



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE



Broj: 08-14-3-938-4/17
Sarajevo, 25.07.2017. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DOM NARODA
n/p Lidija Bradara, predsjedavajuća Doma naroda

Ul. Hamdije Kreševljakovića br. 3
71 000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DOM NARODA
SARAJEVO

Primljeno:	25-07-2017		
Org. jed.	Broj	Priloga	Vrijednost
02, 04/11	- 14	- 1497	/17

x3

PREDMET: Dostava Izveštaja o finansijskoj reviziji Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići za 2016. godinu

Poštovana,

U skladu sa članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Sl.novine FBiH", broj: 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, u prilogu akta, dostavlja Vam Izveštaj o finansijskoj reviziji za 2016. godinu Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići.

S poštovanjem,

Dostavljeno:
-Naslovu
-Dosije
-a/a



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZAVODA ZA ZBRINJAVANJE MENTALNO INVALIDNIH OSOBA - BAKOVIĆI

za 2016. godinu

Broj: 08-52/17

Sarajevo, juli 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSUSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSUSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
5.1	BILANS USPJEHA.....	9
5.1.1	Prihodi.....	9
5.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
5.1.1.2	Finansijski prihodi.....	10
5.1.1.3	Ostali prihodi	10
5.1.2	Rashodi.....	10
5.1.2.1	Poslovni rashodi	11
5.1.3	Finansijski rezultat.....	14
5.2	BILANS STANJA.....	14
5.2.1	Stalna sredstva	14
5.2.2	Tekuća sredstva.....	17
5.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	17
5.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
5.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	17
5.2.3	Kapital	18
5.2.4	Kratkoročne obaveze	19
5.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	20
5.2.6	Vanbilansna evidencija.....	21
5.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	21
5.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	21
5.5	BILJEŠKE UZ FINANSUSKE IZVJEŠTAJE.....	21
6.	JAVNE NABAVKE.....	21
7.	SUDSKI SPOROVI	23
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	24
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</i>	25
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	27
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine</i>	29
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine</i>	31

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići za 2016. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Zavod obavlja djelatnost imovinom nad kojom ima pravo korištenja i raspolaganja i za većinu nekretnina evidentiranih u poslovnim knjigama ne posjeduje dokaze o vlasništvu. Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH iz 2008. godine, osnovani su Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba – Drin, koji su do 1994. godine egzistirali kao jedan Zavod. Između Zavoda nije sačinjen Diobni bilans. Rješenjem federalnog ministra rada i socijalne politike od 18.09.2015. godine, imenovana je Komisija za izradu Diobnog bilansa sa zadatkom da utvrdi kriterije diobe i da na temelju istih provede postupak izrade Diobnog bilansa, te isti u formi prijedloga dostavi Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike i nadležnim tijelima upravljanja i nadzora oba Zavoda na daljnje postupanje. Do momenta obavljanja revizije nisu okončane aktivnosti na izradi Diobnog bilansa između navedenih Zavoda (tačka 5.2.1. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići**, je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4200-Smjernice za provođenje revizije usklađenosti u okviru revizije finansijskih izvještaja.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. **Popis imovine i obaveza, usklađivanje potraživanja i obaveza, kao i sačinjavanje Izvještaja o popisu nije izvršen u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 5.2.5. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Zavod je u 2016. godini vršio isplatu naknade zaposlenicima za prevoz s posla i na posao iako nisu donesena rješenja o priznavanju prava na naknadu, a što je obaveza koja prethodi obračunu i isplati navedene naknade u skladu sa članom 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće (tačka 5.1.2.1. Izvještaja).**

Sarajevo, 21.07.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o ustanovama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH
- Zakon o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica sa djecom
- Pravila Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići (u daljem tekstu: Zavod) je javna ustanova u vlasništvu Federacije BiH, koja egzistira od 01.01.1994. godine. Status Zavoda regulisan je usvajanjem Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH¹ koji je donio Parlament FBiH². Navedenim zakonom je definisano da isti predstavlja osnivački akt na osnovu kojeg je izvršen upis Zavoda u sudski registar. Rješenjem Općinskog suda u Travniku³, osnivač Zavoda je Parlament FBiH sa upisanim kapitalom 0,00 KM.

U skladu sa Pravilima Zavoda usvojenim 12.12.2008. godine kao i dopunom Pravila usvojenim 19.05.2012. godine, osnovna djelatnost Zavoda je socijalno i zdravstveno zbrinjavanje, psihosocijalna rehabilitacija, osposobljavanje za samostalni život i rad prema preostalim sposobnostima i sklonostima, provođenje radnih i okupacionih aktivnosti odraslih osoba sa invaliditetom sa smetnjama u psihičkom razvoju umjerenog, teškog i teškog stepena, osoba sa kombinovanim smetnjama kao i osoba kod kojih je završeno liječenje u zdravstvenim ustanovama, a iz određenih razloga ne mogu se vratiti u svoju raniju socijalnu sredinu i po mišljenju ljekara mogu boraviti u Zavodu. Zdravstveno zbrinjavanje korisnika vrši se kroz pružanje usluga isključivo primarne zdravstvene zaštite, a u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju. Takođe Zavod pruža usluge nedovoljno duševno razvijenim osobama, koje iz određenih socijalnih razloga ne mogu boraviti u svojoj ranijoj socijalnoj sredini, kao i osobama sa duševnim smetnjama koje su posljedica starenja. Na produženi boravak i liječenje primaju se odrasle osobe, muškog i ženskog spola, starije od 18 godina života.

Zavod se može pored osnovne djelatnosti, baviti i dopunskom djelatnošću (proizvodnja i prodaja hrane na vlastitim farmama, proizvodnja i prodaja određenih proizvoda u vlastitim radionicama u sklopu radno-okupacione terapije i dr.

Organ upravljanja u Zavodu je Upravni odbor, koji je imenovan Rješenjem Federalnog ministarstva rada i socijalne politike broj 02-02/10-2649-1/12 od 02.11.2012. godine i 02-02/10-2649-1/12 od 01.07.2014. godine, i sastoji se od pet članova. Na Rješenje o imenovanju Vlada FBiH je dala saglasnost 02.07.2014. godine⁴.

Zavodom rukovodi direktorica Nada Sušić Sijerčić, imenovana odlukom Upravnog odbora 13.01.2015. godine na period od 4 godine, a na osnovu Odluke o davanju prethodne saglasnosti Vlade FBiH 23.12.2014. godine.

Organ kontrole u Zavodu je Nadzorni odbor koji se sastoji od tri člana. Isti je imenovan Rješenjem Federalnog ministra rada i socijalne politike broj:02-02/10-2648-1/12 od 02.11.2012. godine i broj: 02-02/10-2648-1/12 od 01.07.2014. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 02.07.2014. godine.

Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH je definisano da nadzor nad stručnim radom Zavoda vrše Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno ministarstvo pravde, Federalno ministarstvo zdravstva i Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, svako u okviru svoje nadležnosti.

Unutrašnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu (u nastavku:Pravilnik) koji je donio Upravni odbor 19.07.2010. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 125 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 117 zaposlenih, od čega 17 na određeno vrijeme.

Sjedište Zavoda je u Fojnici, u ulici Bakovići bb.

¹ „Sl.novine FBiH“ broj 31/08 i 27/12

² Na sjednici Predstavničkog doma broj 01-02-271/08 od 29.05.2008.g. i Dom naroda od 18.09.2007.g.

³ Rješenje broj 051-O-Reg-09-000058 od 01.09.2009. godine

⁴ „Sl.novine FBiH“ broj 58/14

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2016. do aprila 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put je izvršio finansijsku reviziju Zavoda u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da nije donesen interni akt o korištenju sredstava reprezentacije.

Organizacija ustanove utvrđena je Pravilima, na koja saglasnost daje Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, a detaljno je razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru kojeg je posebno uređena i sistematizacija poslova i radnih mjesta. Pravilnikom je uređena sistematizacija poslova i radnih zadataka, odnosno njihovo grupisanje prema vrsti, obimu, složenosti i odgovornosti, opis poslova radnog mjesta, uslovi za njihovo obavljanje, potreban broj izvršilaca kao i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

Uvidom u sistematizovana i stvarno popunjena radna mjesta, konstatovano je da za određena radna mjesta ima više uposlenih nego što je predviđeno sistematizacijom (npr. na radnom mjestu „Medicinska sestra za psihijatrijsku njegu“ više je uposleno za dva izvršioca, „Organizator rada“ za jednog izvršioca, „Socijalni radnik“ za jednog izvršioca, „Fizioterapeut“ za jednog izvršioca, „Nabavni referent“ za dva izvršioca i „Kuhinjski pomoćnik“ za dva izvršioca). Takođe je konstatovano da devet uposlenika obavlja poslove radnog mjesta „njegovatelja starih i nemoćnih“ iako nemaju adekvatnu stručnu spremu, odnosno ne zadovoljavaju potrebne uslove za obavljanje navedenog radnog mjesta.

