnine u iznosu od 147 KM, povrate zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja u iznosu od 129.306 KM, povrate zbog neosnovano primljenih iznosa novčanih naknada u iznosu od 193.819 KM.

Razgraničeni prihodi od Zeničko-dobojskog kantona za zapošljavanje iznose 548.633 KM (po programu sufinansiranja zapošljavanja saradnika/asistenata na Univerzitetu u Zenici 2022-2023 u iznosu od 264.000 KM, po programu zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2021 i 2022 godini u iznosu 113.633 KM i po programu sufinansiranja samozapošljavanja START-UP 2022 u iznosu od 171.000 KM). Razgraničeni prihodi od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 64.052 KM (po programu Mladi poduzetnik (povrat od ne ispunjenih obaveza koji će biti vraćen Federalnom zavodu za zapošljavanje) u iznosu od 2.233 KM i programu sufinansiranja zapošljavanja stručnog kadra za djecu s poteškoćama u razvoju u osnovnom obrazovanju u redovnoj nastavi na području FBiH u 2021/2022 godini u iznosu od 61.819 KM).

Razgraničeni prihodi od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za jednokratnu novčanu pomoć za nezaposlene osobe prema Uredbi Vlade FBiH 2022 u iznosu od 4.100 KM, isti su vraćeni u januaru 2023. godine.

Ostali razgraničeni rashodi odnose se na razgraničene rashode po osnovu

programa zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca u 2021. i 2022. godini u iznosu od 150.120 KM.

5.2. Potencijalne obaveze i potencijalna potraživanja

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 dospelih, 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 dospelih, 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 31.12.2022. 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..... 7.005.637 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 7.005.637 KM.

Vrijednost stalnih sredstava u upotrebi iznosi 6.836.610 KM. U ukupnoj vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi vrijednost poslovnih i stambenih prostora iznosi 6.468.401 KM ili 94,61%, kancelarijska opreme 340.673 KM ili 4,98%, elektronska oprema 4.627 KM ili 0,06% i softver i licence 22.909 KM ili 0,34%.

Vrijednost stalnih sredstava u pripremi iznosi 169.027 KM. Stalna sredstva u pripremi obuhvataju kompjutersku opremu u iznosu od 34.834 KM i zgrade u pripremi u iznosu od 134.193 KM.

U 2022. godini obračunata je amortizacija u vrijednosti od 246.223 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	12.981.920	6.145.310	6.836.610	47,34
1.1. poslovni prostori	11.656.019	5.248.828	6.407.192	45,03
1.2. stambeni objekti	138.479	77.270	61.209	55,80
1.3. kancelarijska oprema	993.709	653.036	340.673	65,72
1.4. motorna vozila	41.905	41.905	0	100,00
1.5. elektronska oprema	14.226	9.599	4.627	67,47
1.6. fotografska oprema	1.444	1.444	0	100,00
1.7. softver i licence	136.138	113.229	22.909	83,17
2. Stalna sredstva u pripremi	169.027	0	169.027	0,00
2.1. oprema (kompjuterska)	34.834	0	34.834	0,00

2.2. zgrade u pripremi	134.193	0	134.193	0,00
Ukupna vrijednost (1+2)	13.150.947	6.145.310	7.005.637	46,73

7. IZVORI SREDSTAVA

Pregled izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine daje se u sljedećoj tabeli:

Tabela 11 Izvori sredstava

Red. br.	Opis	Iznos KM
1.	Izvori stalnih sredstava	6.944.428
2.	Ostali izvori stalnih sredstava (stanovi)	61.209
3.	IZVORI DRŽAVNIH SREDSTAVA (1+2)	7.005.637
4.	Ostali izvori sredstava (dati dugoročni krediti za zapošljavanje)	132.692
5.	OSTALI IZVORI SREDSTAVA	132.692
6.	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda iz ranijih godina	854.769
7.	Razlika prihoda i rashoda u 2022. godini	-382.722
8.	NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA (6+7)	472.047
9.	UKUPNO IZVORI SREDSTAVA na dan 31.12.2022. (3+5+8)	7.610.376

8. ZAKLJUČAK

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 52.079 nezaposlenih osoba i posredovanje u zapošljavanju za 3.540 osoba, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za 9.156 korisnika, zdravstveno osiguranje za prosječno 42.691 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 131 osoba, izdavanje 246 radne dozvole stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda i provođenje programa tržišta rada.

Raspoloživa sredstva Službe u 2022. godini (23.828.760 KM) sadrže: ukupne prihode u iznosu od 23.822.482 KM (prihode od doprinosa: 20.046.445 KM, sredstava za volontere: 25.980 KM, neporezne prihode: 168.643 KM i tekuće transfere: 3.581.414 KM) i ostala raspoloživa sredstva u iznosu od 6.279 KM.

Rashodi i ostali izdaci (24.211.483 KM) sadrže ukupne rashode u iznosu od 24.064.846 KM (administrativne troškove Službe: 5.541.640 KM, tekuće transfere: 18.522.639 KM, druge tekuće rashode: 567 KM) i izdvajanja za stalna sredstva u iznosu od 146.637 KM.

Raspoloživa sredstva čine 91,35% planiranog iznosa. Utrošena sredstva čine 92,82% planiranog iznosa.

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, 05/18, 11/19, 99/19

i 25a/22), 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.....	23.822.482 KM
- Rashodi.....	24.064.846 KM
Tekući finansijski rezultat (deficit).....	-242.364 KM

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.....	23.828.760 KM
- Rashodi i izdaci.....	24.211.482 KM
Ukupni finansijski rezultat (deficit).....	-382.722 KM

Rukovoditelj Odjeljenja
za ekonomske poslove

Direktor

Bruno Jozinović

Anto Pešić

PREGLED TABELA

Tabela 1	Pregled prihoda i primitaka	4
Tabela 2	Pregled uplaćenih i oprihodovanih transfera po izvorima i programima.....	6
Tabela 3	Dugoročni krediti.....	7
Tabela 4	Pregled rashoda i izdataka	8
Tabela 5	Struktura ostvarenih sati.....	14
Tabela 6	Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca	15
Tabela 7	Kvalifikaciona struktura radnika	16
Tabela 8	Troškovi radnika.....	16
Tabela 9	Stanje obaveza	18
Tabela 10	Struktura stalnih sredstava i stepen iskorištenosti	20
Tabela 11	Izvori sredstava.....	20

SADRŽAJ

Uvod.....	2
1. ANALIZA SITUACIJE NA TRŽIŠTU RADA.....	3
2. ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA.....	3
2.1. Raspoloživa novčana sredstva.....	4
2.2. Rashodi i izdaci.....	8
3. ANALIZA TROŠKOVA RADNIKA	14
3.1. Kadrovi.....	14
3.2. Troškovi radnika.....	16
4. ANALIZA POTRAŽIVANJA.....	17
5. ANALIZA OBAVEZA.....	18
5.1. Stvarne obaveze.....	18
5.2. Potencijalne obaveze i potencijalna potraživanja.....	19
6. ANALIZA STALNIH SREDSTAVA U OBLIKU STVARI I PRAVA.....	19
7. IZVORI SREDSTAVA.....	20
8. ZAKLJUČAK.....	21