

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 7/10), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, na 61. sjednici, održanoj 18.04.2012. 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 2011. godinu.

### **II.**

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

### **III.**

Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-\_\_\_\_\_/12.  
Datum, 18.04.2012. godine  
Zenica

**PREMIJER**

*mr.sci. Fikret Plevljak, dipl.ing.*

DOSTAVLJENO:

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



Broj: 03-49-1-962-3-2/12

Datum: 27. februar 2012. godine

**ZAVRŠNI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
(IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA)  
ZA 2011. GODINU**

**Uvod**

Završni finansijski izvještaj (tekstualni dio) je sastavni dio Finansijskih izvještaja za 2011. godinu, koji su sastavljeni u skladu sa: Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za Federalne budžetske korisnike i trezor, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Službe za zapošljavanje.

Cilj Finansijskih izvještaja je pružanje informacija o finansijskom položaju Službe za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona, njenoj uspješnosti i promjenama finansijskog položaja. Krajnja svrha jeste odgovor na pitanje: kako je potrošen javni novac.

Korisnici Finansijskih izvještaja su: Kantonalno ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, Kantonalno ministarstvo finansija, Vlada i Skupština Kantona, Federalno ministarstvo finansija, Ured za reviziju budžeta FBiH, Federalni zavod za zapošljavanje, poslovnica AFIP-a, zaposlenici, javnost... Informacije su korisne širokom krugu za donošenje raznih (ekonomskih, socijalnih i drugih) odluka.

Izvještaji informišu korisnike ne samo o prošlim primicima i isplatama novca, nego takođe i o obavezama koje će se novcem platiti u budućem razdoblju.

Finansijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Služba za zapošljavanje nastaviti raditi i u doglednoj budućnosti (načelo stalnosti rada).

Prilikom izrade izvještaja nastojalo se da informacije budu razumljive korisnicima. U tu svrhu se podrazumjeva, da korisnici posjeduju dovoljno znanja o poslovanju, ekonomskim aktivnostima i računovodstvu, te da imaju volju proučavati informacije sa dovoljno pažnje.

Korisnici izvještaja mogu vršiti poređenja ostvarenih rezultata sa prošlom godinom.

Finansijski izvještaji su pravovremeno sastavljeni i u propisanom roku dostavljeni subjektima predviđenim Zakonom o budžetima i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U izradi Finansijskih izvještaja korištene su računovodstvene politike, koje su relevantne za sačinjavanje izvještaja. Politike su utvrđene Računovodstvenim politikama za Federalne budžetske korisnike, te Pravilnikom o računovodstvu Službe za zapošljavanje.

Završni (godišnji) izvještaji i obračuni sastoje se od računovodstvenih iskaza i tekstualnog dijela (član 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH). Prema članu 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH godišnje finansijske izvještaje čine pored ostalog i bilješke uz finansijske izvještaje. Služba za zapošljavanje je sačinila opširan tekstualni dio pod nazivom Finansijski izvještaj za 2011. godinu i bilješke uz finansijske izvještaje, koje su sažetak navedenog tekstualnog dijela.

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su na osnovu Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, koji je sastavni dio Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja namijenjen za preduzeća, banke... Očekuje se objavljivanje i

primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS), koji bi se primjenjivali i na vanbudžetske fondove.

## 1. Finansijski položaj

### 1.1. Elementi finansijskog položaja

Elementi koji su direktno povezani s mjerenjem finansijskog položaja su: sredstva, obaveze i vlastiti izvori (kapital). Oni se definišu na slijedeći način:

-Sredstvo je resurs koji kontroliše Služba za zapošljavanje i sa kojim raspolaže.

-Obaveza je sadašnja obaveza Službe za zapošljavanje, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva sredstava.

-Ostatak sredstava, odnosno razlika između sredstava i obaveza su vlastiti izvori, odnosno vlastiti kapital.

Finansijski položaja se utvrđuje pomoću godišnjeg popisa sredstava i obaveza na kraju poslovne godine, sa stanjem na dan 31. XII 2011. godine.

Posmatrano sa stanovišta bilansa stanja sredstva su aktiva ili raspoloživa sredstva, a obaveze i kapital su pasiva ili izvori sredstava. Obaveze su tuđi izvori, a kapital su vlastiti izvori.

Finansijski položaj Službe za zapošljavanje dat je u narednoj tabeli:

**Tabela 1 Elementi finansijskog položaja**

| R. broj | Vrsta sredstava           | 2010. Iznos u KM | 2011. Iznos u KM | Razlika kol. (4-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|---------|---------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| 1       | 2                         | 3                | 4                | 5                  | 6                      |
| 1.      | Raspoloživa sredstva      | 10.427.954       | 10.621.575       | 193.621            | 101,86                 |
| 2.      | Obaveze (Tuđi izvori)     | 2.725.469        | 3.428.340        | 702.871            | 125,79                 |
| 3.      | Kapital (Vlastiti izvori) | 7.702.485        | 7.193.235        | -509.250           | 93,39                  |

### 1.2. Raspoloživa sredstva

Novčana sredstva (3.280.333 KM) sastoje se od sredstava na transakcijskim računima namijenjenih za održavanje tekuće likvidnosti prilikom izmirenja obaveza po osnovu zapošljavanja, materijalne i socijalne sigurnosti nezaposlenih osoba (2.021.641 KM), od sredstava rezervi (20.268 KM), izdvojenih sredstava za nabavku opreme i održavanje poslovnih prostorija (1.058 KM), gotovine u blagajni (312 KM), izdvojenih novčanih sredstava za finansiranje zapošljavanja (567.087 KM), socijalno zbrinjavanje (806 KM), izdvojena novčana sredstva za novčanu naknadu demobilisanih boraca (650.150 KM) i sredstva od prodanih stanova (19.011 KM).

