



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE „DJECA SARAJEVA“

2020.

Broj: 01-02-08-11-3-2346-6/20



Sarajevo, juli 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	9
6.1.1	Prihodi i primici	9
6.1.1.1	Neporezni prihodi	9
6.1.1.2	Primljeni transferi i donacije	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.2	BILANS STANJA.....	12
6.2.1	Stalna sredstva	12
6.2.2	Popis sredstava i obaveza.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	18
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	21

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Djeca Sarajeva“ (u daljem tekstu: Ustanova)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Knjigovodstveno evidentiranje zgrada u pripremi u iznosu od 1.730.000 KM i opreme u pripremi u iznosu od 619.040 KM u Glavnoj knjizi Ustanove nije izvršeno na osnovu relevantne knjigovodstvene dokumentacije, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila Ustanova.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše



mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Djeca Sarajeva“ za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ustanove za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Zaključena su 53 ugovora o radu na određeno vrijeme, a da nije provedena konkursna procedura za prijeme zaposlenika, što nije u skladu sa članom 20.a Zakona o radu i internim aktima Ustanove (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustanove u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustanove odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila Ustanova.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 8. 7. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Džad Nekić

Džad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Internim aktom utvrditi potreban broj izvršilaca za sva sistematizovana radna mjesta u Ustanovi.	Tačka 4.
2.	Ažurirati interne akte kojima se uređuje finansijsko poslovanje Ustanove, te uspostaviti kontrolu knjigovodstvenih dokumenata i načina knjiženja u glavnu knjigu, koje provodi nadležno Ministarstvo.	Tačka 4.
3.	Potrebno je imenovati menadžera integriteta i sačinjavati izvještaj o realizaciji mjera iz Plana integriteta.	Tačka 4.
4.	Obrasce godišnjih finansijskih izvještaja u dijelu planiranih pozicija popunjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	Tačka 6.
5.	Prijem u radni odnos vršiti nakon provedene konkursne procedure, u skladu sa odredbama Zakona o radu i internim aktima Ustanove.	Tačka 6.1.2.1
6.	Potrebno je uskladiti normative namirnica sa Smjernicama za zdravu ishranu djece predškolskog i školskog uzrasta, te utvrditi cijenu koštanja obroka.	Tačka 6.1.2.2
7.	U saradnji sa nadležnim Ministarstvom osigurati da se knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Ustanove vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.	Tačka 6.2.1
8.	Godišnji popis stalnih sredstava u pripremi vršiti u potpunosti, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Tačka 6.2.2
9.	Tehničku specifikaciju u tenderskoj dokumentaciji sačinjavati na način koji bi osigurao princip nediskriminacije i jednakog tretmana za sve ponuđače u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Tačka 7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Kantona Sarajevo za 2020. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Kantona Sarajevo za 2020. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor za djelatnost predškolskog odgoja i osnovnog odgoja i obrazovanja u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju u Kantonu Sarajevo;
- Zakon o radu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova „Djeca Sarajeva“ p.o. Sarajevo je ustanova osnovana Odlukom o preuzimanju prava osnivača javnih ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje u Sarajevu iz 1992. godine, koji je donijelo Predsjedništvo Skupštine Grada Sarajeva. Odlukom o preuzimanju i izmjenama i dopunama odluke o preuzimanju prava osnivača javnih ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje u Sarajevu, prethodno navedena Odluka preuzeta je kao Odluka Kantona Sarajevo. U Rješenju Kantonalnog suda u Sarajevu iz 1997. godine, kao osnivač Ustanove upisan je Kanton Sarajevo (u daljem tekstu: Kanton).

Odlukom je utvrđeno da je djelatnost Ustanove predškolsko obrazovanje u skladu sa Pedagoškim standardima za predškolski odgoj i obrazovanje i Normativima prostora, opreme i didaktičkih sredstava predškolskog odgoja i obrazovanja.

U skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju u Kantonu Sarajevo¹ (u daljem tekstu: Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju) kao i Pravilima Ustanove, djelatnost Ustanove je predškolski odgoj i obrazovanje kao prvi, poseban i specifičan dio odgojno-obrazovnog sistema koji se bavi odgojem, obrazovanjem, ranom rehabilitacijom i resocijalizacijom, njegovom i zaštitom djece predškolske dobi.

Ustanova posluje kao jedinstveni pravni subjekt koji ima uspostavljene četiri organizacione jedinice u okviru kojih funkcionišu 34 vrtića u kojima se organizovano radi sa djecom od 6 mjeseci do polaska u školu. U svom sastavu ima i četiri službe za obavljanje stručnih i administrativnih poslova.

Organi upravljanja, rukovođenja i kontrole poslovanja u Ustanovi su Upravni odbor, direktor i Nadzorni odbor.

Upravni odbor imenovan je u januaru 2020. godine Rješenjem o imenovanju vršioca dužnosti predsjednika i članova Upravnog odbora Javne ustanove „Djeca Sarajeva“ koje je donijela Vlada Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Vlada Kantona). Vlada Kantona je nekoliko puta u toku godine donosila rješenja o razrješenju i imenovanju vršioca dužnosti predsjednika i članova Upravnog odbora. Posljednjim rješenjem za predsjednika Upravnog odbora je imenovan Haris Mujanović (predstavnik Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo), Mevlida Lukovac (predstavnik radnika), Melisa Fazlić-Ičindić (predstavnik roditelja), Meša Selimović (predstavnik roditelja) i Irma Huseinović (predstavnik roditelja).

