



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 drugima 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, teže 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 051-0-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