U poređenju sa prethodnom godinom (10.427.954 KM) sredstva aktive su veća za 193.621 KM, odnosno za 1,86%. Aktiva se povećala uslijed povećanja priliva tekućih transfera za isplate redovne novčane naknade i poticaja zapošljavanja. Stalna sredstva su se smanjila za amortizaciju, a povećala za nabavljena stalna sredstva, s tim da je smanjenje stalnih sredstava veće od povećanja za 106.011 KM, jer je amortizacija bila veća od novonabavljenih sredstava.

Novčana sredstva u prošloj godini iznosila su 3.055.229 KM, a u ovoj godini 3.280.333 KM. Veća su u odnosu na prošlu godinu za 225.104 KM, odnosno za 7,37%. Povećanje novčanih sredstava posljedica je zaprimljenih, a neutrošenih tekućih transfera od Federalnog zavoda za zapošljavanje.

U toku januara 2012. godine izvršeno je plaćanje redovnih novčanih naknada, poticaja zapošljavanja, doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba i drugih obaveza iz 2011. i 2012. godine, tako da je došlo do znatnog smanjenja ove vrste sredstava.

Kratkoročna potraživanja (271.024 KM) sadrže: potraživanja za avanse u iznosu od 370 KM, potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 978 KM, sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu dospjelih otplata po dugoročnim kreditima u iznosu od 258.993 KM (glavnica-246.873 KM i kamata-12.120 KM), sumnjiva potraživanja za zakupninu poslovnog prostora iznose 347 KM i sporna potraživanja iznose 10.336 KM. U poređenju sa 2010. godinom (293.256 KM) kratkoročna potraživanja su manja za 22.232 KM, odnosno za 7,58%.

Sporna potraživanja sastoje se od potraživanja za zakupninu. Radi naplate ovih potraživanja Služba je podnijela tužbu sudu protiv DTS Trgovine i Krina. Sudski procesi su veoma spori.

Kratkoročna razgraničenja (112.111 KM) sastoje se od zaplijenjenih sredstava od strane banke po sudskim rješenjima o izvršenju za novčanu naknadu u iznosu od 40.657 KM, plaćenog kolektivnog osiguranja i osiguranja auta u iznosu od 2.985 KM, plaćenog gasa u iznosu od 5.000 KM, plaćenog WEB zakupa u iznosu od 26 KM i ispravke zaliha na kraju godine u iznosu od 63.443 KM. U poređenju sa 2010. godinom (15.351 KM) kratkoročna razgraničenja su veća za 96.760 KM.

Stalna sredstva obuhvaćaju vrijednost poslovnih prostora, namještaja, opreme i vozila. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava obuhvata stalna sredstva u upotrebi i stalna sredstva u pripremi, vrijednost ovih sredstava je 6.958.107 KM. Vrijednost stalnih sredstava u upotrebi iznosi 6.941.791 KM. U ukupnoj vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi vrijednost poslovnog prostora iznosi 6.765.681 KM ili 97,46%, a namještaja i opreme 176.110 KM ili 2,54%. Oprema u pripremi obuhvata računare u skladištu (16.316 KM).

Na kraju 2011. godine ukupna aktiva iznosi 10.621.575 KM, od čega tekuća imovina učestvuje sa 3.663.468 KM ili 34,49%, a dugotrajna imovina sa 6.958.107 KM ili sa 65,51%.

**Tabela 2 Sredstva (aktiva, raspoloživa sredstva)**

| R. broj       | Vrsta sredstava (aktiva)  | 2010. iznos u KM  | 2011. iznos u KM  | Razlika kol. (4-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|---------------|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| 1             | 2                         | 3                 | 4                 | 5                  | 6                      |
| 1.            | Novčana sredstva          | 3.055.229         | 3.280.333         | 225.104            | 107,37                 |
| 2.            | Kratkoročna potraživanja  | 293.256           | 271.024           | -22.232            | 92,42                  |
| 3.            | Kratkoročna razgraničenja | 15.351            | 112.111           | 96.760             | 730,32                 |
| 4.            | Stalna sredstva           | 7.064.118         | 6.958.107         | -106.011           | 98,50                  |
| <b>Ukupno</b> |                           | <b>10.427.954</b> | <b>10.621.575</b> | <b>193.621</b>     | <b>101,86</b>          |

### 1.3. Obaveze

Obaveze čine izvori sredstava. Sa stanovišta vlasništva svi izvori sredstava se mogu grupisati na: tuđe i sopstvene (trajne) izvore sredstava.

Tuđi izvori sredstava predstavljaju obaveze prema fizičkim i pravnim licima koje se prema utvrđenoj ročnosti moraju izmiriti. Ti izvori mogu nastati po dva osnova: po osnovu neplaćenih obaveza nastalih u toku rada Službe za zapošljavanje i po osnovu zaduživanja.

Tuđi izvori su obaveze Službe za zapošljavanje i razgraničenja (npr. primljeni, a neutrošeni tekući transferi).

Sopstveni izvori sredstava sadrže izvore državnih sredstava, rezerve i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Kratkoročne tekuće obaveze (44.383 KM) sastoje se iz obaveza za projekte zapošljavanja za decembar 2011. godine i obaveza po pristiglim računima za materijal i usluge.