U oktobru 2020. godine, nakon provedene konkursne procedure, Upravni odbor je imenovao Banda Suanitu za direktoricu Ustanove na mandatni period od četiri godine. Do oktobra 2020. godine funkciju vršioca dužnosti direktora Ustanove obavljala je Amela Buljubašić, koja je na ovu funkciju imenovana 2019. godine.

Nadzorni odbor Ustanove nije imenovan u 2020. godini.

Sjedište Ustanove je u Sarajevu, u ulici La Benevolencije broj 4.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

¹ „Sl. novine KS“, br. 26/08



Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2020. do maja 2021. godine, sa prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ustanove, s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 9 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ustanova u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu sa važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ propisana je obaveza uspostavljanja sistema internih kontrola.

Rukovodstvo Ustanove odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u Ustanovi. Rukovodstvo je odgovorno da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Ustanove, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Ustanova je donijela značajan broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje. U skladu sa Pravilima Ustanove, Upravni odbor obavezan je donijeti Pravilnik o radu i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Upravni odbor je donio Pravilnik o radu, kojim je, između ostalog, uređena i organizacija i sistematizacija poslova, sa pojedinačnim opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje. Uvidom u Pravilnik konstatovali smo da Ustanova nema jasno utvrđen broj izvršilaca za pojedina radna mjesta (npr. edukator-rehabilitator, logoped, odgajatelj u obaveznom programu pred polazak u školu, IPK odgajatelj ili medicinska sestra i dr.). Naime, Pravilnikom o radu je utvrđeno da se broj izvršilaca za navedena radna mjesta utvrđuje u skladu sa Odlukom o pedagoškim standardima i normativima za predškolski odgoj i obrazovanje.⁵ Ovom Odlukom broj izvršilaca za ova radna mjesta nije utvrđen. Također, u Ustanovi je na pojedinim radnim mjestima uposleno više osoba nego što je utvrđeno sistematizacijom (odgajatelji i spremačice). U Ustanovi je na 31. 12. 2020. godine bilo je uposleno 412 osoba, od čega 338 na neodređeno i 74 na određeno vrijeme. Najveći broj uposlenih je na radnom mjestu odgajatelja (219), spremačice (56), servirke (37), medicinske sestre (27) i odgajatelja u obaveznom programu (15). Upravni odbor je 2006. godine donio Etički kodeks, ali Etička komisija koja bi bila zadužena za nadzor nad primjenom kodeksa,

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ „Sl. novine KS“, br. 46/16



nikada nije imenovana. Izrađena je mapa poslovnih procesa koja jasno prikazuje korake procesa koji se obavljaju u Ustanovi.

Ustanova je donijela Strategiju upravljanja rizicima, te uspostavila Registar rizika koji se redovno ažurira.

Na 31. 12. 2020. godine Ustanova je imala ukupno 2.784 upisane djece. Djeca su upisana u 34 vrtića, a njihov boravak organizovan je u 122 odgojne grupe. Broj odgajatelja i odgajateljica u obaveznom programu iznosi 234, tako da prosječan broj djece na jednog odgajatelja iznosi 11,9.

Organizaciona jedinica Stari grad imala je 16 odgojnih grupa u pet vrtića (Bajka, Biseri, Pčelica, Slavuj, Šareni voz). Organizaciona jedinica Centar imala je 28 odgojnih grupa u 10 vrtića (Ilijaš, Iskrice, Lane, Leptirić, Makovi, Skenderija, Trešnjica, Višnjik, Vrapčići, Razigrani dani). Organizaciona jedinica Novo Sarajevo imala je 30 odgojnih grupa u 6 vrtića (Aprilski cvjetovi, Kekec, Košuta, Mašnica, Rosica, Zvončić). Organizaciona jedinica Novi grad imala je 48 odgojnih grupa u 13 vrtića (Dječiji grad, Kadifica, Labudovi, Srećica, Dunje, Lastavica, Lužani, Radost, Ribica, Zeko, Žiš, Aneks, Žubor). Broj upisane djece u svim vrtićima kretao se od 2.171 do 2.914. Prosječna dolaznost djece u 2020. godini iznosila je 1.424.

Interni akti koje je donijela Ustanova (Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o knjigovodstvu) nisu se blagovremeno ažurirali sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa niti novonastalih okolnosti (poslovanje putem trezora). Također, internim aktima nije predviđeno da unos u glavnu knjigu Ustanove vrše uposlenici Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: nadležno Ministarstvo), niti način kontrole izvršenih knjiženja. Neuspostavljanje adekvatnog načina kontrole izvršenih knjigovodstvenih evidentiranja doveo je do značajnih materijalnih grešaka u finansijskom izvještavanju Ustanove (detaljnije u tački 6.2.1 Izvještaja).

Ustanova je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, kao i Tim za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je nadležnom Ministarstvu i Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinjene su i dostavljene kantonalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. S obzirom na to da je u toku 2020. godine došlo do promjene direktora, u skladu s članom 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti, sačinjene su dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti za periode u kojima su rukovodioci bili na dužnosti.

