

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona-Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 7/10), a u vezi sa članom 98. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15 i 91/15) na prijedlog Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 140. sjednici, održanoj dana 12.04.2018. godine, d o n o s i

## **ZAKLJUČAK**

### **I.**

Prihvata se Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2017. godinu.

### **II.**

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

### **III.**

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-\_\_\_\_\_ /18.

Datum, 12.04.2018. godine

Z e n i c a

**PREMIJER**

*Miralem Galijašević*

DOSTAVLJENO:

1x Stručna služba Skupštine,

1x Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice,

1x JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona,

1x a/a.



Broj: 01-49-800/18

Datum: 22.02.2018. godine

## **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2017. GODINU (IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA)**

### **Uvod**

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

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

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

Godišnji finansijski izvještaji Službe se sastoje od računovodstvenih iskaza i tekstualnog dijela. Služba sastavlja slijedeće 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 periodični finansijski izvještaj za 01.01. do 31.12.2017. godine na slijedećim 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.

U tekstualnom dijelu izvještaja za 2017. godinu prezentiraju se oblasti, koje su propisane članom 31. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Do 05. marta 2018. godine finansijski izvještaj za 2017. godinu, se dostavlja resornom ministarstvu, Kantonalnom ministarstvu finansija i Federalnom ministarstvu finansija. Služba izvještaj dostavlja i Federalnom zavodu za zapošljavanje.

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

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

## **1. ANALIZA SITUACIJE NA TRŽIŠTU RADA**

Generalna ocjena o ekonomiji BiH u 2017. godini je da je ostvaren minimalni napredak. Postignuti su simbolični pomaci u pozitivnim makroekonomskim kretanjima. BiH je očuvala stabilnost nominalnih ekonomskih indikatora (domaća valuta, fiksiran devizni kurs i politika valutnog odbora, niska stopa inflacije), ali i dalje ostaju negativna kretanja realnih ekonomskih indikatora, koji pokazuju probleme u funkcionisanju ekonomije (visoka stopa nezaposlenosti, visok deficit trgovinskog i platnog bilansa, pad direktnih stranih investicija, budžetski deficiti, nedovoljna stopa ekonomskog rasta i dr.).

Kretanja na tržištu rada ZE-DO kantona usko su povezana sa trendovima ekonomskog razvoja i privrede u cjelini. U 2017. godini zabilježen je pad nezaposlenosti na evidencijama Službe, te je postojao trend rasta novozaposlenih osoba sa evidencija na biroima Službe. Krajem 2017. godine broj registrovanih nezaposlenih osoba (61.801 nezaposlene osobe) smanjio se za 4.401 osoba u odnosu na isti period prethodne godine (66.202 nezaposlene osobe). Povećan je broj korisnika novčane naknade za 115 korisnika. Došlo je do smanjenja broja korisnika zdravstvenog osiguranja za 1.064 korisnika, a zapošljavanje stranaca smanjeno je za 15 osoba.

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 61.801 nezaposlene osobe i posredovanje u zapošljavanju za 19.424 osobe, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za 8.376 korisnika, zdravstveno osiguranje za oko 50.074 nezaposlene osobe, te penzijsko-invalidsko osiguranje (prijeratni stečaj preduzeća i član 31.) za 166 osoba, izdavanje 142 radne dozvole stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda i provođenje programa tržišta rada.

## **2. ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA**

Na osnovu člana 27. Zakona o budžetima u FBiH (Službene novine FBiH, broj: 102/13, 09/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15 i 104/16), te člana 33. i 72. Statuta JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona (Službene novine ZDK, broj: 14/06, 01/11, 02/12, 07/15 i 13/16), Upravni odbor Službe na 11. sjednici održanoj dana 20.12.2016. godine donosi Odluku broj: 03-49-1-5463-2/16 kojom se usvaja Finansijski plan JU Služba za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona za 2017.godinu.

Na navedenu Odluku Skupština Zeničko-dobojskog kantona na 36. sjednici održanoj 28. decembra 2016. godine je dala saglasnost broj: 01-14-21322/16 od 28.12.2016. godine.

U periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, izvršeno je dvadesetsedam preraspodjela sredstava rashoda u Finansijskom planu Službe za 2017. godine u skladu

## 2.1. Raspoloživa novčana sredstva

Ostvarena raspoloživa novčana sredstva u 2017. godini (20.150.082 KM) veća su od sredstava koja su bila na raspolaganju u toku 2016. godine (18.209.228 KM) za 1.940.854 KM, odnosno za 10,66%. U odnosu na planirana (21.753.724 KM) manja su za 1.603.642 KM ili za 7,37%.

Pregled prihoda i primitaka za 2017. godinu dat je u slijedećoj tabeli:

**Tabela 1** **Pregled prihoda i primitaka**

R.b.	Opis	Ostvarenje I-XII-2016.	Ostvarenje I-XII-2017.	Plan I-XII 2017.	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (%)	Ostvarenje plana 2017. (%)
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>PRIHODI I PRIMICI (2+22)</b>	<b>18.209.228</b>	<b>20.150.082</b>	<b>21.753.724</b>	<b>110,66</b>	<b>92,63</b>
<b>2</b>	<b>PRIHODI (3+4+5+16+18+22)</b>	<b>18.195.151</b>	<b>20.129.974</b>	<b>21.734.654</b>	<b>110,63</b>	<b>92,62</b>
3	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	13.515.486	14.731.450	14.198.265	<b>109,00</b>	<b>103,76</b>
4	Sredstva za volontere i pripravnika	62.107	6.953	23.987	<b>11,20</b>	<b>28,99</b>
<b>5</b>	<b>Prihodi od imovine (od 6 do 15)</b>	<b>244.165</b>	<b>184.566</b>	<b>267.092</b>	<b>75,59</b>	<b>69,10</b>
6	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine	1.205	1.385	2.500	<b>114,94</b>	<b>55,40</b>
7	Prihodi od kamate za depozite u banci	368	84	92	<b>22,83</b>	<b>91,30</b>
8	Prihodi ostvareni prodajom stanova	28	13	75	<b>46,43</b>	<b>17,33</b>
9	Kamate primljene od datih kredita za zapošljavanje	129	0	525	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	Prihodi od pružanja usluga (radne dozvole)	15.650	15.050	16.300	<b>96,17</b>	<b>92,33</b>
11	Povrat duplo plaćenih obveza	3.663	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12	Ostali povrati (povrati pretplate novčane naknade i naknade troškova zaposlenih)	210.778	165.494	240.000	<b>78,52</b>	<b>68,96</b>
13	Uplate za prekoračenje troškova PTT usluga	4	318	2.000	<b>7146,07</b>	<b>15,90</b>
14	Uplaćene refundacije bolovanja iz ranijih godina	10.568	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
15	Ostale neplanirane uplate	1.772	2.222	5.600	<b>125,43</b>	<b>39,68</b>
<b>16</b>	<b>Tekući transferi i donacije (17+18)</b>	<b>4.373.393</b>	<b>5.207.005</b>	<b>7.245.310</b>	<b>119,06</b>	<b>71,87</b>
17	Primljeni tekući transferi od kantona	436.779	512.709	698.112	<b>117,38</b>	<b>73,44</b>
<b>18</b>	<b>Transfer od FZZZ (19+20+21)</b>	<b>3.936.614</b>	<b>4.694.296</b>	<b>6.547.198</b>	<b>119,25</b>	<b>71,70</b>
19	a) Transferi za zapošljavanje	16100	40.252	5.891	<b>250,01</b>	<b>683,28</b>
20	b) Transferi za novčanu naknadu i zdrav. osiguranje nezap.osooba	3.910.514	4.654.044	6.531.307	<b>119,01</b>	<b>71,26</b>
21	c) Transferi za Sajam za zapošljavanje	10.000	0	10.000	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>22</b>	<b>KAPITALNI PRIMICI (23+24)</b>	<b>14.077</b>	<b>20.108</b>	<b>19.070</b>	<b>142,84</b>	<b>105,44</b>
23	Primici od prodaje zgrada i stamb.objekata	1.621	1.636	3.500	<b>100,95</b>	<b>46,74</b>