Obaveze prema zaposlenicima iznose 173.846 KM na ime neisplaćenih plaća zaposlenika za decembar 2011. godine.

Obaveze za redovnu novčanu naknadu iznose 643.480 KM i odnose se na decembar 2011. godine, obaveze za novčanu naknadu demobilisanih boraca iznose 810.626 KM i odnose se na juni 2008. godine, obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba iznose 1.186.715 KM i odnose se na drugo polugodište 2011. godine, a obaveze za penzijsko i invalidsko osiguranje iznose 50.058 KM i odnose se na decembar 2011. godine.

Na obavezama (konto 390) vode se i kratkoročno razgraničeni prihodi. Ovo konto obuhvata neutrošena sredstva, koje je Služba za zapošljavanje dobila od Federalnog zavoda za zapošljavanje i Vlade Zeničko-dobojskog kantona na ime finansiranja programa zapošljavanja za 2011. godinu (481.748 KM). Ostali razgraničeni prihodi sastoje se iz razgraničenih prihoda od kamate za dugoročne kredite u iznosu od 12.120 KM, razgraničenih prihoda od zakupnine poslovnog prostora u iznosu od 10.683 KM, razgraničenih prihoda po neraspoređenom prilivu od prodaje stanova u iznosu od 14.681 KM.

U toku 2011. godine došlo je do povećanja izvora sredstava, odnosno pasive sa 10.427.954 KM, koliko je iznosila u 2010. godini, na 10.621.575 KM, odnosno za 193.621 KM ili za 1,82%. Razlog povećanja izvora sredstava je porast obaveza za materijalnu i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba.

Na kraju 2011. godine ukupna pasiva iznosi 10.621.575 KM, od čega sopstveni izvori učestvuju sa 7.193.235 KM ili 67,72%, a tuđi izvori sa 3.428.340 KM ili sa 32,28%.

Pregled obaveza dat je u narednoj tabeli:

**Tabela 3 Obaveze (tuđi izvori)**

| R. broj       | Pasiva                       | 2010. Iznos u KM  | 2011. Iznos u KM  | Razlika kol. (4-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| 1             | 2                            | 3                 | 4                 | 5                  | 6                      |
| 1.            | Kratkoročne obaveze          | 54.812            | 44.383            | -10.429            | 80,97                  |
| 2.            | Obav.prema zaposlenima       | 195.332           | 173.846           | -21.486            | 89,00                  |
| 3.            | Obaveze za RNN               | 502.802           | 643.480           | 140.678            | 127,98                 |
| 4.            | Obaveze za NNDB              | 0                 | 810.626           | 810.626            | 0                      |
| 5.            | Obaveze za zdravstveno osig. | 0                 | 1.186.715         | 1.186.715          | 0                      |
| 6.            | Obaveze za PIO nezaposlenih  | 31.734            | 50.058            | 18.324             | 157,74                 |
| 7.            | Razgraničeni prihodi         | 1.940.789         | 519.232           | -1.421.557         | 26,75                  |
| 8.            | Izvori državnih sredstava    | 7.682.219         | 7.172.969         | -509.250           | 93,37                  |
| 9.            | Zakonske reserve             | 20.266            | 20.266            | 0                  | 100,00                 |
| <b>Ukupno</b> |                              | <b>10.427.954</b> | <b>10.621.575</b> | <b>193.621</b>     | <b>101,86</b>          |

#### 1.4. Kapital (vlastiti izvori)

Izvori državnih sredstava u 2011. godini (7.172.969 KM) sastoje se od stalnih sredstava (6.958.107 KM) i novčanih sredstava (214.862 KM).

**Tabela 4 Kapital (vlastiti izvori)**

| R. broj       | Kapital (vlastiti izvori) | 2010. Iznos u KM | 2011. Iznos u KM | Razlika kol.(4-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|---------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| 1             | 2                         | 3                | 4                | 5                 | 6                      |
| 1.            | Izvori državnih sredstava | 7.682.219        | 7.172.969        | -509.250          | 93,37                  |
| 2.            | Zakonske rezerve          | 20.266           | 20.266           | 0                 | 100,00                 |
| <b>Ukupno</b> |                           | <b>7.702.485</b> | <b>7.193.235</b> | <b>-509.250</b>   | <b>93,39</b>           |

## 1.5. Vanbilansna evidencija

Vanbilansnim evidencijama obuhvaćeni su: poslovni prostor Biroa rada u Žepču, neisplaćena sredstva za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja lica sa invaliditetom, neisplaćeni umanjeni iznos redovnih novčanih naknada (RNN) i neisplaćene novčane naknade demobilisanih boraca (NNDB).

### 1.5.1. Sredstva za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja invalida

Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju lica sa invaliditetom (Službene novine FBiH broj: 9/10) propisana je obaveza obračunavanja i uplate sredstava za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja lica sa invaliditetom u iznosu od 25% prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku za svaku invalidnu osobu koju je Služba za zapošljavanje trebala, a nije zaposlila. Zakon je stupio na snagu 06. marta 2010. godine, ali instrukcije za uplatu još nisu precizno definisane. Broj žiro-računa i vrsta prihoda objavljeni su u Pravilniku o načinu uplate javnih prihoda na teritoriji FBiH sredinom 2011. godine. Ostala je obaveza da se objavi uputstvo u kojem će biti date precizne instrukcije za uplatu sredstava za ove namjene na za to predviđeni broj žiro-računa.