Zaključkom Vlade br. 1313/11 od 01.12.2011. godine zadužena su sva federalna ministarstva da, putem predstavnika državnog kapitala – članova nadzornih odbora preduzeća u kojima vrše ovlaštenja po osnovu

većinskog državnog kapitala i javnih ustanova u kojima Federacija BiH ima status osnivača, osiguraju da u statutima tih privrednih društava i javnih ustanova budu unesene odredbe kojima će se onemogućiti zapošljavanje mimo javnih konkursa. Uvidom u Izmjene i dopune Pravilnika o radu Zavoda, koje je donio Upravni odbor 24.02.2012. godine, konstatovano je da je istim regulisano da je direktor, u svojoj odluci o potrebi zasnivanja radnog odnosa, dužan objaviti oglas o zasnivanju radnog odnosa. Takođe je, Pravilnikom o načinu odabira i bodovanja kandidata za prijem u radni odnos, iz 2012. godine, regulisano da se na osnovu odluke o potrebi prijema pokreće postupak izbora kandidata po javnom oglasu. **Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je u toku 2016. godine izvršeno zapošljavanje 13 osoba na određeno vrijeme u trajanju od tri ili više mjeseci, sa kojima su produžavani ugovori o radu na određeno vrijeme više puta u toku godine, bez prethodno raspisanog javnog oglasa o zapošljavanju, zbog čega smatramo da nije postupljeno u skladu sa Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, kao i prethodno navedenim Zaključkom Vlade FBiH.**

Pravilnikom o radu je definisano da je sedmično radno vrijeme 40 sati i ono je raspoređeno u ovisnosti da li se radi o dnevnoj ili noćnoj smjeni ili cjelodnevni rad. Zaposlenici koji rade dnevnu smjenu u radnom vremenu od 08-15 sati imaju obavezu da rade u pravilu prvu subotu u mjesecu. Pravilnikom je takođe regulisano da zaposlenici koji rade dnevno puno radno vrijeme imaju pravo na odmor u toku rada od 30 minuta koji se ne ubraja u radno vrijeme. Shodno navedenom ovi uposlenici i pored rada u prvoj suboti u mjesecu, po našem mišljenju nemaju puni sedmični fond od 40 sati koliko je propisano navedenim Pravilnikom i Zakonom o radu. Novim Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor 05.11.2016. godine, koji je usklađen sa Zakonom o radu iz 2016. godine, regulisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično i isto je raspoređeno na 6 radnih dana, ali nije prezentirana nova odluka o rasporedu radnog vremena.

Pravilnikom o internoj kontroli izvršena je procjena rizika za sedam najznačajnijih poslovnih aktivnosti za koje je procijenjen visoki ili srednji rizik, međutim, isti nije potpun u dijelu obuhvatanja svih značajnih područja poslovanja, jer definisani procesi se odnose uglavnom na računovodstvene postupke i knjigovodstveno poslovanje. Postupak nadgledanja i provođenja internih kontrola kao i provođenja ovog Pravilnika je u nadležnosti direktora i rukovodilaca službi Zavoda koje imaju pravo i obavezu nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura, u cilju onemogućavanja pojedincima činjenje nezakonitih radnji i transakcija.

Navedenim Pravilnikom regulisano je da direktor po potrebi imenuje komisiju za internu kontrolu koja provodi mjesečno internu kontrolu (a može i češće) usvojenih internih akata i njihovu usklađenost sa važećim propisima, kontrolu postupaka, procedura i načina izdavanja računovodstvenih, finansijskih i drugih internih dokumenata, te funkcionisanja informacionih tehnologija i zaštite podataka. Prema izjavi odgovornih u Zavodu, Komisija nije imenovana u 2016. godini.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2016. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola nije u potpunosti na zadovoljavajućem nivou u dijelu primjene zakonskih i ostalih propisa: pravovremenog donošenja Finansijskog plana Zavoda, isplata naknada za prevoz s posla i na posao bez prethodno donesenih rješenja, isplata po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, stvaranja troškova reprezentacije koji nisu regulisani internim aktom, popisa imovine i obaveza u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Interna revizija

Zavod nije uspostavio internu reviziju, niti je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano radno mjesto internog revizora. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da Zavod svake godine angažuje revizorsku kuću koja vrši reviziju poslovanja Zavoda. Izbor revizorske kuće se vrši na način propisan Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ista revizorska kuća obavljala reviziju poslovanja za 2015. i 2016. godinu.

Preporuke:

- **Uskladiti radno vrijeme zaposlenih sa propisanim sedmičnim fondom sati u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Zavoda.**

- *Preispitati zapošljavanje osoba na radna mjesta za koja nemaju odgovarajuću stručnu spremu, kao i zapošljavanje većeg broja izvršilaca na određena radna mjesta od broja izvršilaca utvrđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.*
- *Pravilnikom o internim kontrolama jasno definisati sve značajne procese i rizike, te uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa koje se odnose na pravovremeno donošenje finansijskog plana, zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, isplate naknada za topli obrok i prevoz zaposlenika, popisa imovine i obaveza te provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa zakonskim propisima.*
- *Donijeti Pravilnik o načinu korištenja sredstava reprezentacije, kako bi se osiguralo transparentno trošenje istih.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Finansijski plan za 2016. godinu Zavoda je donio Upravni odbor 15.04.2016. godine i istim su planirani prihodi u iznosu od 5.079.000 KM, rashodi 4.798.690 KM i dobit 280.310 KM⁵. Finansijski plan Zavoda za 2016. godinu je usvojen tek 15.04.2016. godine, iako je po našem mišljenju isti trebao biti donešen do kraja 2015. godine.

Osnov za planiranje prihoda od osnovne djelatnosti Zavoda je bilo predviđanje da će obračunom biti obuhvaćeno 320-325 korisnika na smještaju (345 korisnika je važeći pun kapacitet, a zatečeni broj korisnika sa 31.12.2015. godine je bio 318) i da će biti održana cijena od 35 KM po danu za smještaj po korisniku. Planirani ukupan prihod od osnovne djelatnosti je 4.686.000 KM (koji čine 92% ukupnih prihoda), prihodi od donacija 171.000 KM, namjenski prihodi Federacije BiH 150.000 KM, prihodi od zakupa 10.500 KM i prihodi od upotrebe vlastitih dobara 8.700 KM.

Prema Finansijskom izvještaju za period januar-decembar 2016. godinu, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

Redni broj	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	5.302.059	5.079.000	4.899.125	92,42	96,48
II	Rashodi	4.632.373	4.798.690	4.636.226	100,03	96,56
III	Dobit prije poreza (I-II)	646.843	280.310	262.899	40,65	93,79

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju za 2016. godinu, Zavod je ostvario ukupne prihode u iznosu od 4.899.125 KM, što je u odnosu na planirane manje za 3,52%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu takođe su manji za 7,68% (402.166 KM), iz razloga, kako se navodi u Analizi finansijskog izvještaja za 2016. godinu, smanjenog prosječnog broja korisnika (321 korisnik za 2015. godinu a 314 korisnika za 2016. godinu), te smanjenja (donacija) sa 495.999 KM u 2015. godini na 171.000 KM u 2016. godini.

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iznose 4.633.498 KM i isti su u odnosu na planirane manji za 3,44%.

Programom rada Zavoda za 2016. godinu, koji je donio Upravni odbor 23.02.2016. godine, utvrđeni su poslovi i zadaci, kratak sadržaj, način izvršavanja, nosioci i rokovi za njihovo izvršavanje temeljeći se na dosadašnjem iskustvu. Izvještaj o radu Zavoda je usvojio Upravni odbor 23.03.2017. godine i isti je dostavljen Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 30.03.2017. godine, kao i Izvještaj o radu Upravnog odbora za 2016. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu koji obuhvataju Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine, Izvještaj o novčanim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje Zavod je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u

⁵ U skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH, ustanove nemaju dobit već višak prihoda nad rashodima koji se koristi za obavljanje i razvoj svoje djelatnosti

utvrđenom roku. Uvidom u zapisnike sa održanih sjednica Upravnog odbora, konstatovano je da je Upravni odbor usvojio Godišnji obračun Zavoda za 2016. godinu tek 23.03.2017. godine. Izvještaj o izvršenom nadzoru Godišnjeg obračuna o poslovanju Zavoda za period 01.01.-31.12.2016. godine dostavljen je Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 30.03.2016. godine.

Preporuka:

- **Osigurati pravovremeno donošenje Finansijskog plana Zavoda i usvajanje Godišnjeg obračuna Zavoda od strane Upravnog odbora Zavoda.**

5.1 BILANS USPJEHA

5.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 4.899.125 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 402.933 KM ili 7,6%.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	4.899.125	5.302.058
Poslovni prihodi	4.849.893	5.234.071
Prihodi od prodaje učinaka	4.672.875	4.717.154
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7.999	9.606
Ostali poslovni prihodi	169.019	507.311
Finansijski prihodi	2.898	8.693
Ostali prihodi i dobiti	45.936	59.044
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	0	250
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	398	0

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi obuhvataju prilive ekonomske koristi od uobičajenih aktivnosti Zavoda (usluge smještaja, ishrane i liječenja, prodaje roba, subvencije, dotacije, povrat dažbina, naplata otpisanih potraživanja) i dobitke (po osnovu prodaje imovine i revalorizacije stalne imovine i viškovi). Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

5.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 4.849.893 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka 4.672.875 KM, ostali poslovni prihodi 169.019 KM i prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka 7.999 KM. Od svih poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje učinaka i u ukupnim prihodima učestvuju sa 95,37%.

U strukturi prihoda od prodaje učinaka, prihodi od prodaje usluga socijalne zaštite pravnih lica iskazani su 3.166.085 KM, prihodi od usluga zdravstvene zaštite 698.216 KM, prihodi od invalidnina i drugih primanja korisnika 395.986 KM, prihodi od penzija korisnika 264.699 KM i prihodi od privatnog smještaja korisnika 147.888 KM.