Shodno navedenom konstatujemo da sistem internih kontrola nije na adekvatan način uspostavljen u dijelu kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. U dijelu kontrolnog okruženja, Pravilnikom o radu nije utvrđen broj izvršilaca za pojedina sistematizovana radna mjesta. U dijelu kontrolnih aktivnosti nisu ažurirani interni akti kojim se uređuje finansijsko poslovanje Ustanove, niti je utvrđena procedura za vršenje kontrole knjigovodstvenih dokumenata i načina knjiženja u glavnu knjigu Ustanove, koje provodi nadležno Ministarstvo.

Preporuke:

- **internim aktom utvrditi potreban broj izvršilaca za sva sistematizovana radna mjesta u Ustanovi;**
- **ažurirati interne akte kojima se uređuje finansijsko poslovanje Ustanove, te uspostaviti kontrolu knjigovodstvenih dokumenata i načina knjiženja u glavnu knjigu, koje provodi nadležno Ministarstvo.**

Prevenција korupcije

Ustanova je 2016. godine donijela Plan integriteta, a za menadžera integriteta imenovana je uposlenica- rukovoditeljica pravnih i općih poslova. Izmjenama Plana integriteta iz 2019. godine utvrđeno je da menadžer integriteta najmanje jednom godišnje podnosi pisani izvještaj o realizaciji mjera iz Plana. Uposlenici koja je imenovana za menadžera integriteta radno odnos je prestao u



oktobru, a novi menadžer do okončanja revizije nije imenovan. Izvještaj o realizaciji mjera iz Plana integriteta za revidiranu godinu nije sačinjen.

Preporuka:

- ***potrebno je imenovati menadžera integriteta i sačinjavati izvještaj o realizaciji mjera iz Plana integriteta.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Budžet Kantona) za 2020. godinu Ustanovi su odobrena sredstva u iznosu od 11.991.764 KM. Izmjenama i dopunama budžeta, sredstva Ustanove su uvećana na 13.590.318 KM. Do kraja godine donesene su tri odluke o preraspodjelama sredstava i dvije odluke o unosu uplaćenih transfera budžetskih korisnika u Budžet Kantona za 2020. godinu, na osnovu kojih su ukupna sredstva Ustanove umanjena na 13.094.758 KM. Najznačajniji iznos odobrenog budžeta u iznosu od 10.205.205 KM (78%) odnosi se na plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose.

Godišnje programe rada za školsku 2019/2020 godinu i 2020/2021 godinu, na prijedlog vijeća odgajatelja, usvojio je Upravni odbor i u roku su dostavljeni nadležnim institucijama,⁶ u skladu sa odredbama Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju i Pravilima Ustanove.

Izvještaji o realizaciji godišnjeg programa rada za školsku 2019/2020 i polugodišnjeg programa rada za školsku 2020/2021 su sačinjeni i nadležnim institucijama dostavljeni u roku, u skladu sa odredbama Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju i Pravilima Ustanove.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ustanova je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, konstatovali smo da su u kolonu obrasca koji se odnosi na planirane pozicije uneseni podaci, koji se odnose na operativni budžet, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kojim je utvrđeno da se u ovu kolonu unose podaci iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije.

Preporuka:

- ***obrasce godišnjih finansijskih izvještaja u dijelu planiranih pozicija popunjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 4.140.270 KM.

Strukturu prihoda čine neporezni prihodi (3.997.053 KM) i primljeni transferi (143.217 KM).

6.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.997.053 KM, a najznačajniji iznos odnosi se na prihode ostvarene uplatom participacije roditelja djece (3.488.989 KM), u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju i na vlastite prihode Ustanove (503.403 KM), u skladu sa Uredbom o utvrđivanju

⁶ U skladu sa članom 41. Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju u Kantonu Sarajevo godišnji program rada i izvještaji o radu dostavljaju se nadležnom Ministarstvu, Prosvjetno-pedagoškom zavodu i nadležnom organu općine.



vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele.⁷ Participacije roditelja iznose 160 KM za cjelodnevni boravak i 120 KM za poludnevni boravak. Naplata participacije je vršena na osnovu Odluke Vlade Kantona iz 2015. godine kojom su utvrđene cijene za boravak u vrtiću. Odlukom Vlade Kantona, utvrđeno je da će se sredstva koristiti za poboljšanje kvalitete usluga, a prvenstveno poboljšanje ishrane djece u vrtiću. U Ustanovi se ne vodi posebna evidencija o utrošku sredstava iz participacije roditelja. Korisnici usluga participaciju uplaćuju na jedinstven račun trezora Kantona. U 2020. godini cijene boravka u vrtićima umanjivane su za određeni postotak na osnovu odluka Upravnog odbora (uz saglasnost Vlade Kantona) za vrijeme kada djeca nisu boravila u vrtićima, a zbog proglašenog stanja prirodne i druge nesreće u Kantonu.