24	Otplate od ostalih domaćih pozajmljivanja	12.456	18.472	15.570	<b>148,29</b>	<b>118,64</b>
----	---	--------	--------	--------	---------------	---------------

**I UKUPNI PRIHODI .....20.129.974**

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 20.129.974 KM, što je 92,62% ukupno planiranog prihoda (21.734.654 KM) za 2017. godinu. U poređenju sa ostvarenjem 2016. godine (18.195.151 KM) veći su za 10,63%.

**2.1.1. Porezni prihodi ..... 14.738.403 KM**

**a) Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti ..... 14.731.450 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 2017. godini veći su od prošlogodišnjih (13.515.486 KM) za 1.215.964 KM, odnosno za 9%. Ovaj prihod veći je i od planiranog (14.198.265 KM) za 533.185 KM odnosno za 3,76%. Prosječan mjesečni prihod od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti za 2017. godinu je 1.227.621 KM, a za 2016. godinu je 1.126.291 KM.

**b) Sredstva za osiguranje volontera i pripravnike..... 6.953 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 2016. godinom (62.107 KM) uplaćena sredstva za volontere i pripravnike manja su za 88,80%, što je rezultat primjene novog Zakona o radu. Ostvareni prihodi po ovom osnovu manji su za 71,01% od planiranih (23.987 KM).

**2.1.2. Neporezni prihodi..... 184.566 KM**

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

Ostvareni prihodi čine 69,10% planiranog iznosa (267.092 KM). Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (244.165 KM) za 24,41%.

**2.1.3. Tekući transferi ..... 5.207.005 KM**

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

**a) Primljeni tekući transferi od kantona ..... 512.709 KM**

Ostvareni tekući transferi od Zeničko-dobojskog kantona iznose 512.709 KM i čine 73,44% planiranog iznosa (698.112 KM). Odnose se na finansiranje sljedećih



FZZZ i ZDK Program: Jačanje sistema srednjeg stručnog obrazovanja u ZE-DO kantonu	2017.	37.800	0	37.800
ZE-DO KANTON (PROGRAM ZAPOŠLJAVANJA PRIPRAVNIKA)	2017.	509.295	509.253	42
FZZZ (MATERIJALNO SOCIJALNA SIGURNOST NEZAPOSLENIH OSOBA)	2017.	4.654.044	4.654.044	0
<b>UKUPNO:</b>		<b>5.549.120</b>	<b>5.207.005</b>	<b>342.115</b>

## II KAPITALNI PRIMICI

U kapitalne primitke ubrajamo primljene otplate datih dugoročnih kredita za poticaj zapošljavanja i primitke od prodaje stanova. Primljene otplate po datim kreditima za zapošljavanje iznose 18.471 KM, a primici od prodaje stanova iznose 1.636 KM.

Ukupno ostvareni primici u 2017. godini (20.107 KM) veći su za 5,44% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (14.077 KM) veći su za 42,84%.

Stanje dugoročnih kredita za podsicaj zapošljavanja je slijedeće:

**Tabela 3 Dugoročni krediti**

R. b.	Banka	Preuzeta kreditna sredstva	Plasirani krediti		Izmirene obaveze do 31.12.2017.		Potraživanja po kreditima na dan 31.12.2017.	
			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	1.142.097	76.122	111.403	7.631
	%		100,00	100,00	91,11	90,89	8,89	9,11
2.	ASA banka	545.000	545.000	30.550	498.636	26.727	46.364	3.823
	%		100,00	100,00	91,49	87,49	8,51	12,51
<b>3.</b>	<b>Ukupno 1+2</b>	<b>1.798.500</b>	<b>1.798.500</b>	<b>114.303</b>	<b>1.640.733</b>	<b>102.850</b>	<b>157.767</b>	<b>11.453</b>
	%		100,00	100,00	91,23	89,98	8,77	10,02

Rok vraćanja dugoročnih kredita je istekao u februaru 2009. godine. Ukupna dugovanja iznose 169.220 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 (169.220 KM) potrebno je bankama dati nalog da poduzmu sve mjere koje im stoje na raspolaganju radi naplate kredita.

## 2.2. Rashodi i izdaci

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

Ukupni rashodi i izdaci u ovom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu od 19.958.185 KM, što čini 91.75% planiranog iznosa. Veći su od prošlogodišnjih za 17.50%.