Prihodi od prodaje usluga socijalne zaštite pravnih lica se ostvaruju na osnovu cijene usluga socijalnog dijela zbrinjavanja korisnika Zavoda (cijena smještaja korisnika u Zavodu) u iznosu od 35 KM dnevno, utvrđene Odlukom Upravnog odbora od 03.10.2013. godine o visini cijene troškova socijalnog dijela zbrinjavanja korisnika Zavoda, na koju je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike dalo prethodnu saglasnost 11.09.2013. godine u skladu sa članom 11. stav 3. Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u Federaciji BiH. Ugovori se zaključuju sa Centrima za socijalni rad u FBiH prema kojima se mjesečno plaćaju pružene usluge smještaja korisnicima koje je Centar uputio u Zavod na osnovu izdatog rješenja. Po navedenom se ispostavljaju fakture koje plaćaju centri za socijalni rad. Ugovori se takođe zaključuju i sa fizičkim licima koji su se obavezali da će snositi troškove smještaja korisnika.

Prihodi od usluga zdravstvene zaštite ostvaruju se na osnovu Sporazuma o načinu i postupku korištenja zdravstvene zaštite izvan područja kantonalnog/županijskog zavoda zdravstvenog osiguranja kome osiguranik pripada⁶ i Pravila Zavoda, prema kojima se zaključuju ugovori o načinu osiguranja primarne

⁶ „Sl.novine FBiH“ broj 41/01

zdravstvene zaštite i lijekova za korisnike-osigurana lica Zavoda zdravstvenog osiguranja smještenih u Zavodu. Prema navedenim ugovorima za troškove primarne zdravstvene zaštite i lijekove za sve korisnike dotičnog zavoda utvrđena je cijena. Za pružene usluge se mjesečno ispostavljaju fakture. Uvidom u zaključene ugovore sa kantonalnim Zavodima zdravstvenog osiguranja, konstatovano je da nisu jedinstvene cijene za pružene usluge primarne zdravstvene zaštite i lijekova korisnicima-osiguranim licima Zavoda, što ovisi o visini naknade, koju u skladu sa navedenim Sporazumom uređuje svojim propisom Zavod zdravstvenog osiguranja sa kojim se zaključuje ugovor. Upravni odbor Zavoda Bakovići je donio Odluku o visini cijene troškova zdravstvenog dijela zbrinjavanja korisnika Zavoda 11.11.2013. godine u visini od 8,86 KM, ali ista nije obavezujuća za zavode zdravstvenog osiguranja u FBiH, obzirom da Pravilima Zavoda Bakovići nije regulisano da Upravni odbor utvrđuje navedenu cijenu, već je istim regulisano da sredstva za zdravstvenu zaštitu korisnika snosi nadležni nosilac zdravstvenog osiguranja. Nadležni Zavodi zdravstvenog osiguranja nisu prihvatili ove cijene te su ugovori zaključeni na bazi cijena koje priznaje Zavod zdravstvenog osiguranja.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 169.019 KM i sastoje se najvećim dijelom od prihoda od donacija 157.656 KM, prihoda od donacija zakupa za participaciju socijalnog stanovanja 11.106 KM i ostalih prihoda po drugim osnovama 257 KM.

5.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su 2.898 KM i odnose se na prihode od kamata 2.204 KM i prihode od pozitivnih kursnih razlika 695 KM.

5.1.1.3 Ostali prihodi

Ostali prihodi i dobici iskazani su 45.936 KM i odnose se na prihod od otpisa obaveza, ukinutih rezervisanja i ostalih prihoda 37.604 KM, naplaćenih otpisanih potraživanja iz ranijeg perioda 5.159 KM, dobici od prodaje materijala 2.975 KM i prihodi po osnovu viškova 198 KM.

Prihodi od otpisa obaveza, ukinutih rezervisanja i ostalih prihoda se najvećim dijelom odnose na prihode od Centara za socijalni rad u iznosu 26.559 KM, koji uz uplatu za smještaj korisnika uplaćuju i džeparac za korisnike u visini utvrđenoj rješenjem Centra za socijalni rad, koji se isplaćuje korisnicima. Ostali prihodi se odnose i na ostvarene prihode od okupacijskih radova korisnika Zavoda 5.103 KM, prihoda od Kluba kojeg koriste korisnici Zavoda 4.800 KM i ostalih nespomenutih prihoda (uplate za tendere, prihodi od otpisanih sredstava iz ranijih godina i prihoda po osnovu otpisa obaveza i ukinutih rezervisanja i ostalih prihoda) u iznosu 1.142 KM.

5.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 4.636.226 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 18.989 KM.

Struktura ostvarenih rashoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	4.636.226	4.655.215
Poslovni rashodi:	4.633.498	4.632.373
Materijalni troškovi	1.044.049	826.956
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.030.422	2.943.539
Troškovi proizvodnih usluga	33.532	368.680
Amortizacija	195.519	196.605
Nematerijalni troškovi	329.976	296.593
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
Finansijski rashodi	568	795
Ostali rashodi i gubici	1.722	21.650
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	327	97
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	111	300

5.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 4.633.498 KM, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, nematerijalni troškovi i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 1.044.049 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 713.966 KM, energiju i gorivo 198.303 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 125.336 KM i utrošene rezervne dijelove 6.444 KM.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su 3.030.422 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plaća 2.012.395 KM.

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	3.030.422	2.943.539
Troškovi plaća	2.012.395	1.943.699
Troškovi naknada plaća	218.211	170.888
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	5.611	4.648
Troškovi ostalih primanja naknada i materijalna prava zaposlenih	639.187	672.929
Troškovi naknada članovima odbora, komisija	104.307	104.615
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	56.322	51.408

Plaće i naknade zaposlenih regulisane su Pravilnikom o plaćama i naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Zavoda i Pravilnikom o radu. Na plaće i naknade plaća i drugih materijalnih prava iz radnog odnosa koji nisu regulisani navedenim aktima direktno se primjenjuje Zakon o radu i Opći kolektivni ugovor za teritorij Federacije BiH.

Pravilnikom o plaćama i naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Zavoda regulisane su plaće zaposlenika, osnovna i najniža neto plaća, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja. Odlukom Upravnog odbora Zavoda od 26.10.2009. godine, o plaći direktora Zavoda, utvrđena je osnovna plaća direktorice u iznosu tri prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku objavljenom u Službenim novinama FBiH. Tako utvrđena plaća uvećava se za 0,6% za svaku godinu navršenog staža, što je definisano zaključenim Ugovorom o radu.

Prosječno isplaćena neto plaća u Zavodu u 2016. godini iznosila je 971 KM. Najviša neto plaća isplaćena u mjesecu decembru 2016. godine je iznosila 3.102 KM, a najniža 768 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 639.187 KM, a čine ih:

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA I NAKNADA ZAPOSLENIH	639.187	672.929
Topli obrok	412.647	441.021
Troškovi prevoza uposlenika	67.647	66.906
Regres za godišnji odmor	95.712	95.139
Otpremnine	10.420	14.061
Jubilarne i druge naknade zaposlenim	5.925	10.296
Troškovi službenog putovanja zaposlenim	5.611	4.648
Pomoći i naknade troškova zaposlenim	12.546	12.410
Ostale isplate, nadoknade troškova i materijalna prava	28.679	28.448

Pravilnikom o plaćama regulisano je da zaposlenik ima pravo na **naknadu za ishranu (topli obrok)** u skladu sa važećim propisima koji regulišu ovo pitanje. Prema Pravilniku zaposlenici imaju pravo da se izjasne svaki mjesec za tekući mjesec da li žele da topli obrok realizuju kroz osiguranje ishrane u Centralnoj kuhinji Zavoda ili kroz osiguranje novčane naknade. Odlukom o visini naknade za topli obrok iz 2013. godine, utvrđen je iznos od 12 KM dnevno koja je bila u primjeni i u 2016. godini. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je direktorica donijela odluke o isplati razlike toplog obroka do iznosa 2% prosječne mjesečne plaće u FBiH (07.07.2016. godine i 15.09.2016. godine) kako je bilo regulisano prethodnim Općim kolektivnim ugovorom

i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, odnosno da u prihode koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju spadaju naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) u visini do 2% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji, prema posljednjem statističkom objavljenom podatku. Na osnovu navedenih odluka izvršen je obračun i isplata razlike toplog obroka od isplaćenih 12 KM po danu do 2% prosječne neto plaće u FBiH za periode IV-VI (30.077 KM) i VII-VIII 2016. godine (20.764 KM). Danom stupanja na snagu Pravilnika o izmjeni Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak (15.07.2016. godine), kojim je regulisano da u prihode koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju, spadaju naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) u visini do 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, obaveza je oporezivanja toplog obroka obračunatog i isplaćenog iznad visine od 1%.

Takođe je odlukama direktorice o visini naknade za oktobar i decembar 2016. godine određeno da se na ime naknade za topli obrok isplati dnevni iznos od 12,31 KM, s tim da je 8,31 KM neoporezivi iznos, a da će se na razliku do iznosa od 12,31 KM, odnosno 4 KM dnevno obračunati i platiti pripadajući porez i doprinose u skladu sa propisima. Istom Odlukom je regulisano da se zaposlenicima koji rade u smjenama 10 i 11 sati naknada za topli obrok isplati srazmjerno vremenu provedenom na radu odnosno u visini od 1,5% naknade koja se isplaćuje zaposlenicima za 8-satno radno vrijeme. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je plaćen pripadajući porez u skladu sa zakonskim propisima.

Imajući u vidu da se Zavod najvećim dijelom finansira iz javnih prihoda (sredstava centara za socijalni rad koji se finansiraju iz budžeta kantona i općina), smatramo da nije primjereno ni opravdano isplaćivati topli obrok u neto iznosima koji su znatno veći od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa toplog obroka, te na tako utvrđene iznose obračunavati i plaćati pripadajuće poreze i doprinose. Takođe smatramo da je na navedene odluke direktorice trebalo osigurati saglasnost Upravnog odbora.