Potencijalna obaveza vanbilansno je evidentirana u iznosu od cca 12.000 KM, ukoliko se bude odnosila na period od dana stupanja Zakona na snagu.

### 1.5.2. Redovne novčane naknade

Zbog nepovoljne finansijske situacije Služba za zapošljavanje 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. Kada bi svi korisnici umanjene novčane naknade ostvarili pravo na razliku koju traže, ne računajući sudske troškove, kamate i bankarske usluge nastale radi izvršenja rješenja o izvršenju, Služba za zapošljavanje bi trebala isplatiti:

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| -za period V-XII 2009. godinu iznos od ..... | 2.443.857 KM |
| -za period I-IV 2010. godinu iznos od .....  | 1.906.548 KM |
| Ukupno.....                                  | 4.350.405 KM |

Od navedenog iznosa u toku 2011. godine izmirene su obaveze po osnovu umanjene novčane naknade u ukupnom iznosu od 556.396 KM, tako da je stanje potencijalne obaveze na dan 31. decembar 2011. godine 3.794.009 KM. Isplate umanjene novčane naknade vršene su po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 324.123 KM i po osnovu vanskudskih poravnanja 232.273 KM.

### 1.5.3. Novčane naknade demobilisanih boraca

Bilansom stanja nisu obuhvaćene novčane naknade demobilisanih boraca (u daljem tekstu: NNDB) za dio juna 2008. godine. Razlozi zbog kojih nisu bilansom obuhvaćene neisplaćene novčane naknade su neriješeni izvori finansiranja. U proteklom periodu NNDB finansirali su Budžet FBiH, Federalni zavod za zapošljavanje, Budžet Zeničko-dobojskog kantona i Služba za zapošljavanje.

Neizvjesna je budućnost boračkih naknada. Služba ne može u svoju bilansu knjižiti obavezu koju će plaćati budžeti i Federalni zavod. Ovakvim načinom stvarao bi se negativan finansijski rezultat u jednom vremenskom periodu za tuđe obaveze, a ako bi se dobili tekući transferi u nekom drugom vremenskom periodu tada bi se stvarao pozitivan finansijski rezultat. Odlukom Upravnog odbora odlučeno je da se vanbilansno vode obračunate novčane naknade kao potencijalne obaveze. U momentu kada se obezbijede

sredstva tada bi se za taj iznos provela odgovarajuća knjiženja i na prihodima i na rashodima, uz odgovarajuća evidentiranja i u vanbilansnim evidencijama.

Preostali dio neisplaćene NNDB za juni 2008. godine iznosi 803.864 KM, naknadni obračuni 151 KM, ukupno 804.015 KM.

Služba za zapošljavanje je za juni 2008. godine izmirila svoj dio obaveza za NNDB u skladu sa Zakonom o pravima nezaposlenih demobilisanih boraca i članova njihovih porodica. Da bi se realizovala isplata preostalog dijela novčane naknade nezaposlenim demobilisanim borcima nedostaje 804.015 KM, koje po Zakonu trebaju obezbijediti Federacija i kantoni. Obzirom na postojeću finansijsku situaciju, Služba nije u mogućnosti sudjelovati u obezbjeđenju sredstava za neisplaćeni dio NNDB, niti za to postoji zakonska obaveza. Zakon o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba je lex specialis zakon ustanova za zapošljavanje. Po ovom Zakonu utvrđen je redoslijed korištenja sredstava iz domena zapošljavanja, a to je: administrativni troškovi službi, materijalna i socijalna sigurnost nezaposlenih osoba. Ove odredbe su unesene i u finansijski planove.

## 2. Uspješnost

### 2.1. Elementi uspješnosti

Finansijski rezultat se često koristi kao mjerilo uspješnosti. Elementi koji su direktno povezani sa mjerenjem finansijskog rezultata su prihodi i rashodi.

U ovom radu kao mjerilo uspješnosti koristit ćemo raspoloživa novčana sredstva i izdatke. Pod pojmom raspoloživih novčanih sredstava podrazumjevamo ukupne prihode i ostala sredstva. Pod pojmom izdataka podrazumjevamo tekuće rashode i ostale izdatke.

### 2.2. Raspoloživa novčana sredstva

Struktura raspoloživih novčanih sredstava prikazana je u narednoj tabeli:

**Tabela 5 Raspoloživa novčana sredstva**

| R. broj                           | Raspoloživa novčana sredstva | Ostvareno 2010. u KM | Ostvareno 2011. u KM | Razlika kol. (4-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| 1                                 | 2                            | 3                    | 4                    | 5                  | 6                      |
| 1.                                | Doprinosi                    | 10.981.864           | 11.401.805           | 419.941            | 103,82                 |
| 2.                                | Sredstva za volontere        | 534.338              | 573.574              | 39.236             | 107,34                 |
| 3.                                | Neporezni prihodi            | 48.372               | 214.090              | 165.718            | 442,59                 |
| 4.                                | Tekući (primljeni) grantovi  | 12.787.554           | 12.462.789           | -324.765           | 97,46                  |
| 5.                                | Ukupni prihodi (od 1 do 4)   | 24.352.128           | 24.652.258           | 300.130            | 101,23                 |
| 6.                                | Povrat kredita               | 32.263               | 20.096               | -12.167            | 62,29                  |
| 7.                                | Pren. sredstva iz prošl.god. | 0                    | 0                    | 0                  | 0                      |
| 8.                                | Ostala sredstva (6+7)        | 32.263               | 20.096               | -12.167            | 62,29                  |
| <b>Raspoloživa sredstva (5+8)</b> |                              | <b>24.384.391</b>    | <b>24.672.354</b>    | <b>287.963</b>     | <b>101,18</b>          |

**Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti** su osnovni izvor prihoda ustanova za zapošljavanje. Stope doprinosa su propisane zakonom.