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

Tabela 4 Pregled rashoda i izdataka

R.b.	Opis	Ostvarenj I-XII-2016.	Ostvarenj I-XII-2017.	Plan I-XII 2017.	Ostvarenje u odnosu prethodnu godinu (%)	Ostvarenje plana 2017. (%)
	1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>RASHODI I IZDACI (2+27+32)</b>	<b>16.986.140</b>	<b>19.958.185</b>	<b>21.753.724</b>	<b>117,50</b>	<b>91,75</b>
<b>2</b>	<b>RASHODI (3+18+25)</b>	<b>16.793.564</b>	<b>19.795.404</b>	<b>21.382.724</b>	<b>117,87</b>	<b>92,58</b>
<b>3</b>	<b>ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI (4+8)</b>	<b>3.388.427</b>	<b>3.946.566</b>	<b>4.722.575</b>	<b>116,47</b>	<b>83,57</b>
<b>4</b>	<b>Bruto plaće, naknade i doprinosi (5+6+7)</b>	<b>2.815.443</b>	<b>3.467.664</b>	<b>4.019.479</b>	<b>123,17</b>	<b>86,27</b>
5	Bruto plaće i naknade plaće	2.308.486	2.854.055	3.315.065	<b>123,63</b>	<b>86,09</b>
6	Naknade troškova zaposlenih	257.393	302.954	362.124	<b>117,70</b>	<b>83,66</b>
7	Doprinosi poslodavca	249.564	310.655	342.290	<b>124,48</b>	<b>90,76</b>
<b>8</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (9 do 17)</b>	<b>572.984</b>	<b>478.902</b>	<b>703.096</b>	<b>83,58</b>	<b>68,11</b>
9	Putni troškovi	10.802	10.589	19.385	<b>98,03</b>	<b>54,62</b>
10	Izdaci za energiju	75.089	79.926	108.821	<b>106,44</b>	<b>73,45</b>
11	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	140.913	171.021	193.771	<b>121,37</b>	<b>88,26</b>
12	Nabavka materijala i sitnog inventara	38.861	31.203	74.209	<b>80,29</b>	<b>42,05</b>
13	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.045	4.312	6.204	<b>85,47</b>	<b>69,50</b>
14	Unajmljivanje imovine	3.000	3.000	3.500	<b>100,00</b>	<b>85,71</b>
15	Izdaci za tekuće održavanje	42.582	10.998	16.807	<b>25,83</b>	<b>65,44</b>
16	Izdaci osiguranja, bankarske usluge i UPP	27.363	13.255	19.518	<b>48,44</b>	<b>67,91</b>
17	Ugovorene i druge posebne usluge	229.329	154.598	260.881	<b>67,41</b>	<b>59,26</b>
<b>18</b>	<b>IZDACI ZA NEZAPOSLENE (19 do 22)</b>	<b>13.368.102</b>	<b>15.818.152</b>	<b>16.621.149</b>	<b>118,33</b>	<b>95,17</b>
19	Novčana naknada	8.580.656	11.001.127	11.263.636	<b>128,21</b>	<b>97,67</b>
20	Zdravstveno osiguranje nezaposlenih	3.965.542	3.948.671	4.046.750	<b>99,57</b>	<b>97,58</b>
21	Penzijsko i inv. osiguranje nezaposlenih	365.325	322.293	606.760	<b>88,22</b>	<b>53,12</b>
<b>22</b>	<b>Finansiranje zapošljavanja (23+24)</b>	<b>456.579</b>	<b>546.061</b>	<b>704.003</b>	<b>119,60</b>	<b>77,57</b>
23	-iz sredstava Službe	0	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	-iz tuđih sredstava (transferi)	456.579	546.061	704.003	<b>119,60</b>	<b>77,57</b>
<b>25</b>	<b>DRUGI TEKUĆI RASHODI (red.br.26+27)</b>	<b>37.035</b>	<b>30.686</b>	<b>39.000</b>	<b>82,86</b>	<b>78,68</b>
26	Naknade za povrat više ili pogr.uplaćenih sredstava	1.556	7.181	15.000	<b>461,64</b>	<b>47,87</b>
27	Izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plaća	35.480	23.505	24.000	<b>66,25</b>	<b>97,94</b>
<b>27</b>	<b>KAPITALNI IZDACI (od 28 do 31)</b>	<b>192.576</b>	<b>162.781</b>	<b>171.000</b>	<b>84,53</b>	<b>95,19</b>
28	Nabavka građevina	181.364	0	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
29	Nabavka opreme	9.220	25.168	28.363	<b>272,98</b>	<b>88,74</b>
30	Nabavka ostalih sredstava u obliku prava	0	65.637	65.637	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
31	Rekonstrukcija i održavanje	1.992	71.976	77.000	<b>3613,25</b>	<b>93,48</b>
<b>32</b>	<b>REZERVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**III ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI..... 3.946.566 KM**

Ostvareni administrativni troškovi čine 83,57% planiranog iznosa (4.722.575 KM). U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (3.388.427 KM) veći su za 16,47%. Oni obuhvataju troškove plaća, naknada, doprinosa i materijalne troškove.

**2.3.1. Plaće, naknade i doprinosi ..... 3.467.664 KM**

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

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

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

Izdaci za plaće sastoje se od bruto plaća i naknada u iznosu od 2.854.055 KM, naknada troškova zaposlenih u iznosu od 302.954 KM i doprinosa na plaće u iznosu od 310.655 KM. Ostvareni izdaci za plaće, naknade i doprinose (3.467.664 KM) čine 86,27% planiranog iznosa (4.019.479 KM). U odnosu na period I-XII 2016. godine (2.815.443 KM) veći su za 23,17% , odnosno za 652.221 KM.

Do povećanja došlo je zbog povećanja broja radnika, povećanja prosječne plaće u FBiH i isplate razlika plaće u iznosu od 187.823 KM nastalih kao posljedica načina obračuna poreza na dohodak u periodu od 01.01.2013. do 31.05.2016. godine svim radnicima Službe koji nisu podnijeli tužbeni zahtjev za ostvarivanje ovog prava. Razlika plaće isplaćena je u skladu s Odlukom Upravnog odbora br: 03-49-1-4942-1/17 od 28.12.2017. godine.

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

**2.3.2. Materijal, sitan inventar i usluge ..... 478.902 KM**

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

Izdaci za materijal i usluge (478.902 KM) čine 68,11% planiranog iznosa (703.096 KM). U poređenju sa izdacima ostvarenim u istom obračunskom periodu prošle godine (572.984 KM) manji su za 16,42%.

**a) Putni troškovi ..... 10.589 KM**

Ostvareni putni troškovi čine 54,62% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 1,97%.

**b) Izdaci za električnu energiju i grijanje ..... 79.926 KM**

Ostvareni izdaci za električnu energiju i grijanje čine 73,45% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 6,44%. Ova pozicija podrazumijeva utrošak svih vrsta energenata.

**c) Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge ..... 171.021 KM**

Izdaci za komunalne usluge obuhvataju: troškove poštanskih usluga, fiksne i mobilne telefonije, interneta, vode i kanalizacije, odvoza smeća, troškove za usluge održavanje čistoće, doprinos za korištenje gradskog zemljišta i drugih usluga. Ostvareni izdaci za komunalne usluge čine 88,26% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine veći su za 21,37%.

**d) Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara ..... 31.203 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 2016. godine i umanjene za iznos neutrošenih zaliha materijala na kraju 2017. godine.

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku materijala čine 42,05% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 19,71%.

**e) Izdaci za usluge prevoza i goriva ..... 4.312 KM**

Ukupno ostvareni izdaci za usluge prevoza i goriva čine 69,50% planiranog iznosa. Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 14,53%.