Ustanova sa korisnicima usluga zaključuje ugovore o međusobnim pravima i obavezama davaoca i korisnika usluga. Ugovorima je utvrđeno plaćanje usluga, popusti koji se ostvaruju, radno vrijeme vrtića i dr. Umanjenja plaćanja usluga moguće je po osnovu korištenja godišnjeg odmora, raskida ugovora prije isteka ugovorenog odnosa ili u slučaju prethodne najave odsustvovanja djeteta u trajanju od najmanje dva mjeseca neprekidnog odsustva. Ova umanjivanja vrše se na osnovu evidencija o dolasku/izostanku djece, koje vode odgajatelji odgojne grupe. Evidencije o dolasku/izostanku djece kontroliše odgovorni odgajatelj. Ustanova vodi pomoćne evidencije zaduženja po svakom djetetu i izvršenih plaćanja.

Ostvareni vlastiti prihodi Ustanove odnose se na prihode od kraćih specijaliziranih programa po sklopljenim sporazumima sa realizatorima programa (engleski jezik, ples, dijete i umjetnost) u iznosu od 32.407 KM i prihode od zakupa u iznosu od 470.995 KM.

6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Tekući transferi i donacije iskazani su u iznosu od 143.217 KM, od čega se na transfere odnosi 122.400 KM, a na donacije 20.817 KM. Najznačajniji iznos primljenih transfera odnosi se na realizovane doznačene transfere po osnovu subvencioniranja troškova boravka djece u vrtićima od Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 12.309.246 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (10.131.579 KM), izdaci za materijal i usluge (1.738.447 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (439.220 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 7.997.267 KM. Plaće i naknade zaposlenika i direktorice uređene su Kolektivnim ugovorom za djelatnosti predškolskog odgoja i osnovnog odgoja i obrazovanja u Kantonu Sarajevo⁸ (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnikom o radu. Ovim aktima utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za obračun plaća. Osnovica za obračun plaće utvrđuje se sporazumno između Samostalnog sindikata osnovnog obrazovanja i odgoja Federacije BiH (u daljem tekstu: Sindikat) i Vlade Kantona, u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. S obzirom na to da između Vlade Kantona i Sindikata nije postignut dogovor oko visine osnovice za isplatu plaća za 2020. godinu, primjenjivala se osnovica u iznosu od 315 KM, odnosno ona koja je važila u prethodnom periodu.⁹ Uvećanja plaća uposlenicima Ustanove vršena su u iznosu od 5% za odgajatelje u čijoj odgojnoj grupi boravi dijete sa poteškoćama u razvoju i u iznosu od 3% do 7% za odgovornog odgajatelja u vrtiću, zavisno od broja odgojnih grupa, što je u skladu sa Kolektivnim ugovorom i

⁷ „Sl. novine KS“, br. 51/16

⁸ „Sl. novine KS“, br. 4/18, 51/19, 3/20 i 36/20

⁹ Primijenjena je osnovica utvrđena Sporazumom o osnovici za obračun plaća u 2019. godini za radnike u djelatnostima predškolskog odgoja i osnovnog odgoja i obrazovanja u Kantonu Sarajevo („Sl. novine KS“, br. 48/18)

Pravilnikom o radu. U septembru je zaključen novi Kolektivni ugovor, ali nije izvršeno usaglašavanje Pravilnika o radu sa odredbama novog Kolektivnog ugovora. Do kraja revidirane godine u primjeni su bile odredbe novog Kolektivnog ugovora.

Ocjenjivanje uposlenika Ustanove vrši se na osnovu Pravilnika o ocjenjivanju, napredovanju i sticanju stručnih zvanja odgajatelja, profesora/nastavnika i stručnih saradnika u predškolskim ustanovama, osnovnim, srednjim školama i domovima učenika. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da se ocjenjivanje uposlenika vrši jednom u dvije godine. Ocjenjivanje je vršeno u 2018. godini, te nakon toga u 2021. godini.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 1.283.376 KM. Strukturu naknada čine: topli obrok (771.967 KM), regres za godišnji odmor (192.376 KM), prevoz s posla i na posao (185.239 KM), pomoć u slučaju smrti (113.307 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (20.487 KM).

Revidirali smo obračun plaća i naknada za mjesec april i decembar. Radno vrijeme vrtića je od 6:30 do 17:00. Rad odgojno – obrazovnog kadra (odgajatelji i medicinske sestre) organizovan je u dvije smjene. Evidencije o prisustvu na poslu vode se u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

U toku 2020. godine Ustanova je zaključila 100 ugovora na neodređeno vrijeme i 55 ugovora na određeno vrijeme. Za prijem 100 zaposlenika na neodređeno vrijeme raspisan je javni konkurs i izvršen prijem zaposlenika. Od 55 ugovora na određeno vrijeme, 53 ugovora zaključena su (uz ili bez saglasnosti nadležnog Ministarstva), a da prethodno nije provedena konkursna procedura. Upravni odbor davao je saglasnosti za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme bez javnog konkursa do okončanja konkursne procedure. Pravilnikom o radu propisano je da se postupak prijema zaposlenika u radni odnos vrši u skladu sa Pravilnikom sa kriterijima za prijem radnika u radni odnos u predškolskim ustanovama, osnovnim i srednjim školama kao javnim ustanovama na području Kantona Sarajevo.¹⁰ Ovim aktom utvrđeni su kriteriji za bodovanje kandidata za prijem u radni odnos po raspisanim javnim konkursima, te utvrđene procedure, uslovi i način bodovanja kandidata.