Isplata **regresa za godišnji odmor** u iznosu od 95.712 KM je izvršena u dva dijela na osnovu odluka direktorice. Navedenim odlukama regulisano je pravo zaposlenika na regres u iznosu od 70% plaće radnika po ugovoru, odnosno iznos jedne prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima ukoliko je to za radnika povoljnije (845 KM). Za radnike koji su zaposleni na određeno vrijeme isplaćuje se pripadajući dio regresa, dok je za zaposlenike koji nisu ostvarili pravo na regres do donošenja navedene odluke, izvršen obračun i isplata u drugoj polovini 2016. godine. Dana 27.12.2016. godine donesena je Odluka o isplati regresa za godišnji odmor za 2016. godinu zaposlenicima koji su do kraja 2016. godine ispunili uslove za isplatu regresa, a nisu bili obuhvaćeni prethodnim odlukama.

Naknada za prevoz sa posla i na posao iskazana je u iznosu od 67.647 KM. Obračun naknada vrši na način da zaposlenicima, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje jedan kilometar, pripada mjesečna karta ili naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog, odnosno međugradskog prevoza. Obzirom da se u preambuli Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Zavoda, poziva na Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, obaveza je bila da se donese rješenje o ostvarivanju prava na naknadu za prevoz s posla i na posao. Rješenja za ovu naknadu nisu sačinjena, niti je prezentirana dokumentacija da su zaposlenici podnosili zahtjeve za prevoz.

Ostale isplate, nadoknade troškova i materijalna prava koje su iskazane u iznosu 28.679 KM za 113 uposlenika i odnose se na isplate naknade zaposlenicima u povodu obilježavanja Dana Zavoda (254 KM po zaposleniku). Isplata je izvršena na osnovu Odluke direktorice od 23.02.2016. godine. Pojedinačna isplata je izvršena u visini 30% prosječne plaće FBiH prema posljednje podatku Federalnog zavoda za statistiku (846 KM) i na isti nisu plaćeni porez i doprinosi u skladu sa članom 10. stav 4. tačka 5. Zakona o porezu na dohodak.

Otpremnine koje su iskazane u iznosu od 10.420 KM se isplaćuju u visini četiri prosječne plaće zaposlenika u prethodna tri mjeseca ili u visini četiri mjesečne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku, ukoliko je to za njega povoljnije.

Jubilarnе nagrade iskazane su u iznosu od 5.925 KM. Isplata jubilarnih nagrada izvršena je na osnovu odluke direktorice o isplati nagrada radnicima Zavoda za period 1.1.-30.6.2016. godine. Dana 30.6.2016. godine ukupan iznos koji je isplaćen za ovo polugodište je 4.164 KM od čega je isplaćeno četiri radnika za pet godina rada u Zavodu (125 KM ili 15 % prosječne plaće u Federaciji), dva radnika za 10 godina rada u Zavodu (250 KM ili 30 % prosječne plaće u Federaciji), jedan radnik za 15 godina rada u Zavodu (333 KM ili 40 %

prosječne plaće u Federaciji), dva radnika za 20 godina rada u Zavodu (416,50 KM ili 50 % prosječne plaće u Federaciji) i tri radnika za 35 godina rada u Zavodu (666 KM ili 80 % prosječne plaće u Federaciji).

Preporuke:

- **Preispitati opravdanost isplate toplog obroka u iznosu većem od zakonski utvrđenih neoporezivih iznosa toplog obroka na koje se dodatno obračunavaju i plaćaju pripadajući porezi i doprinosi;**
- **Naknade za prevoz sa posla i na posao priznavati i obračunavati na osnovu rješenja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća.**

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 86.721 KM (bruto 104.307 KM) i čine troškovi naknada članovima Upravnog odbora u neto iznosu 52.098 KM, članovima Nadzornog odbora 32.052 KM i komisijama 2.571 KM.

Pravilima Zavoda je regulisano da se naknada za rad članova Upravnog, kao i Nadzornog odbora obezbjeđuje iz sredstava Zavoda, što će se konkretno regulisati odlukom Upravnog odnosno Nadzornog odbora u skladu sa Zakonom. U skladu sa Poslovnikom o radu Upravnog odbora, isti je u 2009. godini, donio Odluku kojom je utvrdio naknadu za rad predsjednika i članova Upravnog odbora, prema kojoj predsjedniku pripada mjesečna naknada u iznosu jedne mjesečne prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku uvećanu za 20%, a za članove u iznosu jedne prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Poslovnikom o radu Upravnog odbora je regulisano da se sjednice održavaju po potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. **Iako isplata naknade članovima Upravnog odbora nije uslovljena održavanjem sjednica (održano ukupno pet sjednica u 2016. godini), smatramo neopravdanim da se isplata vrši i za mjesec u kojem Upravni odbor nije održao ni jednu sjednicu.** Sa članovima Upravnog odbora su zaključeni ugovori o angažovanju i istim je regulisana naknada u visini jedne prosječne plaće FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, za obavljanje poslova definisanih članovima 17., 18., 19. i 20 Pravila Zavoda. Istim je regulisano da se isplata naknade vrši u roku od 15 dana po isteku mjeseca za koji se vrši isplata. Navedenim ugovorima je takođe regulisano da se naknada putnih troškova vrši u skladu sa važećim Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim nadoknadama zaposlenika Zavoda, što se ne može prihvatiti iz razloga što članovi Upravnog odbora nisu zaposlenici na koje se odnosi navedeni Pravilnik, već fizička lica sa kojima su zaključeni ugovori i smatraju se prihodom primaoca naknade po osnovu drugih samostalnih djelatnosti, odnosno naknadom isplaćenom po osnovu ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Takođe je Nadzorni odbor Zavoda u 2009. godini, u skladu sa Poslovnikom o radu Nadzornog odbora, utvrdio naknadu za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora, na isti način i u istoj visini kao što je utvrđena naknada za predsjednika i članove koju je utvrdio Upravni odbor. Poslovnikom je regulisano da se sjednice Nadzornog odbora održavaju najmanje tri puta godišnje a po potrebi i češće. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je u 2016. godini održano šest sjednica Nadzornog odbora, što znači da se naknada članovima Nadzornog odbora isplaćivala i za mjesec u kojem nije bilo održanih sjednica. **Iako isplata naknade članovima Nadzornog odbora nije uslovljena održavanjem sjednica (održano ukupno pet sjednica u 2016. godini), smatramo neopravdanim da se isplata vrši i za mjesec u kojem Nadzorni odbor nije održao ni jednu sjednicu.** Sa članovima Nadzornog odbora su zaključeni ugovori o angažovanju, na isti način kao i sa članovima Upravnog odbora. Navedenim ugovorima je takođe regulisano da se naknada putnih troškova vrši u skladu sa važećim Pravilnikom o plaćama i drugim materijalnim nadoknadama zaposlenika Zavoda, što se ne može prihvatiti iz razloga što članovi Nadzornog odbora nisu zaposlenici na koje se odnosi navedeni Pravilnik, već fizička lica sa kojima su zaključeni ugovori i smatraju se prihodom primaoca naknade po osnovu drugih samostalnih djelatnosti, odnosno naknadom isplaćenom po osnovu ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 52.591 KM (bruto iznos) i najvećim dijelom se odnose na troškove po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima 34.954 KM i ugovori o djelu 8.160 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključeni sa fizičkim licima za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a odnose se na poslove pružanja zdravstvenih usluga zdravstvene zaštite (ekstrakcija zuba, pregledi liječnika neuropsihijatra, usluge liječnika interniste i manje hirurške intervencije. Takođe je konstatovano da je sa

direktorom Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Drin zaključen ugovor o privremenim i povremenim poslovima u periodu od 01.01.-31.12.2016. godine za obavljanje ljekarskih usluga opće medicine i ortopedije, s tim da su poslovi usluga opće medicine sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Uvidom u zaključeni ugovor, konstatovano je da je istim regulisano plaćanje naknade u iznosu od 150 KM za svaki radni dan/dolazak. U ovu naknadu uračunati su i troškovi prevoza. Prema prezetiranoj dokumentaciji vodi se evidencija dolazaka ljekara koja se ovjerava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da broj dana angažovanja na privremenim i povremenim poslovima u toku godine ne prelazi zakonski rok od 60 dana.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se ugovori o djelu, iskazani u iznosu 8.160 KM, zaključuju za poslove koji nisu navedeni u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, kao što su poslovi organizovanja i vođenja radionice za spravljanje preparata prirodne kozmetike koje će Zavod koristiti za svoje potrebe, izrada projektnog zadatka i manje hirurške intervencije.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 33.532 KM, a čine ih troškovi: usluga održavanja 24.796 KM, troškovi izrade i dorade učinaka 4.600 KM, zakupa 3.276 KM i troškovi reklama i sponzorstva 859 KM..

Troškovi amortizacije iskazani su 195.519 KM i obračunava se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Nematerijalni troškovi iskazani su 329.976 KM, od kojih su najznačajniji troškovi: ostali nematerijalni rashodi 220.040 KM, troškovi neproizvodnih usluga (komunalne usluge, troškovi revizorskih usluga, primarna zdravstvena zaštita korisnika, specijalistički pregledi korisnika, sanitarni pregledi radnika i sl.) 57.420 KM, troškovi poreza, naknada i taksi 19.843 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 13.682 KM, premije osiguranja imovine i zaposlenih 13.362 KM i troškovi reprezentacije 1.716 KM.

Ostali nematerijalni troškovi se najvećim dijelom odnose na: troškove džeparca korisnicima 96.676 KM (u skladu sa Rješenjem Centra za socijalni rad), troškovi nagrada korisnicima 82.334 KM (u skladu sa Pravilnikom o nagrađivanju korisnika u Zavodu, prema kojem korisnici ostvaruju pravo na novčanu naknadu jednom mjesечно u skladu sa finansijskim mogućnostima Zavoda) i razni troškovi korisnika 26.139 KM.