Izmjenama Zakona o doprinosima („Službene novine FBiH“ broj 14/08, od 24. marta 2008. godine) koje su stupile na snagu od 01. januara 2009. godine smanjene su bruto stope doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti s 2,5 na 2%.

Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti uplaćeni na žiro-račun Službe za zapošljavanje u vremenu od 01. januara do 31. decembra 2011. godine iznose 11.401.805 KM i veći su od prošlogodišnjih (10.981.864 KM) za 419.941 KM, odnosno za 3,82% od doprinosa ostvarenih u istom obračunskom periodu prošle godine.

**Sredstva za osiguranje volontera** uplaćena su u iznosu od 571.937 KM, a sredstva za osiguranje pripravnika u iznosu od 1.637 KM. U poređenju sa 2010. godinom (534.338 KM) sredstva za volontere i pripravnike veća su za 39.236 KM ili za 7,34%.

**Ostali (neporezni) prihodi** su prihodi od imovine (prihodi od kamata za depozite u banci, prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostorija, prihodi od pružanja javnih usluga - izdavanje radnih dozvola, prihodi od ostalih povrata i ostali prihodi). Ostvareni su u iznosu od 214.090 KM. Veći su od prošlogodišnjih za 342,59%.

Primljeni **tekući transferi** iznose 12.944.537 KM, a prihod od tekućih transfera (utrošeni tekući transferi) je 12.462.789 KM. Neutrošeni tekući transferi u iznosu od 481.748 KM odnose se na programe zapošljavanja čija je realizacija u toku. Manji su od prošlogodišnjih za 324.765 KM.

**Prihodi** iznose 24.652.258 KM. U poređenju sa 2010. godinom (24.352.128 KM) veći su za 300.130 KM, odnosno za 1,23%, a u odnosu na planirane (27.345.095 KM) manji su za 2.692.837 KM ili za 9,85%.

U **ostala novčana sredstva** ubrajamo: primljene otplate datih dugoročnih kredita i prenesena sredstva iz prethodne godine.

Primljeni **anuiteti po datim dugoročnim kreditima** u vremenu od 01. januara do 31. decembra 2011. godine iznose 20.528 KM, po osnovu glavnica 20.096 KM i po osnovu kamata 432 KM. Planom je predviđeno da se vrati 19.998 KM, a ostvareno je 20.096 KM. U odnosu na plan više je ostvareno za 98 KM ili 0,49%. U odnosu na ostvarenje iz 2010. godine (32.263 KM), manje je ostvareno za 12.167 ili za 37,71%.

U obračun finansijskog rezultata za 2011. godinu nisu uključena **prenesena sredstva** iz ranijih godina.

**Raspoloživa novčana sredstva** (24.672.354 KM) ostvarena u 2011. godini veća su od novčanih sredstava koja su bila na raspolaganju u toku 2010. godine (24.384.391 KM) za 287.963 KM, odnosno za 1,18%. U odnosu na planirana (27.365.093 KM) manja su za 2.692.739 KM ili za 9,84%. Razlozi su smanjena sredstva tekućih transfera za finansiranje novčane naknade demobilisanih boraca.

### 2.3. Izdaci

Pregled izdataka dat je u narednoj tabeli:

**Tabela 6 Izdaci**

| R. broj                    | Izdaci                   | Ostvareno 2010. u KM | Ostvareno 2011. u KM | Razlika kol. (2-3) | Indeks kol. (4:3) x100 |
|----------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| 1                          | 2                        | 3                    | 4                    | 5                  | 6                      |
| 1.                         | Administrativni troškovi | 2.207.179            | 2.651.365            | 444.186            | 120,12                 |
| 2.                         | Izdaci za nezaposlene    | 22.142.002           | 22.297.714           | 155.712            | 100,70                 |
| 3.                         | Tekući rashodi (1+2)     | 24.349.181           | 24.949.079           | 599.898            | 102,46                 |
| 4.                         | Stalna sredstva          | 3.227                | 106.419              | 103.192            | 3.297,77               |
| 5.                         | Rezerve                  | 0                    | 0                    | 0                  | 0,00                   |
| 6.                         | Ostali izdaci (3+4)      | 3.227                | 106.419              | 103.192            | 3.297,77               |
| <b>Ukupni izdaci (3+6)</b> |                          | <b>24.352.408</b>    | <b>25.055.498</b>    | <b>703.090</b>     | <b>102,89</b>          |

**Administrativni troškovi** Službe za zapošljavanje dijele se na:

- plaće i naknade zaposlenih i
- izdatke za materijal i usluge.

Na **administrativne troškove** za rad Službe u 2011. godini utrošeno je 2.651.365 KM što predstavlja 16,28% ukupno uplaćenih doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti (16.288.293 KM) sa područja Zeničko-dobojskog kantona na račune Službe i Federalnog zavoda.

**Plaće** zaposlenika (1.752.274 KM) veće su od prošlogodišnjih (1.542.607 KM) za 209.667 KM, odnosno za 13,59%. Povećanje troškova plaća je posljedica rasta broja zaposlenih, rasta osnovice i povećanja plaća po osnovu minulog rada. U odnosu na plan (1.771.400 KM) manje su za 19.126 KM ili za 1,08%.