Upravni odbor je odluke o davanju saglasnosti za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme donosio na osnovu člana 33. stav (2) Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju kojim je utvrđeno da izuzetno, zaposlenici mogu biti angažovani na određeni vremenski period i bez javnog konkursa u skladu sa Zakonom o radu.¹¹ Napominjemo da je članom 20a. Zakona o radu propisana obaveza svim javnim ustanovama čiji je osnivač Federacija, kanton, grad ili općina, da prijem u radni odnos vrše nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja.

Prema pisanom obrazloženju Ustanove, osobe koje su zasnovale radni odnos po osnovu ugovora na određeno vrijeme su osobe koje su ranije već radile u Ustanovi kao zamjena za uposlenike koji su bili na prekidu radnog odnosa ili za uposlenike koji su odsutni (porodiljno odsustvo, bolest i dr.). Prije zaključivanja ugovora o radu na određeno vrijeme, provjerava se ispunjenost uslova propisanih Pravilnikom o radu. Ustanova ima potrebu za većim brojem uposlenika, te se kontinuirano obraća Vladi Kantona i resornom Ministarstvu za dobivanje saglasnosti za raspisivanje konkursa za prijem uposlenika na neodređeno vrijeme.

Imajući u vidu da je u 2020. godini Ustanova zaključila 53 ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure, konstatujemo da prijem uposlenika u Ustanovu nije vršen na osnovu odredbi Zakona o radu i internih akata Ustanove.

Preporuka:

- ***prijem u radni odnos vršiti nakon provedene konkursne procedure, u skladu sa odredbama Zakona o radu i internim aktima Ustanove.***

¹⁰ „Sl. novine KS“, br. 35/17

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.738.447 KM. Strukturu iskazanih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara (732.373 KM), izdaci za energiju (446.282 KM), ugovorene usluge (230.013 KM), izdaci za tekuće održavanje (171.519 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (114.116 KM), unajmljivanje imovine i opreme (21.258 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (17.443 KM) i bankarske usluge (5.443 KM).

Nabavka materijala i sitnog materijala (732.373 KM) u najvećoj mjeri se odnosi na hranu i prehrambeni materijal (470.825 KM), sitan inventar (110.626 KM), obrazovna pomagala (69.951 KM), materijal za čišćenje (47.996 KM) i kancelarijski materijal (14.584 KM).

Izdaci za hranu i prehrambeni materijal iskazani su u iznosu od 470.825 KM i u najvećoj mjeri se odnose na nabavku hrane koja se koristi za ishranu djece u vrtićima. Nabavka hrane vrši se sa ugovorenim dobavljačima te se, u skladu sa potrebama, hrana distribuira u centralni magacin i/ili u centralnu kuhinju. Količinske zalihe hrane i namirnica nabavljaju se u skladu sa normativom ishrane i jelovnika te broja djece koja boravi u vrtićima. Tako se pojedine nabavke lako kvarljive hrane životinjskog porijekla (meso i mliječni proizvodi), voće, povrće, hljeb i sl. nabavljaju u količinama dostatnim za dnevne potrebe ishrane djece, dok se ostala nekvarljiva hrana (suhi i konzervirani proizvodi, začini i sl.) nabavlja u količinama dostatnim za sedmičnu ili dvosedmičnu ishranu. Iz centralne kuhinje vrši se distribucija kuhane hrane (ručka) za vrtiće dok se hrana za doručak i užinu distribuiraju iz centralnog skladišta. Na nivou Ustanove za centralnu kuhinju, magacin i čajne kuhinje u vrtićima uspostavljen je sistem za sigurnost hrane HACCP¹² kojim rukovodi saradnik za kvalitet i sigurnost hrane. Navedeni sistem osigurava kontrolu hrane i namirnica od samog prijema namirnica, skladištenja, obrade i distribucije hrane na način da se kontinuirano vrši kontrola ispravnosti hrane (temperatura, rok trajanja, datum proizvodnje, dokumentacija o zdravstvenom stanju pošiljke, organoleptički pregled i sl.) kako je definisano u HACCP planu.

Napominjemo da je Ustanova normative namirnica donijela 1996. godine. Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, Federalno ministarstvo zdravstva i Zavod za javno zdravstvo FBiH su u 2012. godini donijeli Smjernice za zdravu ishranu djece predškolskog i školskog uzrasta. Ovim smjernicama utvrđeni su normativi i standardi za ishranu djece u odgojno-obrazovnim ustanovama, te preporuke za primjenu normativa i standarda ishrane.

Smatramo da je postojeći normativ Ustanove zastarjeo, te da bi ga trebalo inovirati u skladu sa zahtjevima donesenih Smjernica. Pored navedenog, nije nam prezentiran akt kojim je utvrđena cijena koštanja po obroku, što onemogućava vršenje analiza utrošenih sredstava u odnosu na broj djece.

Preporuka:

- **potrebno je uskladiti normative namirnica sa Smjernicama za zdravu ishranu djece predškolskog i školskog uzrasta, te utvrditi cijenu koštanja obroka.**

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ustanove na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva u iznosu od 10.225.291 KM (12.788.216 KM nabavne vrijednosti i 2.562.925 KM ispravke vrijednosti).