Preporuke:

- **Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za poslove koji nisu utvrđeni sistematizacijom radnih mjesta.**

5.1.3 Finansijski rezultat

Zavod je u 2016. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat (dobit-višak priroda nad rashodima) u iznosu 262.899 KM i u odnosu na 2015. godinu manje je ostvaren za 380.944 KM iz razloga povećanja troškova na svim stavkama osim na troškovima usluga, te smanjenja prihoda zbog smanjenog broja korisnika, kako je navedeno u Izvještaju o radu Zavoda. Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH i Zakonom o ustanovama je propisano da Zavod višak prihoda nad rashodima koristi za obnavljanje i razvoj djelatnosti. Obzirom da Zavod usluge smještaja korisnika naplaćuje od centara za socijalni rad, Zavod se obraćao Federalnom ministarstvu finansija da li je obavezan plaćati porez na dobit. U odgovoru Ministarstva, se navodi da Zavod ne podliježe obavezi plaćanja poreza na dobit u skladu sa članom 4. stav (1) tačka c) Zakona o porezu na dobit⁷.

5.2 BILANS STANJA

5.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA	2.584.196	2.170.191
Nematerijalna sredstva	44.768	45.001
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.539.428	2.125.190

⁷ „Sl.novine FBiH“ broj 15/16

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjjenja, ako postoje.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Mat.sr. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 31.12.2015.	563.270	3.797.296	599.139	134.144	232.228	0	5.326.077
direktna povećanja u 2016.	32.205	170.965	102.495	119.345	197.868	30.278	653.156
otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
na dan 31.12.2016.	595.475	3.968.261	701.634	253.489	430.096	30.278	5.979.233
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 31.12.2015.		2.383.733	485.782	128.852	202.520		3.200.887
amortizacija za 2016.		138.432	50.193	37.863	12.430		238.918
na dan 31.12.2016.		2.522.165	535.975	166.715	214.950		3.439.805
3 Neto knjigovo. vrijednost							
na dan 31.12.2015.	563.270	1.413.563	113.357	5.292	29.708	0	2.170.190
na dan 31.12.2016.	595.475	1.446.096	165.659	86.774	215.146	30.278	2.539.428

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su 2.539.428 KM (nabavna vrijednost 5.979.233 KM, ispravka vrijednosti 3.439.805 KM), a čine ih:

Zemljište je iskazano 595.270 KM i odnosi se na zemljište u krugu Upravne zgrade i objekata koji služe za smještaj korisnika, kao i njiva na imanju Studenac koja se obrađuje. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Zavod na navedenom zemljištu ima trajno pravo korištenja. Povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 32.205 KM se odnosi na nabavku zemljišta (dvorište) po Ugovoru o kupovini nekretnina od 01.07.2016. godine na lokalitetu Gromiljak 5.700 KM i neplodno zemljište po Ugovoru o kupovini nekretnina od 01.07.2016. godine takođe na lokalitetu Gromiljak 26.505 KM.

Građevinski objekti iskazani su 1.446.096 KM (nabavne vrijednosti 3.968.261 KM, ispravke vrijednosti 2.522.165 KM), a čine ih: zgrada Uprave i administracije, zgrade, stanovi i kuće u kojima su smješteni korisnici, objekat za spremanje namirnica, kotlovnica, zgrada garaže i metalne radione, zgrada pekare, portirnica, zgrade farme svinja i peradi, kantina, zgrada kotlovnice s kuhinjom te objekat Cafe kluba. Zavod ima pravo raspolaganja nad objektima unutar kruga Zavoda, a vlasništvo nad objektima i stanovima kupljenim za smještaj korisnika Zavoda. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini je izvršeno u iznosu od 170.965 KM i odnosi se na nabavku građevinskih objekata za osnovnu djelatnost 165.935 KM (stan u Kiseljaku i kuća u Bakovićima) u cilju smještaja osoba sa relativno visokim nivoom obnovljenih socijalnih vještina i mogućnosti brige o sebi i ostali pomoćni građevinski objekti 5.080 KM. Smanjenje na poziciji građevinskih objekata je izvršeno za obračunatu amortizaciju u 2016. godini u iznosu 138.432 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 165.659 KM (nabavne vrijednosti 701.634 KM; ispravke vrijednosti 535.975 KM), a čine ih: uredska oprema (računari, printeri i ostala uredska oprema), oprema za grijanje i održavanje prostorija, telefonska centrala, oprema za obradu zemljišta, telefonska centrala i uređaji i ostala postrojenja i oprema. Vrijednosti postrojenja i opreme nabavljene u 2016. godini iznosi 102.495 KM i odnosi se na nabavku: postrojenja i opreme, računara, printera i ostale uredske opreme, opreme za grijanje i održavanje prostorija i opreme za druge djelatnosti. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 50.193 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 86.774 KM (nabavne vrijednosti 253.489 KM; ispravke vrijednosti 166.715 KM), a čine ih namještaj za opremanje stambenih prostora i ostalog inventara i namještaja. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu 119.345 KM odnosi se na nabavku namještaja za opremanje stambenih prostora u kojima su smješteni korisnici i ostalog inventara i namještaja. Smanjenje na poziciji alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 37.863 KM.



Transportna sredstva iskazana su 215.14 KM (nabavne vrijednosti 430.046 KM; ispravke vrijednosti 214.950 KM), a čine ih sanitetska i putničkog vozila i automobilska prikolica. Povećanje vrijednosti u 2016. godini u iznosu od 197.868 KM odnosi se na nabavku kombija za invalide 96.187 KM, putničkog automobila (Škoda Oktavija) 38.381 KM i putničkog automobila 63.300 KM (Toyota Rava4 MC-donacija Vlade Japana).

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu 30.278 KM i odnose se na izvršene radove na kući u Fojnici. Finansiranje se vrši dijelom iz sredstava Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u iznosu od 20.000 KM, na osnovu potpisanog Ugovora iz 2015. godine

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa primjenom godišnjih stopa amortizacije koje priznaje Zakon o porezu na dobit u trošak perioda. Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisan je način obračuna amortizacije u skladu sa MRS 16. Za obračun amortizacije opreme, mašina i postrojenja za 2016. godinu primjenjivale su se stope utvrđene Odlukom direktorice od 30.12.2016. godine, dok se za obračun amortizacije građevinskih objekata za 2016. godinu primjenjivala Odluka o utvrđivanju stopa amortizacije za građevinske objekte iz 2011. godine.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Odlukom iz decembra 2016. godini utvrđene su nove stope amortizacije iz potrebe usklađivanja visine stopa amortizacije za opremu, postrojenja i mašine sa stopama amortizacije iz člana 19. Zakona o porezu na dobit⁸ kojim su propisane nove, nešto izmjenjene stope amortizacije. Prema Zakonu nove maksimalne stope prema kojim se priznaju troškovi amortizacije za potrebe utvrđivanja poreza na dobit na navedena stalna sredstva iznosi 15%. U skladu sa navedenim, za konačan obračun amortizacije za 2016. godinu određena je stopa amortizacije od 15% koja je usklađena sa stopom po Zakonu o porezu na dobit.

Vlasništvo nad nekretninama

U toku revizije prezentirani su zemljišno knjižni izvadci u kojima je za najveći dio nekretnina iskazano trajno pravo raspolaganja, a nad zemljištem trajno pravo korištenja zemljišta. Također, za dva objekata i jedno zemljište nabavljeno u 2016. godini, u knjižnim izvadcima navedeno je pravo vlasništva nad objektima, odnosno trajno pravo korištenja zemljišta. Zavod vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava, ali nema registar nekretnina, u kojem bi bili iskazani podaci o ukupnom broju nekretnina sa kojim raspolaže kao i statusu vlasništva nad istim. Zavod ne posjeduje dokaze o vlasništvu nad nekretninama evidentiranim u poslovnim knjigama i to za veći dio zemljišta i građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema izjavi odgovorne osobe procjena nekretnina je vršena 2007. godine i to za nekretnine u krugu Zavoda. Ove nekretnine se koriste za obavljanje registrovane djelatnosti od kojih se stiče prihod. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Zavod upisao nekretnine u katastarske knjige općine Fojnica.

Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH osnovani su Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Drin čiji je osnivač Parlament FBiH. Obzirom da je do rata (1992. godine) postojao jedan Zavod, Rješenjem federalnog ministra rada i socijalne politike⁹ imenovana je Komisija za izradu Diobnog bilansa između ova dva Zavoda koju čine po dva predstavnika ova dva Zavoda i jedan predstavnik navedenog Ministarstva, koji je ujedno predsjednik Komisije. Zadatak Komisije je da, u skladu sa važećim propisima, utvrdi kriterije diobe i na osnovu istih provede postupak izrade Diobnog bilansa između ova dva Zavoda, te isti u formi prijedloga, zajedno sa izvještajem o svom radu, dostavi Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike na daljnje postupanje. U Zapisniku sa održanog prvog sastanka Komisije od 26.04.2016. godine, se navodi da su ova dva Zavoda fizički odvojena i da se tačno zna šta koristi koji Zavod (pokretnu i nepokretnu imovinu, uposlenike i dr.), ali je sporna procijenjena vrijednost koja bi se unijela u početni kapital, zbog čega je neophodno tražiti angažovanje procjenitelja odnosno vještaka građevinske ili ekonomske struke kako bi se izvršila procjena imovine koja bi se unijela kao početni kapital Zavoda. Prema navodima u Zapisniku, Komisija trenutno nije raspolagala sa dokumentacijom iz koje je vidljivo trenutno stanje Zavoda (posebno brisanje starog Zavoda iz Registra). Prema navedenim zaključcima u Zapisniku, treba pripremiti svu raspoloživu dokumentaciju kojom se dokazuje činjenično trenutno stanje Zavoda, kako bi se kroz važeće propise mogao da izvede konačan stav Komisije o statusu Zavoda. Takođe je zaključeno da se nadležnim tijelima upravljanja i nadzora oba Zavoda uputi akt o prijedlogu Komisije za angažovanje vještaka za procjenu vrijednosti imovine

⁸ „Sl. novine FBiH“ broj 15/16 od 26.02.2016. godine

⁹ Rješenje broj 05-35/3-2154/15 od 18.09.2015. godine

koja bi se unijela kao početni kapital Zavoda. Dana 26.04.2017. godine Komisija je uputila prijedlog Zavodima za angažovanje vještaka za procjenu vrijednosti imovine, koji se treba delegirati organima upravljanja i nadzora u cilju daljnjih aktivnosti na angažovanju vještaka.