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

Ukupno ostvareni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme čine 85,71% planiranog iznosa. Isti su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine.

**g) Izdaci za tekuće održavanje ..... 10.998 KM**

Ukupno ostvareni izdaci za tekuće održavanje čine 65,44% planiranog iznosa. Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine za 74,17%.

**h) Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge PP ..... 13.255 KM**

Ukupno ostvareni izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa čine 67,91% planiranog iznosa. U odnosu na isti izvještajni period prethodne godine manji su za 51,56%.

**i) Ugovorene i druge posebne usluge ..... 154.598 KM**

Ukupno ostvareni izdaci za ugovorene usluge (154.598 KM) čine 59,26% planiranog iznosa (260.881 KM). Manji su u odnosu na isti izvještajni period prethodne godine (229.329 KM) za 32,59%.

Izdaci za usluge informisanja iznose 17.868 KM. Sastoje se od izdataka za: usluge medija (3.019 KM), usluge štampanja (73 KM), reprezentacije (8.429 KM), objavljivanja tendera i oglasa (646 KM) i izdaci za informisanje - „Sajam za zapošljavanje“ (5.701 KM).

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja iznose 9.527 KM. Sastoje se od usluga stručnog obrazovanja (9.127 KM) i stručnih ispita (400 KM).

Izdaci za stručne usluge u iznosu od 27.644 KM. Sastoje se od izdataka za, pravne usluge (6.798 KM) i izdataka za hardverske i softverske usluge (20.846 KM).

Izdaci za medicinske usluge iznose 8.514 KM.

Izdaci za zatezne kamate i troškove spora iznose 20.302 KM, a sastoje se od zatezne kamate (1.350 KM) i troškova spora (18.952 KM).

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (naknade za rad Upravnog i Nadzornog odbora i naknade za ostale ugovore o angažmanu) iznose 24.096 KM.

Izdaci za posebne naknade za podsticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom iznose 15.010 KM.

Izdaci za poreze i doprinose po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iznose 24.677 KM. Sastoje se od posebne naknade na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (9.607 KM), opće vodne naknade (9.607 KM), doprinosa za zdravstveno osiguranje iz primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (1.115 KM), doprinosa za PIO/MIO na primitake od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (1.672 KM) i poreza na dohodak od druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (2.676 KM)

Izdaci za ostale usluge i dadžbine iznose 6.960 KM.

**IV IZDACI ZA NEZAPOSLENE ..... 15.818.152 KM**

Ostvareni izdaci za nezaposlene osobe u periodu I-XII 2017. godine (15.818.152 KM) veći su u odnosu na isti izvještajni period 2016. godine (13.368.102 KM) za 18,33%, a čine 95,17% planiranog iznosa (16.621.149 KM).

**2.4.1. Materijalna i socijalna sigurnost..... 15.272.091 KM**

Rashodi po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti (15.272.091 KM) veći su u odnosu na isti obračunski period prošle godine (12.911.523 KM) za 18,28%. U odnosu na plan (15.917.146 KM), isplaćena sredstva po osnovu materijalne i socijalne sigurnosti manja su za 4,05%.

**2.4.1.1. Materijalna sigurnost ..... 11.001.127 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 11.001.127 KM i čine 97,67% planiranog iznosa (11.263.636 KM). U odnosu na izdatke po ovom osnovu prethodne godine (8.580.656 KM) veći su za 28,21%. U ukupnim izdacima za novčanu naknadu u ovom izvještajnom periodu uključen je i iznos od 7.341 KM za 7 korisnika po osnovu sudskih rješenja o izvršenju zbog umanjene novčane naknade od maja 2009. do aprila 2010. godine.

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

Na desetine korisnika umanjene novčane naknade podnijeli su tužbu sudu tražeći da im se isplati razlika između pune i isplaćene naknade. Ukupno umanjena novčana naknada u periodu od maja 2009. do aprila 2010. godine iznosila je 4.350.105 KM. Stanje ove potencijalne obaveze na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.546.549 KM.

Broj korisnika novčane naknade u periodu I-XII 2017. godine (8.376) veći je za 115, odnosno 1,39% nego u istom izvještajnom periodu 2016. godine (8.261). U ukupan broj korisnika novčane naknade uključeni su i oni korisnici koji su u ovom izvještajnom periodu ostvarili naknadu po osnovu sudskih rješenja o izvršenju.

**2.4.1.2. Socijalna sigurnost ..... 4.270.964 KM**

Služba osigurava socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba uplatom doprinosa za zdravstveno i penzijsko osiguranje. U poređenju sa prethodnom godinom (4.330.867 KM), došlo je do smanjenja izdataka za socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba za 1.38%. U odnosu na plan (4.653.510 KM) ova vrsta izdataka manja je za 8,22%.

**a) Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba ..... 3.948.671 KM**

Zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba Služba izmiruje u skladu sa Odlukom o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje osiguranika Zeničko-dobojskog kantona, koju je donijela Skupština Zeničko-dobojskog kantona (Službene novine ZDK, broj: 12/13 i 14/13). Prema ovoj Odluci Služba plaća doprinos na zdravstveno osiguranje u iznosu od 1,25% na osnovicu od 40% prosječne

mjesečne bruto plaće zaposlenih na teritoriji Federacije prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, po prijavljenom licu na zdravstveno osiguranje.

Izdaci za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba (3.948.671 KM) čine 97,58% planiranog iznosa (4.046.750 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (3.965.542 KM) manji su za 0,43%, što je posljedica smanjenja broja korisnika zdravstvenog osiguranja.

Broj korisnika zdravstvenog osiguranja nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2017. godine (50.074) manji je za 1.065 osoba, odnosno 2,08% nego u istom izvještajnom periodu 2016. godine (51.139).

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 2017. godini iznosi 6,57 KM.

**b) Penzijsko-invalidsko osiguranje ..... 322.293 KM**

Izdaci za penzijsko-invalidsko osiguranje nezaposlenih osoba u periodu I-XII 2017. godine čine 53,12% od planiranog iznosa (606.760 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (365.325 KM) manji su za 11,78%.

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

Ukupan broj korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja u periodu I-XII ove godine je 166 korisnika, i to: 138 korisnika po članu 31. Zakona o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba (298.751 KM) i 28 korisnika penzijsko-invalidskog osiguranja za prijeratni stečaj (23.542 KM).

**2.4.4. Finansiranje zapošljavanja..... 546.061 KM**

Ukupno utrošena sredstva za finansiranje zapošljavanja čine 77,57% planiranog iznosa (704.003 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (456.579 KM) veći su za 19,60%, odnosno 89.482 KM.