**Naknade** troškova zaposlenih u ovom izvještajnom periodu (284.057 KM) **manje** su za 33.744 KM, odnosno za 13,48% od naknada ostvarenih u izvještajnom periodu prošle godine (250.313 KM). U poređenju sa planom (326.797 KM) manje su za 42.740 KM, odnosno za 13,08%.

Sredstva za plaće i naknade (2.036.331 KM) u odnosu na 2010. godinu (1.792.920 KM) veća su za 243.411 KM, odnosno za 13,58%. U odnosu na plan (2.098.197 KM) ostvarene plaće i naknade manje su za 61.866 KM, odnosno za 2,95%.

**Izdaci za materijal i usluge** (615.034 KM) manji su od planiranih (861.036 KM) za 246.002 KM, odnosno za 28,57%. U poređenju sa izdacima ostvarenim u istom obračunskom periodu prošle godine (414.259 KM) veći su za 200.775 KM ili za 48,47%.

Rashodi po osnovu **materijalne i socijalne sigurnosti** (19.144.770 KM) manji su u odnosu na isti obračunski period prošle godine (20.191.587 KM) za 1.046.817 KM, odnosno za 5,18%. U odnosu na plan (20.654.055 KM) isplaćena sredstva po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti (19.144.770 KM) manja su za 1.509.285 KM, odnosno za 7,31%.

**Broj korisnika novčane naknade** u 2011. godini (5.671) manji je za 982, odnosno 14,76% nego u 2010. godini (6.653).

**Izdaci za redovnu novčanu naknadu** (6.619.007 KM) u 2011. godini u poređenju sa prošlom godinom (6.644.739 KM) manji su za 25.732 KM ili za 0,39%.

U toku 2011. godine izdaci za novčanu naknadu (6.062.611 KM) uvećani su za izmirene obaveze po osnovu **umanjene novčane naknade** iz ranijeg perioda u ukupnom iznosu od 556.396 KM, što čini 12,79% ukupnog umanjenja novčane naknade. Isplate umanjene novčane naknade vršene su po osnovu sudskih rješenja o izvršenju u iznosu od 324.123 KM i po osnovu vansudskih poravnanja u iznosu od 232.273 KM.

Osim troškova osnovnog duga, Služba je izmirila obaveze po osnovu **izvršenja rješenja o izvršenju** u ukupnom iznosu od 66.643 KM, od čega sudski troškovi iznose 15.423 KM, zatezne kamate 47.743 KM i bankarske usluge izvršenja rješenja o izvršenju 3.477 KM. Troškovi izvršenja postupka čine 20,56% osnovnog duga za redovnu novčanu naknadu izmirenog tokom 2011. godine.

**Izdaci za NNDB** u 2011. godini, bez provizije banaka su 7.158.529 KM. U odnosu na prošlu godinu (8.634.663 KM) manji su za 1.476.134 KM ili za 17,10%. Služba je, osim obaveza za glavnice, izmirila obaveze po osnovu izvršenja rješenja o izvršenju u iznosu od 82.149 KM, od čega sudski troškovi iznose 2.739 KM, zatezne kamate 78.520 KM i bankarske usluge izvršenja rješenja o izvršenju 890 KM.

**Izdaci za zdravstveno osiguranje** u toku 2011. godine veći su od izdataka ostvarenih u toku 2010. godine, a manji su od planiranih izdataka za 2011. godinu. U odnosu na plan (3.517.930 KM), izdaci za zdravstveno osiguranje (3.484.645 KM) manji su za 33.285 KM, odnosno za 0,95%. U odnosu na izdatke za zdravstveno osiguranje ostvarene u toku 2010. godine (3.317.960 KM), veći su za 166.685 KM, odnosno za 5,02%.

**Broj korisnika zdravstvenog osiguranja** na dan 31. XII 2011. godine iznosio je 47.925 u odnosu na stanje od 31. XII 2010. godine (45.971) veći je za 1.954 odnosno za 4,25%. Po ovom osnovu došlo je do povećanja izdataka za zdravstveno osiguranje. Porast bruto plaća u FBiH imao je za posljedicu porast osnovice za obračun doprinosa, a time i rast ove vrste izdataka.

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2011. godine Kantonalni zavod za medicinu rada medicinski je obradio 262 nezaposlene osobe i uputio na IPK, koja radi u

okviru Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. IPK je ocijenila 174 nezaposlene osobe, i tom prilikom utvrdila:

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| I kategoriju invalidnosti kod .....              | 55 osoba  |
| II kategoriju invalidnosti kod .....             | 46 osoba  |
| Ispitivanje ili liječenje nije završeno za ..... | 42 osobe  |
| Ne postoji invalidnost kod .....                 | 31 osobe  |
| Ukupno su ocijenjene .....                       | 174 osobe |
| Neocijenjeno je .....                            | 88 osoba  |

Planom za ove namjene predviđeno je 164.000 KM, utrošeno je 147.999 KM. U odnosu na plan manje je utrošeno 16.001 KM ili 9,76%. U poređenju sa prethodnom godinom (149.575 KM) manje je utrošeno 1.576 KM ili 1,05%.

**Izdaci za penzijsko i invalidsko osiguranja** (član 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba) u 2011. godini iznosili su 458.937 KM. U odnosu na isti period prošle godine (299.981 KM) izdaci po ovom osnovu veći su za 158.956 KM, odnosno za 52,99%.