Preporuke:

- **Sačiniti registar nekretnina Zavoda u kojem bi se iskazali podaci o ukupnom broju nekretnina sa kojim raspolaže kao i statusu vlasništva nad istim.**
- **U saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike i Zavodom za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica DRIN, okončati aktivnosti na izradi Diobnog bilansa kako bi se utvrdila imovina sa kojom raspolaže Zavod.**

5.2.2 Tekuća sredstva

5.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	259.550	257.819
Sirovine i materijal	248.505	239.869
Roba	11.045	17.950

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti) i razdužuju se metodom prosječne cijene.

5.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su 2.955.715 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 310.238 KM.

	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	2.955.715	2.645.477
Žiro račun domaća valuta	2.593.019	2.315.895
Žiro račun strana valuta	165.973	133.344
Blagajna KM	1.139	655
Ostala deponovana sredstva	195.583	195.583

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovne banke i u blagajnama. **Transakcijski račun** u zemlji otvoren je kod Unicredit Banke. Ostala novčana sredstva u iznosu od 195.583 KM se odnose na oročena sredstva na period od 24 mjeseca.

Blagajna-domaća i strana valuta odnose se na glavnu blagajnu, putem koje su vršene isplate džeparca i naknada korisnicima, kao i za isplatu akontacija po osnovu službenih putovanja. Isplate džeparca korisnicima vrši Zavod u skladu sa ugovorima zaključenim sa centrima za socijalni rad, prema kojim korisniku usluga pripada pravo na džeparac za lične potrebe u iznosu koji je predviđen važećim kantonalnim propisom i obaveza su centara za socijalni rad.

Visina blagajničkog maksimuma je utvrđena odlukom ravnateljice od 23.09.2015. godine i iznosi 2.000 KM.

5.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja:

	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.078.035	1.146.741
Kratkoročna potraživanja	1.078.035	1.146.741
Potraživanja od prodaje	1.050.004	1.112.965
Druga kratkoročna potraživanja	28.031	33.776

Potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu 1.050.004 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 62.961 KM.

	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	1.050.004	1.112.965
Potraživanja za pružene usluge	853.221	842.078
Potraživanja za zdravstvene usluge	86.049	81.548
Potraživanja od prodaje na odgodu plaćanja	83.777	165.656
Potraživanja od drugih usluga smještaja	26.957	23.682

Potraživanja od prodaje se odnose na potraživanja od pružanja usluga smještaja korisnika 853.221 KM, potraživanja po osnovu pružanja zdravstvenih usluga korisnicima 86.049 KM, potraživanja od prodaje na odgodu plaćanja 83.777 KM i potraživanja od drugih usluga smještaja 26.957 KM.

Ročna struktura potraživanja od prodaje na datum bilansa bila je slijedeća:

Konto	do 30 dana	31 do 90 dana	91 do 180 dana	181 do 365 dana	366 i više dana	Ukupno
Potraživanja	336.314	263.299	146.000	304.390	0	1.050.004

Na osnovu prezentirane strukture potraživanja iskazanih po ročnosti, konstatovali smo da Zavod nema potraživanja starijih od godinu dana. Pravilnikom o načinu i rokovima naplate potraživanja u Zavodu, uređen je postupak i način ostvarivanja potraživanja u slučaju neispunjenja ili neblagovremenog ispunjenja obaveza koje pravna ili fizička lica imaju prema Zavodu. U skladu sa Pravilnikom, Zavod je upućivao opomene kojim se poziva da se u roku od 30 dana po prijemu obavijesti izvrši plaćanje dugovanja, u suprotnom će se pokrenuti tužba za naplatu kod nadležnog suda. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Zavod podnosio tužbe za neizvršenje obaveza plaćanja smještaja korisnika iz ranijeg perioda i da je presuđeno u korist Zavoda te je doneseno rješenje o izvršenju. Utužena potraživanja su otpisana na teret rashoda i vode se vanbilansno. Računovodstvenim politikama Zavoda, definisano je kada i na koji način se vrši prenos na ispravku vrijednosti potraživanja.

Potraživanja od pružanja usluga smještaja korisnika se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Centra za socijalni rad Zapadno hercegovačke županije 347.000 KM i Centra za socijalni rad Zeničko dobojskog kantona 200.935 KM.

Potraživanja od prodaje na odgodu plaćanja u iznosu od 83.777 KM se odnose na potraživanja od centara za socijalni rad sa područja kantona sa kojima je zaključen sporazum o načinu plaćanja razlike troškova smještaja u više mjesečnih rata.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Zavod ispostavljaio IOS obrasce kupcima u cilju konfirmacije istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 28.031 KM i odnose se na potraživanja od fizičkih osoba koje su preuzele obavezu plaćanja smještaja korisnika u Zavodu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je za većinu uzorkom obuhvaćenih potraživanja, uručena opomena pred tužbu, ali je neizvjesna naplata potraživanja.

Preporuka:

- **Poduzeti sve zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja.**

5.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	5.397.792	5.134.893
Osnovni kapital	1.258.155	1.258.155
Rezerve	781.207	856.188
Neraspoređena dobit	3.358.430	3.020.553

Kapital je iskazan u iznosu od 5.397.792 KM i sastoji se od osnovnog kapitala 1.258.155 KM, revalorizacionih rezervi 781.207 KM i neraspoređene dobiti 3.358.430 KM.

Osnovni kapital Zavoda iskazan je u finansijskim izvještajima u iznosu 1.258.155 KM, a u sudskom registru (broj: 051-O-Reg-09-000058 od 01.09.2009. godine), vrijednost upisanog kapitala iskazana je 0,00 KM. U sudskom registru je naveden osnivač Zavoda: Parlament FBiH.

Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava iskazane su 781.207 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su iskazane za 74.979 KM i odnose se na revalorizovane vrijednosti stalnih sredstava iz 2016. godine, što je preneseno u korist akumulirane dobiti. Navedeni prenos se odnosi na obračun amortizacije na uvećanu osnovicu nekretnina, odnosno, na revalorizovanu (procijenjenu) vrijednost nekretnina.

Akumulirani (neraspoređeni) višak prihoda nad rashodima iskazan je 3.358.430 KM, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine je 262.899 KM. Do okončanja revizije Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima po Godišnjem obračunu za 2016. godinu. Zavod ne podliježe obavezi plaćanja poreza na dobit.

5.2.4 **Kratkoročne obaveze**

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze 344.993 KM i manje su za 2% u odnosu na prethodnu godinu.

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2015.
OBAVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA	1.479.703	1.085.336
Kratkoročne obaveze		
Obaveze iz poslovanja	105.021	100.024
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	201.444	215.042
Druge obaveze (obaveze za poreze i doprinose)	38.528	37.839
Pasivna vremenska razgraničenja	1.134.711	732.430

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.479.703 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 394.367 KM. Kratkoročne obaveze se sastoje od: obaveza iz poslovanja 105.021 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 201.444 KM, druge obaveze 38.528 KM i odložene prihode 1.134.711 KM.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji 84.537 KM i obaveze prema dobavljačima za pružene usluge 20.484 KM.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja odnose se na obaveze za neto plaće i naknade plaća 96.277 KM, obaveze za doprinose na plaće i naknade plaća 75.656 KM obaveze za porez i posebne dadžbine na plaće 7.942 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih (topli obrok i prijevoz na posao) 21.570 KM za decembar 2016. godine.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su obaveze iz poslovanja izmirene najvećim dijelom u januaru 2017. godine, a do 09.03.2017. godine obaveze su izmirene u iznosu od 103.252 KM.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 1.134.711 KM, odnose se na odložene prihode za primljene donacije za nabavku stalna sredstva 513.648 KM (donacije u materijalnim stvarima i stalnim sredstvima se iskazuju kao odloženi prihod), odloženi prihodi iz donacije u materijalima, hrani i drugim materijalnim tekućim sredstvima 144.552 KM, odloženi prihodi do ispunjavanja ugovora-neutrošena sredstva državne pomoći i posebne namjene 454.329 KM i odloženi prihodi od doniranih slika iz prethodnih godina koje služe za daljnju prodaju u iznosu 11.045 KM.