Izvor finansiranja je tekući transfer Budžeta Zeničko-dobojskog kantona u iznosu od 512.709 KM i Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 40.252 KM.

Ukupno utrošena sredstva (546.061 KM) odnose se na finansiranje subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja privatnim preduzećima i poduzetnicima (402.641 KM) i subvencija za aktivnu politiku zapošljavanja javnim preduzećima i poduzetnicima (143.420 KM).

**2.4.4.1. Sufinansiranje programa „Zapošljavanja mladih nezaposleni osoba bez radnog iskustva 100+ VSS pripravnika u 2014/2015“.....1.056 KM**

Izvor: Zeničko-dobojski kanton

Vlada Zeničko-dobojskog kantona usvojila je Program sufinansiranja aktivnih mjera za podsticaj zapošljavanja mladih nezaposlenih osoba bez radnog iskustva – „100+“ VSS pripravnika u 2014/2015. godini. Ukupno planirana sredstva za realizaciju ovog programa iznose 480.000,00 KM, a odnose se na zapošljavanje 100 osoba. Realizacija programa započela je u drugoj polovini 2015. godine. Po ovom programu u 2015. godini utrošeno je 52.707 KM, u 2016. godini utrošeno je 371.120 KM i u 2017. godini 1.056 KM. Program je okončan u 2017. godini.

**2.4.4.2. Sufinansiranje programa „Zapošljavanja mladih osoba VSS, SSS i KV bez radnog iskustva“ .....508.197 KM**

Izvor: Zeničko-dobojski kanton

Vlada Zeničko-dobojskog kantona usvojila je Program sufinansiranje zapošljavanja mladih osoba VSS, SSS i KV bez radnog iskustva u 2016/2017 godini.

Ukupno planirana sredstva za realizaciju ovog programa iznose 690.000,00 KM, a odnose se na zapošljavanje 200 osoba. Realizacija programa započela je u 2017. godine, a na dan 31.12.2017. godine utrošeno 508.197 KM. Realizacija programa će se nastaviti i u 2018. godini.

**2.4.4.3. Sufinansiranje programa „Zapošljavanje djece šehida i poginulih boraca“ .....9.600 KM**

Izvor: Zeničko-dobojski kanton i Federalni zavod za zapošljavanje

Sporazumom o međusobnoj saradnji između Federalnog zavoda za zapošljavanje, Minisarstva za boračka pitanja ZDK i Službe dogovoreno je uspostavljanje zajedničke saradnje na realizaciji Programa „Sufinansiranja zapošljavanja djece šehida i poginulih boraca 2017“. Ovim sporazumom utvrđena su finansijska sredstva za realizaciju programa u ukupnom iznosu od 275.000 KM, od čega Vlada Zeničko-dobojskog kantona putem Minisarstva za boračka pitanja ZDK osigurava iznos od 100.000 KM, a Federalni zavod za zapošljavanje iznos od 175.000 KM. Programom je predviđeno zapošljavanje oko 50-tero djece šehida i poginulih boraca, prijavljenih na evidenciju nezaposlenih osoba dan prije objave Javnog poziva, sa završenom visokom ili višom stručnom spremom, uz zasnivanje radnog odnosa na period od dvanaest (12) mjeseci, ili srednjom i nižom stručnom spremom uz zasnivanje radnog odnosa na period od šest (6) mjeseci. Realizacija programa započela je u 2017. godine, a na dan 31.12.2017. godine utrošeno 9.600 KM (iz sredstava Vlade ZDK iznos od 3.456 KM, a iz sredstava FZZZ iznos od 6.144 KM).

**2.4.4.4. Sufinansiranje programa zapošljavanja „Formiranje regionalnog centar za fizijatriju u Maglaju“ .....27.208 KM**

Izvor: Federalni zavod za zapošljavanje

Sporazumom o realizaciji Projekt pod nazivom „Formiranje Regionalnog centra za fizijatriju u Maglaju“ između Federalnog zavod za zapošljavanje i Službe utvrđeno je da Federalni zavod za zapošljavanje obezbjedi finansijska sredstva za ovaj projekt u iznosu od 27.208 KM. Projekt ima za cilj smanjenje broja nezaposlenih osoba na području Zeničko-dobojskog kantona, ali i poboljšanje uvjeta zdravstvenog liječenja i rehabilitacije civilnih žrtava rata, invalidne djece, te svih ratnih i neratnih invalida iz ovog okruženja. Ovim projektom uposle su se dvije nezaposlene osobe, dva fizijatra na period od 12 mjeseci. U skoroj budućnosti je planirano zapošljavanje i većeg broj stručnog osoblja koje će opsluživati budući Regionalni centar u Maglaju. Realizacija projekta započela je u 2017. godine, a na dan 31.12.2017. godine utrošeno 27.208 KM.

**V DRUGI TEKUĆI RASHODI ..... 30.686 KM**

Ovi izdaci se odnose na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava poreznih obveznika (7.181 KM) i izvršenja sudskih presuda po Presudi broj: 43 0 Rs 134386 16 Rs, Presudi broj: 43 0 Rs 127611 16 Rsž i Presudi broj: 43 0 Rs 129455 15 Rs za tri radnika Službe radi isplate razlika plaće (23.505 KM). Nakon ovih presuda još radnika je tužilo Službu i traže isto, parnični postupak je u toku. Pošto su sudske presude izvor prava, vjerovatno će i ovi radnici ostvariti ista prava.

Ukupno utrošena sredstva za druge tekuće rashode iznose 78,68% planiranog iznosa (39.000 KM). U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (37.035 KM) manja su za 17,14%.

**VI KAPITALNI IZDACI ..... 162.781 KM**

Kapitalni izdaci u ovom izvještajnom periodu se odnose na nabavku građevina i nabavku opreme, te rekonstrukciju i održavanje. Ukupni kapitalni izdaci iznose 95,19% planiranih sredstava. U odnosu na isti obračunski period prethodne godine (192.576 KM) manji su za 29.795 KM (15,47%).

Kapitalni izdaci u ovom izvještajnom periodu se odnose na:

- nabavku opreme u iznosu od 25.168 KM (namještaj u iznosu 9.397 KM, kompjuterska oprema u iznosu 3.744 KM i oprema za prijenos podataka i glasa u iznosu 5.966 KM i ostale kancelarijske mašine-klime u iznosu 6.061 KM),
- nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 65.637 KM (elektronskog sistema za upravljanje dokumentima) i
- rekonstrukciju zgrada u iznosu 71.976 KM (za rekonstrukciju poslovnih prostora biroa Visoko, Zavidovići i Olovo).