**Broj korisnika penzijsko i invalidskog osiguranja** povećao se sa 123 na 274, odnosno za 122,76%.

**Pravo na penzijsko i invalidsko osiguranje prema Programu za socijalno zbrinjavanje** u toku 2011. godine koristilo je 129 osoba i za to je utrošeno 1.275.653 KM. U poređenju sa prošlom godinom izdaci su veći za 130.984 KM ili za 11,44%, broj korisnika je veći za 59 ili 84,29%. Planirano je 1.275.653 KM koliko je i utrošeno. Sredstva za ove namjene potiču iz tekućeg transfera Federalnog zavoda za zapošljavanje.

**Izdaci za finansiranje poticaja zapošljavanja** u toku 2011. godine iznosili su 3.152.944 KM. U poređenju sa istom vrstom izdataka ostvarenih u toku 2010. godine (1.950.415 KM) veći su za 1.202.529 KM ili za 61,66%, odnosno 1,617 puta.

Sredstva za finansiranje poticaja iz sopstvenih izvora iznose 517.257 KM (16,41%) i iz tuđih izvora 2.635.687 KM (83,59%). Tuđi izvori su Federalni zavod za zapošljavanje, Zeničko-dobojski kanton, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike i Razvojni program Ujedinjenih nacija.

Kroz razne poticaje za zapošljavanje sredstva je koristilo 2.149 osoba.

Rekapitulacija finansiranja data je u narednoj tabeli:

**Tabela 5 Poticaji zapošljavanja i izvori finansiranja**

| Naziv poticaja                   | Izvori finansiranja i broj korisnika |         |        |            |             |
|----------------------------------|--------------------------------------|---------|--------|------------|-------------|
|                                  | SZZ                                  | ZDK     | FZZZ   | FMR<br>iSP | Br.<br>kor. |
| 1                                | 2                                    | 3       | 4      | 5          | 6           |
| Volonteri (refundacija)          | 438.749                              | -       | -      | -          | 561         |
| Volonteri (stručni ispit)        | 48.000                               | -       | -      | -          | 208         |
| Stručna obuka-informatika        | 424                                  | -       | -      | -          | 10          |
| Anketiranje poslodavaca          | 35                                   | -       | 4.497  | -          | 0           |
| Razni troškovi finansiranja      | 9.474                                | -       | -      | -          | 0           |
| Pripravnici (ZDK)                | 10.683                               | 115.992 | -      | -          | 97          |
| SSNESP u 2010-zapošljavanje      | -                                    | -       | -      | 537.019    | 247         |
| SSNESP u 2010-samozapošljavanje  | -                                    | -       | -      | 112.018    | 54          |
| SSNESP u 2010-obuka              | 5.492                                | -       | 5.608  | 119.253    | 174         |
| Edukacijom do zaposlenja (2010.) | -                                    | -       | 60.500 | -          | 57          |
| Informatička obuka               | -                                    | -       | 30.000 | -          | 126         |

| Naziv poticaja                      | Izvori finansiranja i broj korisnika |                |                  |                |              |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
|                                     | SZZ                                  | ZDK            | FZZZ             | FMR<br>iSP     | Br.<br>kor.  |
| Edukacijom do poslodavca            | -                                    | -              | 31.500           | -              | 21           |
| Zapošljavanja mladih osoba          | -                                    | -              | 645.467          | -              | 158          |
| Zapošljavanje i samozap. invalida   | -                                    | -              | 128.393          | -              | 22           |
| Zapošljavanje i samozap. žena       | -                                    | -              | 32.200           | -              | 21           |
| Zapošljavanje i samozap. žena 2011. | -                                    | -              | 517.200          | -              | 146          |
| VSS pripravnici (ZDK)               | -                                    | 236.583        | -                | -              | 200          |
| Program 400+                        | -                                    | -              | 42.657           | -              | 39           |
| Mladi poduzetnik                    | -                                    | -              | 16.800           | -              | 6            |
| Zapošljavanje Roma                  | 4.400                                | -              | -                | -              | 2            |
| <b>Ukupno</b>                       | <b>517.257</b>                       | <b>352.575</b> | <b>1.514.822</b> | <b>768.290</b> | <b>2.149</b> |
| <b>Ukupni izdaci</b>                | <b>3.152.944</b>                     |                |                  |                | <b>2.149</b> |

**Ostali izdaci** (106.419 KM) sastoje se od kapitalnih izdataka za nabavku kompjuterske opreme, namještaja i opreme za prenos podataka i glasa. U ovoj izvještajnoj godini nisu izdvajanja sredstva za rezerve.

#### 2.4. Priznavanje raspoloživih sredstava i izdataka

Finansijski izvještaj je sastavljen na osnovu računovodstvenog načela modificiranog nastanka poslovnog događaja. Prema ovom načelu prihodi i primici se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi, odnosno naplaćeni.

Prema tome, kao prihod iskazuju se samo oni prihodi koji su naplaćeni do 31. XII izvještajne godine i koji se odnose na period do 31. XII, kao i oni prihodi koji su naplaćeni ubrzo nakon 31. XII (do 31. januara naredne godine), uz neophodan uslov da se i u tom slučaju radi o prihodima koji se odnose na period do 31. XII.

Priznavanje izdataka izvanbudžetski fondovi provode prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja. U pogledu rashoda, modificirana akrealna osnova kod budžetskog knjigovodstva potpuno je identična punoj (nemodificiranoj) akrealnoj računovodstvenoj osnovi koja važi za profitni sektor.