Neutrošena sredstva državne pomoći u iznosu od 454.329 KM se odnose na neutrošena sredstva sa pozicije kapitalnih transfera neprofitnim organizacijama-ustanovama za zbrinjavanje na nivou FBiH, utvrđenih u Budžetu FBiH za 2014., 2015. i 2016. godinu u iznosu od 395.000 KM, kao i neutrošena sredstva do 2013. godine u iznosu od 59.329 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su Zavodu u periodu 2014.- 2016. godina odobrena sredstva iz Budžeta FBiH na poziciji kapitalnih transfera Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, u ukupnom iznosu od 440.000 KM od čega za rekonstrukciju Zavoda u cilju poboljšanja uslova boravka korisnika u Zavodu (390.000 KM), a za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u Zavodu

50.000 KM. U 2016. godini je realizovan samo projekat uspostave baze podataka o korisnicima smještenim u Zavodu u iznosu od 45.000 KM. Prema Izvještaju Zavoda o utrošku sredstava državne pomoći od 2014. do 2016. godine, koji je dostavljen Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 31.03.2017. godine, za odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2014. godini, a koja su doznačena 13.05.2016. godine, Zavod je tražio saglasnost o prenamjeni sredstava za aktivnosti: Zamjena stolarije na zgradi „Bobovac“ u iznosu 120.000 KM i Rekonstrukcija vešeraja sa izradom nastrešnice za sušenje rublja u iznosu 40.000 KM. Ista je dobivena 01.08.2016. godine, ali do kraja 2016. godine nije bilo realizacije navedenih aktivnosti. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da po doznačenim sredstvima iz Budžeta FBiH za 2016. godinu (240.000 KM) takođe nije bilo realizacije do 31.12.2016. godine. Obzirom da su sredstva doznačena u oktobru i novembru 2016. godine realizacija istih je otpočela u martu 2017. godine pribavljanjem projektne dokumentacije – izrada glavnog projekta „Utopljanje Nove Zgrade“. Ažuriranim Planom kapitalnih investicija Zavoda za period 2016.-2021. godina planirane su aktivnosti postavljanja fasade na zgradama „Nova zgrada“ i zgrada „Bobovac“.

5.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktorice od 14.12.2016. godine formirane su komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis zaliha hrane i potrošnog materijala, Komisija za popis lijekova i sanitetskog materijala. Sve komisije su obavezne da se za sve upute i materijale obrate određenom zaposleniku Službe računovodstva i finansija, a posebno Komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis zaliha hrane i potrošnog materijala. Iako nije Odlukom navedeno, ovaj zaposlenik je koordinantor u toku popisa. Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je ovaj zaposlenik sačinio Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu za 2016. godinu, iako Odlukom nije određeno da će isti sačiniti Izvještaj.

Dana 27.01.2017. godine direktorica Zavoda je usvojila Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu imovine i obaveza kojeg je sačinio zaposlenik Sektora za računovodstvo i finansije.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je slijedeće:

- U Izvještaju o popisu imovine i obaveza, nisu navedeni vrijednosni pokazatelji te se iz istog ne vidi koliko je stvarno stanje imovine i obaveza Zavoda na dan 31.12.2016. godine;
- Izvještaji komisija takođe sadrže samo naturalne pokazatelje;
- Komisija za popis potraživanja i obaveza nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza. Navedena Komisija nije utvrdila stvarno stanje potraživanja i obaveza, niti je sačinila popisnu listu potraživanja i obaveza, već je preuzela stanja iz knjigovodstvenih evidencija;
- U izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava navedeno je da je Komisija obišla 33 radne jedinice u krugu Zavoda i pet radnih jedinica koje su van kruga ali Izvještaj ne sadrži strukturu stalnih sredstava, kao ni finansijske pokazatelje o vrijednosti stalnih sredstava. Takođe je navedeno da je izvršen popis svih stalnih sredstava zatečenih u upotrebi i svih rezervi koje se nalaze u magacinu nakon čega je izvršila usporedbu sa lager listama stalnih sredstava, ali stvarno stanje stalnih sredstava nije navedeno u Izvještaju;
- Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza je sačinila zapisnik o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. U Zapisniku nije iskazana zatečena gotovina u blagajni po apoenima, a popis blagajne je izvršen 04.01.2017. godine iako je trebalo istu popisati na dan 31.12.2016. godine, odnosno zadnji radni dan u godini za koju se vrši popis;
- Komisija za popis stalnih sredstava nije sačinila popisnu listu stalnih sredstava, već je na Predinventurnoj listi stalnih sredstava koju je odštampalo računovodstvo na kojoj su dati inventurni brojevi, nazivi stalnog sredstva i nabavna vrijednost stalnog sredstva, upisala samo broj nađenih stalnih sredstava.
- Nakon donesene Odluke o Usvajanju Izvještaja o popisu izvršeno je isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava iako je trebalo evidentirati na „van upotrebe“ dok se ne izvrši uklanjanje stalnih sredstava iz Zavoda a na osnovu Zapisnika Komisije koja je zadužena za isto.

Na osnovu naprijed navedenog, konstatovano je da popis imovine i obaveza, kao i sačinjavanje Izvještaja o popisu nije izvršen u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *Izvršiti popis imovine i obaveza, usklađivanje potraživanja i obaveza te izradu Izvještaja o popisu u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

5.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 37.006 KM, a odnosi se na nenaplaćena potraživanja od fizičkih lica za smještaj korisnika u Zavodu po sudski presudama u iznosu od 37.066 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, nepoznate su adrese stanovanja izvršenika.

5.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 855.462 KM i ukupne novčane isplate 545.224 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 310.238 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

5.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2016. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

5.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U Bilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji sačinjeni i usklađeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donose IFAC i Odbor za računovodstvene standarde (IASB) i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

6. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Zavoda je 30.11.2015. godine usvojio Plan nabavki roba, usluga i radova za 2016. godinu kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 2.239.749 KM i najveći dijelom će se finansirati iz vlastitih sredstava u iznosu 1.943.631 KM. Isti je sačinjen na osnovu stvarne nabavke u 2015. godini, ranijih planova nabavke, trenutnih tržišnih cijena, kao i na osnovu prijedloga nabavke od strane službi Zavoda. Kod kapitalnih nabavki osnova za planiranje je petogodišnji Plan kapitalnih investicija Zavoda za period 2016 – 2021. godina, koji donosi Upravni odbor i koji se ažurira u skladu sa potrebama, zbog čega se i Plan javnih nabavki, u dijelu kapitalnih nabavki, mijenja u skladu sa istim.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u 2016. godini bile dvije Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2016. godinu. Po prvim Izmjenama i dopunama Plana, koje je donio Upravni odbor Odlukom 07.06.2016. godine uvećan je plan za 37.177 KM i uglavnom se odnosi na kapitalne investicije (nabavka industrijskih mašina i završetak radova na kući Fojnica u kojoj su smješteni korisnici Zavoda). Drugim Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki, koje je donio Upravni odbor 05.11.2016. godine, planirane nabavke su smanjene za 295.732 KM i iznose 1.983.194 KM. Smanjenje iznosa planiranih nabavki je izvršeno u cilju usaglašavanja sa stvarnim potrebama i mogućnostima sa planiranim aktivnostima. Ažuriranim Planom kapitalnih investicija koje je takođe usvojio Upravni odbor 05.11.2016. godine kapitalne investicije su planirane u iznosu od 987.000 KM.

Odlukom direktorice formirana je Komisija za javne nabavke predviđenih Planom javnih nabavki za 2016. godinu.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedeno je 85 postupaka javnih nabavki, a zaključeno 84 ugovora u vrijednosti 1.246.674 KM. Provedenim otvorenim postupkom zaključeno je osam ugovora u vrijednosti 821.671 KM, jedan pregovarački postupak sa objavom u iznosu 15.289 KM, 13 ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda 288.748 KM i 63 ugovora putem direktnog sporazuma u vrijednosti 120.958 KM..

U toku revizije revidirali smo 18 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti od 789.894 KM, od čega jedan ugovor dodijeljen pregovaračkim postupkom s objavom, tri ugovora dodijeljena putem otvorenog postupka, četiri ugovora dodijeljena putem konkurentskog zahtjeva i 10 ugovora putem direktnog sporazuma.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da su postupci javnih nabavki provedeni na osnovu odluke direktorice Zavoda, da je imenovana Komisija za provođenje postupka izbora najpovoljnijih ponuđača u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama¹⁰. Komisija je izvršila verifikaciju i sačinila rang liste prispjelih ponuda na osnovu kojih je direktorica donosila odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača i zaključila ugovore sa istim. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je izvršena objava Izvještaja o postupcima javnih nabavki u skladu sa članom 123. navedenog Zakona i sa većinom najpovoljnijih ponuđača roba i usluga je zaključen Okvirni sporazum o sukcesivnoj isporuci u trajanju od 12 mjeseci. Ugovori za isporuku roba i usluga nisu zaključivani za finansijsku godinu, za koju je sačinjen Plan javnih nabavki već su se isti zaključivali nakon isteka perioda od 12 mjeseci po zaključenju prethodnog ugovora. U Odlukama o pokretanju postupka javne nabavke se navodi da su nabavke za 2016. godinu, ali se ne navodi u zaključenim ugovorima. Iako Zakonom o javnim nabavkama nije precizirano, smatramo da se ugovori o nabavci roba i usluga koje su po prirodi redovne, trebaju zaključivati za finansijsku godinu za koju su osigurana sredstva u Finansijskom planu, kako bi se moglo pratiti izvršenje planiranih nabavki.

Predmet revizije je bila i nabavka nekretnina koje su izuzete od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama, shodno članu 10. stav 1. tačka e) Zakona, koja se odnosi na ugovore o kupovini ili zakupu postojećih zgrada, druge nepokretne imovine, zemljišta ili prava koja iz njih proizilaze. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je raspisan javni poziv za kupovinu nekretnina i to: zemljište površine 6.000-8.000 m² na području Gromiljaka, zemljište površine 2.000 m² na području Gromiljaka, kuća u blizini Zavoda u Bakovićima za boravak 4 osobe (korisnici Zavoda) i stan u Kiseljaku takođe za smještaj korisnika Zavoda, na osnovu prethodno donesene Odluke ravnateljice od 18.03.2016. godine, o pokretanju postupka javne nabavke. Komisija je obradila sve pristigle ponude, sačinila zapisnik i predložila zaključivanje ugovora o kupovini nekretnina ravnateljici koja je zaključila ugovore o kupovini zemljišta (2.000 m²) i dvije stambene jedinice (kuća i stan) sa najpovoljnijim ponuđačima. Uvidom u proceduru nabavke navedenih nekretnina nisu utvrđene nepravilnosti.