**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 i 104/16), 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 slijedeći finansijski rezultati:

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

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

- Prihodi .....	20.129.974 KM
- Rashodi .....	<u>19.795.404 KM</u>
Tekući finansijski rezultat (suficit).....	334.570 KM

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

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

- Prihodi i primici .....	20.150.082 KM
- Rashodi i izdaci.....	<u>19.958.185 KM</u>
Ukupni finansijski rezultat..	191.897 KM

**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 2016. i 2017. godini:

**Tabela 5**                      **Struktura ostvarenih sati**

Vrsta sati	2016. godina		2017. 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)	158.770	77,46	167.870	74,91	105,73
Službeni put (SP)	40	0,02	96	0,04	240,00
Prekovremeni rad (PR)	0	0,00	0	0,00	0,00
Rad praznikom (RP)	168	0,08	152	0,07	90,48
Noćni rad (NR)	2.491	1,22	2.451	1,09	98,39
Ostali efektivni sati (OE)	0	0,00	0	0,00	0,00
<b>Efektivni sati (ES)</b>	<b>161.469</b>	<b>78,78</b>	<b>170.569</b>	<b>76,11</b>	<b>105,64</b>
Godišnji odmor (GO)	17.432	8,50	25.960	11,58	148,92
Praznici (DP)	3.672	1,79	4.712	2,10	128,32
Bolovanje do 42 dana (BO)	5.176	2,53	6.240	2,78	120,56
Bolovanje preko 42 dana (BO*)	5.896	2,88	7.056	3,15	119,67
Plaćeni dopust (PD)	1.184	0,58	200	0,09	16,89
Neplaćeni dopust (ND)	8	0,00	0	0,00	0,00
Trudnički dopust (TB)	10.128	4,95	9.352	4,18	92,34
<b>Neefektivni sati (NS)</b>	<b>43.496</b>	<b>21,23</b>	<b>53.520</b>	<b>23,88</b>	<b>123,05</b>
Ukupno sati na teret Službe	188.933	92,18	207.681	92,68	109,92
Ukupno sati na teret drugih	16.032	7,82	16.408	7,32	102,35
<b>Sveukupno sati (ES+NS)</b>	<b>204.965</b>	<b>100,00</b>	<b>224.089</b>	<b>100,00</b>	<b>109,33</b>

U odnosu na prethodnu godinu (204.965) sveukupni sati (224.089) veći su za 19.124 odnosno za 9,33%.

U narednoj tabeli prikazani su kadrovi u 2016. i 2017. godini prema brojnom stanju krajem mjeseca:

**Tabela 6**                      **Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca**

Mjeseci	Broj radnika u 2016.	Broj radnika u 2017.	Razlika (3-2)	Indeks (3:2)x100
1	2	3	4	5
Januar	97	99	2	102,06
Februar	96	101	5	105,21
Mart	97	107	10	110,31
<b>Ukupno (I-III):3</b>	<b>96,67</b>	<b>102,33</b>	<b>5,67</b>	<b>105,86</b>
April	98	109	11	111,22
Maj	98	111	13	113,27
Juni	98	110	12	112,24
<b>Ukupno (IV-VI):3</b>	<b>98</b>	<b>110</b>	<b>12</b>	<b>112,24</b>
<b>Ukupno (I-VI):6</b>	<b>97,33</b>	<b>106,17</b>	<b>8,83</b>	<b>109,08</b>
Juli	98	111	13	113,27
August	98	110	12	112,24
Septembar	98	110	12	112,24
<b>Ukupno (VII-IX):3</b>	<b>98</b>	<b>110,33</b>	<b>12,33</b>	<b>112,59</b>
<b>Ukupno (I-IX):9</b>	<b>97,56</b>	<b>107,56</b>	<b>10</b>	<b>110,25</b>

Oktobar	100	109	9	109,00
Novembar	100	108	8	108,00
Decembar	100	108	8	108,00
<b>Ukupno (X-XII):3</b>	<b>100,00</b>	<b>108,33</b>	<b>8,33</b>	<b>108,33</b>
<b>Ukupno (I-XII):12</b>	<b>98,16</b>	<b>107,75</b>	<b>9,58</b>	<b>109,76</b>

Sa stanovišta sati, broj radnika u 2016. godini iznosio je 98, a u 2017. iznosi 108.

U Službi za zapošljavanje na dan 31.12.2017. godine zaposleno je 108 radnika od kojih dva radnika imaju ugovor na određeno, a ostali radnici ugovor na neodređeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj izvršilaca sa aspekta broja izvršilaca na kraju izvještajnog perioda (31.12.2016. godine) povećao se za 9,76%. 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	
31.12.2016.	8	52	10	25	2	0	3	100
%	8,00	52,00	10,00	25,00	2,00	0	3,00	100
31.12.2017.	10	56	9	28	1	0	4	108
%	9,26	51,85	8,33	25,93	0,93	0	3,70	100

### 3.2. Primanja 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 2016.	Ostvareno 2017.	Planirano 2017.	Indeks (4:3)x100	Indeks (4:5)x100
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>UKUPNO (2+8+12)</b>	<b>2.815.443</b>	<b>3.467.664</b>	<b>4.019.479</b>	<b>123,17</b>	<b>86,27</b>
<b>2</b>	<b>Ukupno bruto plaće (3+4)</b>	<b>2.308.486</b>	<b>2.854.055</b>	<b>3.315.065</b>	<b>123,63</b>	<b>86,09</b>
3	Neto plaće	1.592.850	1.962.005	2.293.844	123,18	85,53
<b>4</b>	<b>Ukupni doprinosi iz plaća (od 5 do 7)</b>	<b>715.636</b>	<b>892.050</b>	<b>1.021.221</b>	<b>124,65</b>	<b>87,35</b>
5	Za invalidsko-penzioni fond	392.445	489.188	560.022	124,65	87,35
6	Za zdravstveno osiguranje	288.562	359.697	411.785	124,65	87,35
7	Za osiguranje od nezaposl.	34.629	43.165	49.414	124,65	87,35
<b>8.</b>	<b>Ukupni doprinosi poslodavaca na plaće (od 9 do 11)</b>	<b>249.564</b>	<b>310.655</b>	<b>342.290</b>	<b>124,48</b>	<b>90,76</b>
9	Za invalidsko-penzioni fond	142.608	177.517	195.596	124,48	90,76
10	Za zdravstveno osiguranje	95.072	118.345	130.397	124,48	90,76
11	Za osiguranje od nezaposl.	11.884	14.793	16.297	124,48	90,77
<b>12</b>	<b>Naknade troškova radnika</b>	<b>257.393</b>	<b>302.954</b>	<b>362.124</b>	<b>117,70</b>	<b>83,66</b>



Ukupni izdaci po osnovu troškova radnika (3.467.664 KM) veći su od prošlogodišnjih (2.815.443 KM) za 652.221 KM, odnosno za 7,47% zbog povećanja broja radnika, povećanja prosječne plaće u FBiH i isplate razlika plaće u iznosu od 187.823 KM nastalih kao posljedica načina obračuna poreza na dohodak u periodu od 01.01.2013. do 31.05.2016. godine svim radnicima Službe koji nisu podnijeli tužbeni zahtjev za ostvarivanje ovog prava. Razlika plaće isplaćena je u skladu s Odlukom Upravnog odbora br: 03-49-1-4942-1/17 od 28.12.2017. godine.