#### 2.5. Finansijski rezultat

Razlikovanje stavki prihoda i rashoda i njihovo kombinovanje na različite načine omogućava da se prikaže nekoliko mjerila uspješnosti Službe za zapošljavanje (finansijskog rezultata).

##### a) Finansijski rezultat sa stanovišta prihoda i rashoda.

Razlika između prihoda i rashoda predstavlja suficit, ako su prihodi veći od rashoda. Ako su rashodi veći od prihoda nastaje deficit.

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| -Prihodi.....                       | 24.652.258 KM |
| -Rashodi.....                       | 24.949.079 KM |
| Finansijski rezultat (deficit)..... | -296.821 KM   |

U obračun finansijskog rezultata ušli su prihodi, koji se po analitičkom kontnom planu vode na klasi sedam (doprinosi, neporezni prihodi i tekući transferi koje je Služba primila) i rashodi, koji se vode na klasi šest (plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi namijenjeni za nezaposlene osobe, izdaci za kamate i ostale naknade).

**b) Finansijski rezultat sa stanovišta prihoda, te rashoda i kapitalnih izdataka:**

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| -Prihodi.....                       | 24.652.258 KM |
| -Rashodi i kapitalni izdaci         | 25.055.498 KM |
| Finansijski rezultat (deficit)..... | -403.240 KM   |

Deficit pod a) je uvećan za kapitalne izdatke u iznosu od 106.419 KM.

**c) Finansijski rezultat sa stanovišta raspoloživih sredstava i izdataka** (prema obrascima za finansijsko izvještavanje br. 12 i 13):

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| -Raspoloživa sredstva.....          | 24.672.354 KM |
| -Rashodi i kapitalni izdaci         | 25.055.498 KM |
| Finansijski rezultat (deficit)..... | -383.144 KM   |

Ostvareni finansijski rezultat (deficit) u iznosu od 296.821 KM pokrit će se iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima prenesenog iz ranijih godina.

**3. Novčani tokovi****Tabela 6 Iskaz o novčanim tokovima**

| R.br. | Pozicija                         | Iznosi za 2010. godinu u KM | Iznosi za 2011. godinu u KM | Razlika kol. (4-3) | Indeks kol. (4:3)x100 |
|-------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1     | 2                                | 3                           | 4                           | 5                  | 6                     |
| 1.    | Ukupni novčani primici           | 25.621.848                  | 23.251.258                  | -2.370.590         | 90,75                 |
| 2.    | Ukupne novčane isplate           | 24.249.307                  | 22.919.735                  | -1.329.572         | 94,52                 |
| 3.    | Neto novčani primici             | 1.372.541                   | 225.104                     | -1.147.437         | 16,40                 |
| 4.    | Saldo gotovina na početku godine | 1.682.688                   | 3.055.229                   | 1.372.541          | 181,57                |
| 5.    | Saldo gotovina na kraju godine   | 3.055.229                   | 3.280.333                   | 225.104            | 107,37                |

**4. Planovi**

Prikupljanje finansijskih sredstava i njihova upotreba u toku godine usklađivani su sa Finansijskim planom Službe za zapošljavanje za 2011. godinu.

Skupština Zeničko-dobojskog kantona, na 2. nastavku 1. Konstituirajuće sjednice 6. saziva održanom 28. decembra 2010. godine donijela je Odluku o davanju saglasnosti na Finansijski plan JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2011. godinu broj: 01-14-33566/10 od 28. 12. 2010. godine.

U toku realizacije plana u prvih devet mjeseci ove godine došlo je do izvjesne disproporcije (debalansa) usvojenog Finansijskog plana, pa se ukazala potreba za njegovom izmjenom, odnosno ponovnim uspostavljanjem njegove ravnoteže (rebalansa).

Upravni odbor Službe za zapošljavanje je, na 31. sjednici održanoj 23. novembra 2011. godine, donio Prijedlog Izmjena Finansijskog plana za 2011. godinu.

Skupština Zeničko-dobojskog kantona, na 16. sjednici, održanoj 29. decembra 2011. godine, donijela je Odluku o davanju saglasnosti na Izmjene Finansijskog plana JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2011. godinu, broj: 01-14-32964/11 od 30. decembra 2011. godine.

Predsjednik  
Upravnog odbora

Buro Senad, dipl. pravnik

## Sadržaj

## Strana

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Uvod .....                                                                   | 1  |
| 1. Finansijski položaj.....                                                  | 2  |
| 1.1. Elementi finansijskog položaja.....                                     | 2  |
| 1.2. Raspoloživa sredstva.....                                               | 2  |
| 1.3. Obaveze .....                                                           | 3  |
| 1.4. Kapital (vlastiti izvori) .....                                         | 4  |
| 1.5. Vanbilansna evidencija .....                                            | 5  |
| 1.5.1. Sredstva za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja invalida ..... | 5  |
| 1.5.2. Redovne novčane naknade .....                                         | 5  |
| 1.5.3. Novčane naknade demobilisanih boraca .....                            | 5  |
| 2. Uspješnost.....                                                           | 6  |
| 2.1. Elementi uspješnosti .....                                              | 6  |
| 2.2. Raspoloživa novčana sredstva .....                                      | 6  |
| 2.3. Izdaci .....                                                            | 7  |
| 2.4. Priznavanje raspoloživih sredstava i izdataka.....                      | 10 |
| 2.5. Finansijski rezultat .....                                              | 10 |
| 3. Novčani tokovi .....                                                      | 11 |
| 4. Planovi .....                                                             | 11 |