¹² HACCP (eng. „Hazard Analysis and Critical Control Points“) predstavlja integrirani sistem kontrole sigurnosti hrane u svim fazama procesa od njene proizvodnje, distribucije, obrade do konzumacije.



Uvidom u analitički bruto bilans konstatovali smo da je struktura iskazanih stalnih sredstava sljedeća: zemljište (152.241 KM), građevine (4.605.365 KM), oprema (2.639.990 KM), stalna sredstva u obliku prava (827.789 KM) i sredstva u pripremi (4.562.831 KM).

Stalna sredstva u pripremi odnose se na zgrade (3.839.360 KM) i opremu (723.471 KM). Na poziciji zgrada u pripremi, u iznosu od najmanje 3.680.000 KM, iskazane su vrijednosti iz zaključenih sporazuma o namjenskom utrošku sredstava iz Budžeta Kantona i sporazuma o sufinansiranju projekata u vrtićima u Sarajevu. Ovi sporazumi se najvećim dijelom odnose na realizaciju rekonstrukcije vrtića. Sporazumi na osnovu kojih su izvršena knjigovodstvena evidentiranja zaključivali su se između nadležnog Ministarstva i općine u kojem se vrtić nalazi ili tripartitnim ugovorima između Ustanove, nadležnog Ministarstva i općine. Knjigovodstvena evidentiranja u Glavnu knjigu Ustanove vršilo je nadležno Ministarstvo. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su ova evidentiranja vršena na osnovu uplate avansa ili po privremenim situacijama koje su dostavljali izvođači radova. Naknadno su revizorskom timu dostavljene privremene situacije izvođača radova za vrijednost izvedenih radova u vrtićima „Vjeverica“, „Bulbuli“ i „Ilijaš“. Vrijednost izvedenih radova do 31. 12. 2020. godine po privremenim situacijama iznosi 1.949.284 KM.

Za knjigovodstvena evidentiranja opreme u pripremi u iznosu od 619.040 KM prezentirani su zaključeni sporazumi o namjenskom doznačavanju sredstava Ministarstva prema općinama, za realizaciju nabavke opreme za rekonstruisane dijelove objekata vrtića u općinama Kantona. Nije prezentirana druga dokumentacija kojom bi se potvrdila osnovanost priznavanja opreme u pripremi u ovom iznosu u Glavnoj knjizi Ustanove.

Napominjemo da je Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora¹³ utvrđeno da ovjeravanje i potpisivanje knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih se vrši unos podataka, vrši rukovodilac budžetskog korisnika ili lice koje on pismeno ovlasti. **Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija da je direktorica Ustanove ovjerala i potpisala knjigovodstvene isprave na osnovu kojih je unos u Glavnu knjigu Ustanove na poziciju stalnih sredstva u pripremi izvršen, niti pisano ovlaštenje uposlenicima Ministarstva da se ovaj unos može vršiti.**

Imajući u vidu da se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH na poziciji stalnih sredstava u pripremi evidentiraju investicije u toku, odnosno ulaganja u nabavku stalnih sredstava, a da za izgradnju ovih objekata nisu prezentirane ispostavljene privremene situacije za izvršene radove na objektima Ustanove u iznosu od 1.730.716 KM, konstatujemo da knjigovodstveno evidentiranje na poziciju sredstva u pripremi nije izvršeno na osnovu relevantne knjigovodstvene dokumentacije. Knjiženje na pozicijama sredstava u pripremi nije izvršeno ni u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisano da su predmet knjigovodstvene obrade podataka u glavnoj knjizi u dijelu bilansne evidencije poslovni događaji koji su se stvarno dogodili i pripadaju prošlosti poslovanja, i čiji se nastanak može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom. Ustanova nije obezbijedila relevantnu dokumentaciju kojom bi dokazala da su ispunjeni uslovi za priznavanje stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 2.349.756 KM.

Pored navedenog, unos podataka u Glavnu knjigu Ustanove, na poziciji stalnih sredstava u pripremi, nije vršen na osnovu ovjerenih i potpisanih knjigovodstvenih isprava rukovodioca Ustanove ili lica koje je od rukovodioca dobilo pisano ovlaštenje.

Preporuka:

- ***u saradnji sa nadležnim Ministarstvom osigurati da se knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi Ustanove vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.***

¹³ Sl. novine FBiH, br. 34/16



6.2.2 Popis sredstava i obaveza

Direktorica Ustanove je 30. 11. 2020. godine donijela Odluku o popisu sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, a 2. 12. 2020. godine Rješenja o imenovanju Komisija za popis sredstava i obaveza. Formirane su četiri komisije i to za: popis stalnih sredstava i sitnog inventara u upotrebi, popis skladišta, sitnog inventara i osnovnih sredstava u skladištu, popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja te popis sredstava i inventara u realizaciji obrazovnog programa. Za koordinaciju, usklađivanje i usmjeravanje rada komisija za popis imenovana je Centralna inventurna komisija Ustanove, koja je dužna da na osnovu pojedinačnih izvještaja komisija sastavi Zbirni izvještaj i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji Trezora i svojoj računovodstvenoj službi, najkasnije do 20. 1. 2021. godine.

Formirane komisije su sačinile pojedinačne izvještaje na osnovu kojih je Centralna inventurna komisija Ustanove sačinila Zbirni izvještaj 20. 1. 2021. godine i dostavila ga Centralnoj popisnoj komisiji Trezora i svojoj računovodstvenoj službi.