Naknade troškova radnika u ovom izvještajnom periodu (302.954 KM) veće su za 45.561 KM, odnosno za 17,70% od naknada ostvarenih u izvještajnom periodu prethodne godine (257.393 KM). U poređenju sa planom (362.124 KM) manje su za 59.170 KM, odnosno za 16,34%.

U naknadama troškova radnika 2017. godine topli obrok (170.474 KM) učestvuje sa 56,27% (visina naknade za topli obrok iznosi 8 KM prema Odluci Upravnog odbora br. 03-44-12476-5/15 od 13.05.2015), naknada za prevoz na posao i s posla (31.212 KM) učestvuje sa 10,30%, pomoć u slučaju smrti (2.591 KM) učestvuje sa 0,85%, pomoć u slučaju ostalih bolesti (20.461 KM) sa 6,76%, regres (47.632 KM) sa 15,73% i otpremnine zbog odlaska u penziju (30.584 KM) učestvuje sa 10,09% .

#### **4. ANALIZA POTRAŽIVANJA**

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017. godine iznose 1.006.634 KM, a kratkoročna razgraničenja iznose 457.993 KM.

Od ukupne vrijednosti popisanih potraživanja, potraživanja za preplaćene poreze i doprinose u iznosu od 118 KM, potraživanja za bolovanje preko 42 dana iznose 12.415 KM, i po programu zapošljavanja VSS,SSS,KV pripravnika ZDK u 2016/2017 godini iznose 75.445 KM, potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje po projektima zapošljavanja u iznosu od 306.262 KM, sumnjiva i sporna potraživanja za povrat zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja iznose 164.187 KM, sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu dospjelih otplata po dugoročnim kreditima iznose 169.220 KM (glavnica – 157.767 KM i kamata – 11.453 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja za povrat neosnovano primljenih iznosa novčane naknade u iznosu od 278.987 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 bake d.d. Sarajevo.

Služba je u redovnim kontaktima sa poslovnim bankama u postupku naplate sumnjivih i spornih potraživanja. 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 pravne i opće poslove koje vrši utuživanje i ostale radnje parničnog postupka. Ishod naplate ove vrste potraživanja je upitan.

Kratkoročno razgraničeni rashodi u ukupnom iznosu od 457.993 KM sastoje se iz razgraničenih rashoda po osnovu programa zapošljavanja mladih osoba kojeg finansira Zeničko-dobojski kanton u iznosu od 178.042 KM, Program sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u iznosu od 258.600 KM kojeg finansiraju Federalni zavod za zapošljavanje (64%) i ZDK (36%), ostali razgraničeni rashodi (za grijanje poslovnog prostora u Birou rada Visoko, kolektivno osiguranje i kasko osiguranje auta) u iznosu od 3.417 KM i ispravke zaliha na kraju godine u iznosu od 17.934 KM.

## 5. ANALIZA OBAVEZA

### 5.1. Stvarne obaveze

Ukupne neizmirene obaveze i kratkoročna razgraničenja Službe na dan 31.12.2017. godine iznose 3.351.114 KM, od čega se 51,80% (1.736.023 KM) odnosi na kratkoročne obaveze, a 48,20% (1.615.091 KM) na kratkoročna razgraničenja.

**Tabela 9 Stanje obaveza**

Opis	Iznos u KM	% učešća u (2)
1	2	3
Kratkoročne tekuće obaveze	185.473	5,53
Obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO i zdravstveno osiguranje	1.084.850	32,37
Obaveze prema radnicima	465.700	13,90
Razgraničeni prihodi (za projekte zapošljavanja)	342.115	10,21
Ostali razgraničeni prihodi	836.334	24,96
Ostali razgraničeni rashodi	436.642	13,03
<b>Ukupno</b>	<b>3.351.114</b>	<b>100</b>

U januaru 2018. godine izmirene su: kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 185.473 KM i obaveze za redovnu novčanu naknadu, PIO/MIO i zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba u iznosu od 1.084.850 KM.

Obaveze prema radnicima (po osnovu plaća i ostalih obaveza) u iznosu od 465.700 KM su izmirene u januaru 2018. godine.

Kratkoročni razgraničeni prihodi za projekte za zapošljavanje u iznosu od 342.115 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 11.453 KM, povrate zbog neispunjenja obaveza po osnovu programa zapošljavanja u iznosu od 164.187 KM, povrate zbog neosnovano primljenih iznosa novčanih naknada u iznosu od 278.987 KM, potraživanja od Zeničko-dobojskog kantona po programu zapošljavanja VSS 2016/2017 (VSS, SS, KV) u iznosu od 75.445 KM i potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje po projektima zapošljavanja od 306.262 KM.

Ostali razgraničeni rashodi odnose se na razgraničene rashode po osnovu programa zapošljavanja mladih osoba kojeg finansira Zeničko-dobojski kanton u iznosu od 178.042 KM, Program sufinansiranja djece šehida i poginulih boraca u iznosu od 258.600 KM kojeg finansiraju Federalni zavod za zapošljavanje (64%) i ZDK (36%).

### 5.2. Potencijalne obaveze i potencijalna potraživanja

Potencijalne obaveze se odnose na obaveze po osnovu umanjene novčane naknade za period od maja 2009. do aprila 2010. godine u iznosu od 2.546.548 KM. Zbog nepovoljne finansijske situacije Služba nije mogla isplaćivati redovne novčane naknade u punom iznosu za period od 2009. do 2010. godine, pa je vršila umanjene isplate. Uporište za ovakvu isplatu je član 50. stav 4. Zakona o posredovanju u

zapošljavanju osoba („Službene novine F BiH“, broj 41/01, 22/05 i 9/08). Na desetine korisnika umanjene novčane naknade podnijeli su tužbu sudu tražeći da im se isplati razlika između pune i isplaćene naknade za period od maja 2009. do aprila 2010. godine.

Potencijalna potraživanja odnose se na dospjele a neuplaćene doprinose za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu od 156.748 KM. Potencijalna potraživanja proizilaze iz Sporazuma o izmirenju duga po osnovu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje. Ovaj iznos se odnosi na 30% sredstava koje pripadaju Federalnom zavodu za zapošljavanje i 70% sredstava koje pripadaju Službi. Uporište za ovakva potraživanja je Zakona o naplati i djelomičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje („Službene novine F BiH“, broj 25/06 i 52/09). Pravno odjeljenje Službe vrši aktinosti na naplati ove vrste potraživanja.