Uvidom u dokumentaciju postupaka javnih nabavki roba i usluga uočene su određene nepravilnosti kod sljedećih nabavki:

Kod **nabavke usluga osiguranja imovine, auto-odgovornosti i kolektivnog osiguranja zaposlenih** provedeni su postupci direktnog sporazuma za svaku vrstu usluge (usluge osiguranja imovine, lica i auto-odgovornosti). Ukupna procijenjena vrijednost navedenih usluga prelazi iznos od 6.000 KM, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama, obzirom da se, po našem mišljenju, radi o istovrsnim uslugama, zbog čega je trebalo provesti jedan od postupaka iz člana 25-35. navedenog Zakona i usluge podijeliti po lotovima. Ukupna nabavka usluga osiguranja u 2016. godini iznosila je 13.362 KM.

Kod **nabavke alatnih mašina** vršena je nabavka direktnim sporazumom na osnovu odluke direktorice. U obrazloženju nabavke se navodi da je prethodno pokrenut otvoreni postupak nabavke za nabavku Industrijskih mašina po lotovima. Kako u krajnjem roku nije pristigla ni jedna ponuda, a obzirom da su isti neophodni za obavljanje poslovnih zadataka, a da je vrijednost alatnih mašina mala, nabavka je izvršena direktnim sporazumom. Izvršeno je više pojedinačnih nabavki, a uzorkom su obuhvaćene nabavke vibracione bušilice (1.110 KM bez PDV-a), alatnih mašina (2.968 KM) i mašina za razne operacije (1.980 KM). Obzirom da pojedinačni iznosi prelaze iznos od 6.000 KM koliko je predviđeno za nabavke direktnim sporazumom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, smatramo da nije postupljeno u skladu sa članom 15 Zakona o javnim nabavkama kojim je regulisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s

¹⁰ „Sl.novine FBiH“ br. 39/14

namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog navedenim Zakonom. Iz navedenih razloga Zavod je trebao ponoviti postupak javne nabavke otvorenim postupkom. Takođe je konstatovano da je zaključen ugovor sa dobavljačem „Elektrovod“ d.o.o. Fojnica o nabavci alatnih mašina, a uvidom u fakturu br.161/16 konstatovano je da stavke navedene u fakturi nemaju karakter mašina već potrošnog materijala kao što su lanci za motornu pilu, nit za kosilicu i vodilice.

Preporuka:

- **Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim aktima i internim aktima Zavoda, posebno u dijelu izbora postupka nabavke.**

7. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Zavoda nisu pokrenute tužbe niti se vode sudski procesi. Istovremeno Zavod je pokrenuo tužbe protiv fizičkih osoba koje nisu izmirile troškove smještaja korisnika u Zavodu. Iz prezentirane dokumentacije vrijednost podnesenih tužbi je 55.477 KM i za četiri tužbe su donesene presude u korist Zavoda u iznosu tužbe 41.947 KM, a po jednoj tužbi je postignuta je sudska nagodba u iznosu 13.530 KM.

8. KOMENTAR

Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dopisom broj: 01-14-719/17 od 17.07.2017. godine i ispravka dopisa broj: 01-14-719/17-isp. od 21.07.2017. godine. U očitovanju nisu navedena neslaganja sa datim nalazima revizora, kao i datim preporukama, već se isto odnosi na podatak o starosnoj granici korisnika Zavoda navedenog u Uvodu nacrta Izvještaja, zbog čega je ukazano da se izvrši korekcija na osnovu dostavljene dokumentacije koja nije prezentirana u toku revizije i tehničke greške u navođenju godine iskazane najviše neto plaće isplaćene u mjesecu decembru 2017. godine, umjesto u decembru 2016. godine. Navedeno je prihvaćeno i izvršena je korekcija u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Dunja Logo, dipl.oec.



Tim za reviziju:

Dunja Logo, dipl.oec.-vođa tima

Vedran Zovko, dipl.oec.-član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv: Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.849.893	5.234.071
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	4.672.875	4.717.154
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7.999	9.606
4	Ostali poslovni prihodi	169.019	507.311
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	4.633.498	4.632.373
1	Nabavna vrijednost prodane robe		
2	Materijalni troškovi	1.044.049	826.956
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	3.030.422	2.943.539
4	Troškovi proizvodnih usluga	33.532	368.680
5	Amortizacija	195.519	196.605
6.	Troškovi rezervisanja		
7.	Nematerijalni troškovi	329.976	296.593
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	216.395	601.692
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)		
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	2.898	8.693
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	2.203	2.816
3	Pozitivne kursne razlike	695	5.877
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	568	795
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata		
3	Negativne kursne razlike	568	795
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi		
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	2.330	7.898
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)		
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	218.725	609.596
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0		
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	45.936	59.044
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava		
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	2.975	-
6	Viškovi	198	38

**Izveštaj o finansijskoj reviziji
Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići za 2016. godinu**

7	Naplaćena otpisana potraživanja	5.159	9.483
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	37.604	49.523
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	1.722	21.650
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	4.733
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	19	15.311
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	1.703	1.606
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	44.214	37.394
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)		
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	250
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	327	97
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	398	-
6*	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	111	300
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	4.899.125	5.302.058
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	4.636.226	4.655.215
	DOBIT ILI GUBITAK-NEPREKINUTOG POSLOVANJA	262.899	646.843
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	262.899	646.843
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1	Porezni rashodi perioda	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	262.899	646.843
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	262.899	646.843
XVIII	Neto gubitak perioda	-	-
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	262.899	646.843
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 22.2.2017. godine

Direktor
Nada Sušić Sijerčić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv pravne osobe: Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine/neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
		3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	6.637.110	4.052.914	2.584.196	2.170.191
1	Nematerijalna sredstva	77.672	32.904	44.768	45.001
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	6.487.438	3.948.010	2.539.428	2.125.190
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	72.000	72.000	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	5.712.876	1.419.576	4.293.300	4.050.037
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.679.126	1.419.576	259.550	257.819
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	4.033.750	-	4.033.750	3.792.218
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	12.349.986	5.472.490	6.877.496	6.220.228
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	81.591	-	81.591	71.146
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	12.431.577	5.472.490	6.959.087	6.291.374
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)	5.397.792			5.134.893
1	Osnovni kapital	1.258.155			1.258.155
2	Upisani neplaćeni kapital	-			-
3	Emisiona premija	-			-
4	Rezerve				
5	Revalorizacione rezerve	781.207			856.185
6	Nerealizovani dobiti	-			-
7	Nerealizovani gubici	-			-
8	Neraspoređena dobit	3.358.430			3.020.553
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	-			-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	-			-
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	344.993			352.905
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja	105.021			100.024
3	Obaveze iz specifičnih poslova	-			-
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	201.444			215.042
5	Druge obaveze	38.528			37.839
6	Obaveze za PDV				

Izveštaj o finansijskoj reviziji
Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba - Bakovići za 2016. godinu

7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			
8	Obaveze za porez na dobit	-		-
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	1.134.711		732.430
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	6.877.496		6.220.228
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	-		-
	UKUPNO PASIVA (I+II)	6.959.087		6.291.374

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 18.2.2017. godine

Direktor:
Nada Sušić Sijerčić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI				
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		262.899	646.843
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	6.975	3.042
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	188.544	193.564
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	745	-
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	-64.29	38.988
9	Ukupno (2 do 8)		131.220	240.077
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	-1.731	-3.774
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	62.961,	279.017
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	5.746	9.063
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	4.997	.61.887
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	-12.910	5.794
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	402.280	-339.388
17	Ukupno (10 do 16)		461.343	-111.175
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		855.462	775.745
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		545.224	119.827
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	545.224	119.827
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		545.224	119.827
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)			

39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		855.462	775.745
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		545.224	119.827
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		310.238	655.918
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.645.477	1.989.559
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		2.955.715	2.645.477

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 21.2. 2017. godine

Direktor:
Nada Sušić Sijerčić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine
Naziv pravne osobe: Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI
DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PROVREDNOG DRUŠTVA

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. nerasp. dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. g.	1.258.155	931.530	-	-	2.290.499	4.480.184	-	4.480.184
2. Efekti promjena u računov.politikama	-	-		-	-			-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-		-	7.865	7.865		7.865
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odn. 01.01.2015. g.	1.258.155	931.530			2.298.364	4.488.049		4.488.049
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-75.345		-	-	-75.345		-75.345
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-		-	-			-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-		-	-			-
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					646.843	646.843		646.843
9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-		-	75.345	75.345		75.345
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka	-	-		-	-			-
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-		-	-			-
12. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine	1.258.155	856.185		-	3.020.552	5.134.892		5.134.892
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-		-	1	1		1
14. Efekti ispravki grešaka	-	-		-	-			-
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.201X., odn., 01.01.201X. g.	1.258.155	856.185		-	3.020.553	5.134.893		5.134.893
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-74.978		-	-	-74.978		-74.978

17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	262.899	262.899	-	262.899
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	74.978	74.978	-	74.978
21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-
22. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2016. god., odnosno 01.01.2016.odine (4±5±6±7±8±9±10±11)	1.258.155	781.207	-	3.358.430	5.397.792	-	5.397.792

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 21.2.2017. godine

Direktor:
Nada Sušić Sijerčić