Vlada Kantona je 24. 2. 2021. godine donijela Zaključak kojim je usvojen Izvještaj o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Centralne popisne komisije Trezora na dan 31. 12. 2020. nakon čega je direktorica Ustanove 26. 2. 2021. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu sredstava, potraživanja i obaveza na 31. 12. 2020. godine. Odlukom je, na prijedlog komisija, izvršen otpis stalnih sredstava ukupne nabavne i otpisane vrijednosti 55.563 KM, kao i otpis sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 29.701 KM.

Komisija je izvršila popis i sačinila zapisnik o popisu stalnih sredstava prema kojem nisu utvrđeni manjkovi niti viškovi stalnih sredstava.

Uvidom u popisne liste zgrada i opreme u pripremi, konstatovali smo da Komisija nije na adekvatan način izvršila popis sredstava u pripremi, s obzirom na to da je u popisnoj listi iskazana samo ukupna vrijednost zgrada i opreme u pripremi. Prema tome, ni usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 4.562.831 KM nije izvršeno na adekvatan način. U izvještaju o popisu Centralne inventurne komisije Ustanove navedena je samo struktura stalnih sredstava u pripremi ali nisu dana obrazloženja koja se odnose na evidenciju i iskazivanje knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava u odnosu na stvarno stanje na popisnim listama stalnih sredstava.

S obzirom na to da Komisija za popis nije utvrdila stvarno stanje stalnih sredstava u pripremi, konstatujemo da godišnji popis stalnih sredstava u pripremi nije izvršen u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***godišnji popis stalnih sredstava u pripremi vršiti u potpunosti, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Ustanove je u aprilu 2020. godine donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu. U toku godine pet puta su vršene su izmjene i dopune prvobitnog Plana. Posljednjom izmjenom i dopunom ukupna planska vrijednost za nabavke roba, usluga i radova iznosila je 2.795.070 KM. Planom javnih nabavki i izmjenama su predviđeni sljedeći postupci javnih nabavki: 11 otvorenih postupka vrijednosti 1.216.000 KM, deset nabavki koje se odnose na Aneks II dio B (726.000 KM), 20 konkurentskih zahtjeva (479.000 KM), 66 direktnih sporazuma (284.070 KM), dva pregovaračka postupka sa objavom obavještenja (70.000 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (20.000 KM). Prema



prezentiranim podacima u Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora u 2020. godini realizirano je 89 postupaka javnih nabavki vrijednosti 1.971.374 KM i to: 13 otvorenih postupaka (1.230.804 KM), 21 konkurentski zahtjev (444.281 KM), 53 direktna sporazuma (213.311 KM) i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (82.978 KM).

Revidirali smo 16 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.050.552 KM i to: četiri otvorena postupka vrijednosti 862.812 KM (nabavka i isporuka hrane, radovi na objektima, nabavka i isporuka obrazovnih igri i radovi na ugradnji stolarije), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja vrijednosti 82.978 KM (nabavka i isporuka materijala za čišćenje i poliranje i dodatni radovi na sanaciji i rekonstrukciji kuhinje i trpezarije u vrtiću „Radost“), dva konkurentska zahtjeva vrijednosti 81.012 KM (zdravstvene usluge u preduzećima i usluge medicinskih analiza) i osam direktnih postupaka vrijednosti 23.750 KM (četiri postupka koji se odnose na usluge odvoza otpada, dva postupka za usluge popravki i održavanja sistema i opreme za gašenje požara te dva postupka koji se odnose na nabavku i održavanje video nadzora).

Nabavka i isporuka obrazovnih igri

Postupak javne nabavke i isporuke obrazovnih (didaktičkih) igri putem otvorenog postupka započeo je u aprilu 2020. godine. Ukupna ugovorena vrijednost nabavke iznosi 69.990 KM. Sa najpovoljnijim ponuđačem zaključen je okvirni sporazumi za 2020. godinu i ugovor o nabavci. Uvidom u tehničku specifikaciju, koja je sastavni dio tenderske dokumentacije predmetne nabavke, utvrđene su diskriminatorne odredbe koje se odnose na nabavku pojedinačnih igračaka. Naime, značajan broj igračaka predmetne nabavke upućuje na određenog proizvođača i marku, a nije naznačen dodatak „ili ekvivalent“, odnosno minimum/maksimum specifikacija koje se zahtijevaju tenderskom dokumentacijom. **S obzirom na navedeno, konstatujemo kako tehnička specifikacija za nabavku igračaka nije sačinjena na odgovarajući način, te da su narušeni principi nediskriminacije i jednakog tretmana za sve ponuđače, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuka:

- ***tehničku specifikaciju u tenderskoj dokumentaciji sačinjavati na način koji bi osigurao princip nediskriminacije i jednakog tretmana za sve ponuđače u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 29. 6. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U Komentar su navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke revizora, koji se odnose na: popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja, knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u pripremi, popis stalnih sredstava i obaveza, provođenje javne nabavke obrazovnih igara, sistematizacije radnih mjesta i prijem uposlenika na određeno vrijeme bez konkursne procedure.