**Tabela 10 Vanbilansne evidencije potencijalnih potraživanja za dospjele, a neuplaćene doprinose za osiguranje od nezaposlenosti**

Red. br.	Naziv dužnika	Iznos KM
1.	Zrak Vareš	19.502
2.	Komrad Zenica	28.754
3.	Inpek Zenica	45.456
4.	Izgradnja invest Zenica	63.036
Ukupno		156.748

## 6. ANALIZA STALNIH SREDSTAVA U OBLIKU STVARI I PRAVA

Stalna sredstva ..... 7.389.041KM

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 7.389.041KM.

Vrijednost stalnih sredstava u upotrebi iznosi 7.239.705 KM. U ukupnoj vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi vrijednost poslovnih i stambenih prostora iznosi 7.068.766 KM ili 97,64%, a namještaja i opreme 170.939 KM ili 2,36%.

Vrijednost stalnih sredstava u upotrebi iznosi 149.336 KM. Stalna sredstva u pripremi obuhvataju kompjutersku opremu u iznosu od 75.368 KM i zgrade u pripremi u iznosu od 73.968 KM.

U 2017. godini obračunata je amortizacija u vrijednosti od 222.026 KM.

**Tabela 11 Struktura stalnih sredstava i stepen iskorištenosti**

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Stepen iskorištenosti
<b>1. Stalna sredstva u upotrebi</b>	<b>12.557.379</b>	<b>5.317.674</b>	<b>7.239.705</b>	<b>42,35</b>
1.1. poslovni prostori	11.490.348	4.493.178	6.997.170	39,10
1.2. stambeni objekti	138.479	66.884	71.595	48,30
1.3. namještaj	298.443	241.290	57.153	80,85
1.4. kompjuterska oprema	448.101	380.511	67.590	84,92
1.5. oprema za prenos podataka	47.897	30.990	16.907	64,70
1.6. kancelar. mašine	1.828	1.828	0	100,00
1.7. klima uređaji	22.605	12.713	9.892	56,24
1.8. ostala oprema	7.889	7.690	199	97,45
1.9. motorna vozila	41.905	28.564	13.341	68,16
1.10. elektronska oprema	36.476	36.476	0	100,00
1.11. fotografska oprema	1.812	901	911	49,72
1.12. softver i licence	21.595	16.650	4.945	77,10
<b>2. Stalna sredstva u pripremi</b>	<b>149.336</b>	<b>0</b>	<b>149.336</b>	<b>0,00</b>
2.1. oprema (kompjuterska)	75.638	0	75.368	0,00
2.2. zgrade u pripremi	73.968	0	73.968	0,00
<b>Ukupna vrijednost (1+2)</b>	<b>12.706.715</b>	<b>5.317.674</b>	<b>7.389.041</b>	<b>41,85</b>

## 7. ZAKLJUČAK

Aktivnosti Službe u izvještajnom periodu bile su: vođenje evidencija za 61.801 nezaposlene osobe i posredovanje u zapošljavanju za 19.424 osobe, utvrđivanje prava osobama za slučaj nezaposlenosti, mjesečni obračuni i isplate redovne novčane naknade za 8.376 korisnika, zdravstveno osiguranje za oko 50.074 nezaposlene osobe, 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 166 osoba, izdavanje 142 radnih dozvola stranim državljanima i osobama bez državljanstva po odobrenju Federalnog zavoda i provođenje programa tržišta rada.

Raspoloživa sredstva Službe u 2017. godini (20.150.081 KM) sadrže: ukupne prihode u iznosu od 20.129.973 KM (prihode od doprinosa: 14.731.449 KM, sredstava za volontere 6.954 KM, neporezne prihode: 184.566 KM i tekuće transfere: 5.207.004 KM) i ostala raspoloživa sredstva u iznosu od 20.108 KM.

Rashodi i ostali izdaci (19.958.185 KM) sadrže ukupne rashode u iznosu od 19.795.404 KM (administrativne troškove Službe: 3.946.566 KM, izdatke za nezaposlene osobe: 15.818.152 KM, druge tekuće rashode: 30.686 KM) i izdvajanja za stalna sredstva: 162.781 KM.

Raspoloživa sredstva čine 92,63% planiranog iznosa. Utrošena sredstva čine 91,75% planiranog iznosa.

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.....	20.129.974 KM
- Rashodi.....	19.795.404 KM
<u>Tekući finansijski rezultat (suficit).....</u>	<u>334.570 KM</u>

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

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

- Prihodi i primici.....	20.150.082 KM
- Rashodi i izdaci.....	19.958.185 KM
<u>Ukupni finansijski rezultat.....</u>	<u>191.897 KM</u>

Rukovoditelj Odjeljenja  
za ekonomske poslove

Direktor

\_\_\_\_\_  
Bruno Jozinović, dipl. oec.

\_\_\_\_\_  
Anto Pešić, prof.

## PREGLED TABELA

Tabela 1	Pregled prihoda i primitaka .....	3
Tabela 2	Transferi .....	5
Tabela 3	Dugoročni krediti.....	6
Tabela 4	Pregled rashoda i izdataka .....	7
Tabela 5	Struktura ostvarenih sati.....	14
Tabela 6	Broj radnika na osnovu brojnog stanja krajem mjeseca .....	14
Tabela 7	Kvalifikaciona struktura radnika .....	15
Tabela 8	Troškovi radnika.....	15
Tabela 9	Stanje obaveza .....	17
Tabela 10	Vanbilansne evidencije potencijalnih potraživanja za dospjele, a neplaćene doprinose za osiguranje od nezaposlenosti .....	18
Tabela 11	Struktura stalnih sredstava i stepen iskorištenosti .....	19

## SADRŽAJ

Uvod.....	1
1. ANALIZA SITUACIJE NA TRŽIŠTU RADA.....	2
2. ANALIZA IZVRŠENJA FINANSIJSKOG PLANA.....	2
2.1. Raspoloživa novčana sredstva.....	3
2.2. Rashodi i izdaci.....	6
3. ANALIZA TROŠKOVA RADNIKA .....	13
3.1. Kadrovi.....	13
3.2. Primanja radnika.....	15
4. ANALIZA POTRAŽIVANJA.....	16
5. ANALIZA OBAVEZA.....	17
5.1. Stvarne obaveze.....	17
5.2. Potencijane obaveze.....	17
6. ANALIZA STALNIH SREDSTAVA U OBLIKU STVARI I PRAVA.....	18
7. ZAKLJUČAK.....	19
8. PREGLED TABELA.....	21