Komentar koji se odnosi na neiskazani manjak sredstava u pripremi je prihvaćen i inkorporiran u Izvještaj.

Komentare po ostalim nalazima nismo prihvatili, s obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija, koja bi utjecala na izmjene nalaza u konačnom izvještaju. S tim u vezi, za najznačajnija neslaganja dajemo sljedeća obrazloženja:

- **Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH je utvrđeno na koji način se unose planske pozicije u finansijskim izvještajima, a to su podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno finansijskog plana zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj. U analizi iskaza daju se obrazloženja ostvarenih od planiranih veličina. Iako je Ministarstvo finansija objavilo**



dokument Pregled izvršenja budžeta za 2020. godinu, sa kolonom zakonski budžet, ovaj akt nije zvanični akt nadležne institucije koja je usvojila budžet;

- Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH na poziciji stalnih sredstava u pripremi evidentiraju se investicije u toku, odnosno ulaganja u nabavku stalnih sredstava. Nisu prezentirane privremene situacije za izvršene radove na objektima, zbog čega je konstatovano da knjigovodstveno evidentiranje na poziciju sredstva u pripremi nije izvršeno na osnovu relevantne knjigovodstvene dokumentacije. Ova knjiženja nisu izvršena ni u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH kojim je propisano da su predmet knjigovodstvene obrade podataka u glavnoj knjizi u dijelu bilansne evidencije poslovni događaji, koji su se stvarno dogodili i pripadaju prošlosti poslovanja, i čiji se nastanak može dokazati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom. Kao što je i navedeno u komentarima na nacrt Izvještaja, Ustanova nije poduzimala aktivnosti prema nadležnom Ministarstvu vezano za izvršena knjiženja u glavnu knjigu Ustanove;
- Ustanova je, u skladu sa Zakonom o radu, obavezna prilikom zasnivanja radnog odnosa i na određeno i na neodređeno vrijeme, prijem vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja. Imajući u vidu odredbe Zakona o radu koje se odnose na zasnivanje radnog odnosa u svim javnim ustanovama čiji je osnivač Federacija, kanton, grad ili općina, ne možemo prihvatiti obrazloženja da su se zasnivanja radnog odnosa vršila na osnovu saglasnosti resornog Ministarstva ili Vlade Kantona Sarajevo.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim
za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Ante Čović – član tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: JU DJECA SARAJEVA					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent at (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	5.016.884	4.140.270	5.455.433	-876.614	83
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	4.693.000	3.997.053	5.056.238	-695.947	85
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	4.693.000	3.997.053	5.056.238	-695.947	85
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse	4.143.000	3.493.650	4.508.475	-649.350	84
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	550.000	503.403	547.763	-46.597	92
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	323.884	143.217	399.195	-180.667	44
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	322.484	122.400	394.995	-200.084	38
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije	1.400	20.817	4.200	19.417	1487
II RASHODI (od 1 do 7)	12.610.706	11.870.026	11.560.961	-740.680	94

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9.353.036	9.280.643	8.961.434	-72.393	99
	Bruto plaće i naknade plaća	8.019.770	7.997.267	7.736.279	-22.503	100
	Naknade troškova zaposlenih	1.333.266	1.283.376	1.225.155	-49.890	96
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	852.169	850.936	818.354	-1.233	100
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.405.501	1.738.447	1.781.173	-667.054	72
	Putni troškovi	11.000	0	6.033	-11.000	0
	Izdaci za energiju	642.432	446.282	448.887	-196.150	70
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	174.000	114.116	125.129	-59.884	66
	Nabavka materijala i sitnog inventara	891.500	732.373	691.103	-159.127	82
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.982	17.443	20.731	-19.539	47
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	30.845	21.258	17.201	-9.587	69
	Izdaci za tekuće održavanje	220.200	171.519	174.700	-48.681	78
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	35.342	5.443	18.704	-29.899	15
	Ugovorene i druge posebne usluge	363.200	230.013	278.685	-133.187	63
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-7.593.822	-7.729.756	-6.105.528	-135.934	102
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	484.052	439.220	454.006	-44.832	91
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	259.052	227.354	202.428	-31.698	88
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	225.000	211.866	251.578	-13.134	94
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	484.052	439.220	454.006	-44.832	91
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-8.077.874	-8.168.976	-6.559.534	-91.102	101
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-8.077.874	-8.168.976	-6.559.534	-91.102	101

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 26. 2. 2021. godine.

**Direktorica
Suanita Banda**

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: JU DJECA SARAJEVA			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.529.218	1.173.463	130
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	0	0	0
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	165.445	133.879	124
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.363.773	1.039.584	131
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	10.225.291	9.585.799	107
9. Stalna sredstva	12.788.216	11.838.082	108
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.562.925	2.252.283	114
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	10.225.291	9.585.799	107
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	166.478	229.526	73
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	166.478	229.526	73
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	11.754.509	10.759.262	109
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.529.218	1.173.463	130
19. Kratkoročne tekuće obaveze	342.977	175.377	196
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	879.063	809.142	109
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	307.178	188.944	163
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	10.225.291	9.585.799	107
28. Izvori stalnih sredstava	10.225.291	9.585.799	107
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	11.754.509	10.759.262	109

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 26. 2. 2021. godine.

Direktorica
Suanita Banda