



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA ZBRINJAVANJE MENTALNO INVALIDNIH LICA - DRIN

za 2016. godinu

Broj: 08-51/17

Sarajevo, avgust 2017. godine

## SADRŽAJ

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>I</b>   | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....  | <b>1</b>  |
| 1.         | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....   | 1         |
| 2.         | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....   | 2         |
| <b>II</b>  | <b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>III</b> | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....  | <b>5</b>  |
| 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 FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....                           | 8         |
| 6.         | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....  | 9         |
| 6.1        | BILANS USPJEHA .....   | 9         |
| 6.1.1      | Prihodi.....   | 9         |
| 6.1.1.1    | Poslovni prihodi.....  | 10        |
| 6.1.1.2    | Finansijski prihodi.....   | 10        |
| 6.1.2      | Rashodi.....   | 10        |
| 6.1.2.1    | Poslovni rashodi.....  | 11        |
| 6.1.2.2    | Ostali rashodi i gubici.....   | 13        |
| 6.1.3      | Finansijski rezultat .....   | 13        |
| 6.2        | BILANS STANJA.....   | 14        |
| 6.2.1      | Stalna sredstva.....   | 14        |
| 6.2.2      | Tekuća sredstva .....  | 16        |
| 6.2.2.1    | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji .....  | 16        |
| 6.2.2.2    | Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....  | 16        |
| 6.2.2.3    | Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....    | 17        |
| 6.2.3      | Kapital.....   | 18        |
| 6.2.4      | Dugoročna rezervisanja .....   | 18        |
| 6.2.5      | Obaveze .....  | 18        |
| 6.2.5.1    | Kratkoročne obaveze .....  | 19        |
| 6.2.5.2    | Pasivna vremenska razgraničenja.....   | 19        |
| 6.2.6      | Popis sredstava i obaveza .....  | 19        |
| 6.2.7      | Vanbilansna evidencija .....   | 20        |
| 6.3        | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....  | 20        |
| 6.4        | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....   | 20        |
| 6.5        | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....   | 20        |
| 7.         | JAVNE NABAVKE.....   | 20        |
| 8.         | SUDSKI SPOROVI .....   | 21        |
| 9.         | KOMENTAR.....  | 22        |
| <b>IV</b>  | <b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....                                      | <b>23</b> |
|            | Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine .....                               | 24        |
|            | Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.....   | 26        |
|            | Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine .....          | 28        |
|            | Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine ..... | 30        |

## 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 **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin 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 **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji. 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 usljed 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 datim 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 **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili 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 usljed 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 takođe 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 **Javne ustanove Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin**, 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 slijedeće:

- **Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH iz 2008. godine osnovani su JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići. Zavodi su bili jedna ustanova do 1994. godine kada se izdvojio Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići. Navedeni Zavodi nisu poduzimali aktivnosti na izradi diobenog bilansa. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, kao resorno ministarstvo, je donijelo Rješenje o formiranju Komisije za izradu diobenog bilansa u 2015. godini, čiji je zadatak da utvrdi kriterije diobe i da na temelju istih provede postupak izrade diobenog bilansa, te isti u formi prijedloga, dostavi navedenom Ministarstvu i nadležnim tijelima upravljanja i nadzora oba Zavoda na daljnje postupanje. Do momenta obavljanja revizije nisu okončane aktivnosti na izradi diobenog bilansa, zbog čega JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin evidentira imovinu koju koristi Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići, na vanbilansnoj evidenciji (tačke 6.2.1. i 6.2.7 Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin**, 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 4000-Standard za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. 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 **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** 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.

### **Pozitivno mišljenje**

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200

**Skretanje pažnje**

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

- **Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće, regulisano je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prevoza, na osnovu pismenog zahtjeva, u kojem se navodi adresa stvarnog stanovanja u mjestu rada i da zaposlenik svakodnevno putuje od tog mjesta do mjesta rada. Uz zahtjev se prilaže pismeni dokaz firme čiji se prijevoz koristi za dolazak na posao i povratak sa posla (dnevna ili mjesečna karta). Ova naknada odobrava se rješenjem koje donosi nadležni rukovodilac (tačka 6.1.2.1. Izvještaja).**

Sarajevo, 16.08.2017. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl.oec.

## 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 Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin** (u daljem tekstu: Zavod) je javna ustanova u vlasništvu Federacije BiH. Status Zavoda regulisan je odredbama Zakona o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH<sup>2</sup>, koji predstavlja osnivački akt na osnovu kojeg je izvršen upis Zavoda u sudski registar. U Rješenju o upisu u sudski registar kod Općinskog suda u Travniku<sup>3</sup> se navodi da je osnivač Zavoda Parlament FBiH, sa upisanim kapitalom 0,00 KM.

Zavod je osnovan 1955. godine kao Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Fojnica a upis u sudski registar je izvršen 28.01.1974. godine. U sastavu Zavoda su djelovale prvo tri, a nakon toga dvije poslovne jedinice, jedna u Fojnici (Drin) i jedna u Bakovićima. Od 1994. godine ove dvije poslovne jedinice djeluju odvojeno i samostalno svaka za sebe, iako nisu bile tako registrovane. Pod sadašnjim nazivom Zavod je osnovan u skladu sa navedenim Zakonom iz 2008. godine.

U skladu sa Pravilima Zavoda koja je usvojio Upravni odbor Zavoda 03.12.2008. godine, a na koja je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike dalo saglasnost 13.01.2009. 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, težeg i teškog stepena, osoba sa kombinovanim smetnjama kao i osoba kod kojih je završeno liječenje u zdravstvenim ustanovama. Zdravstveno zbrinjavanje korisnika vrši se kroz pružanje usluga isključivo primarne zdravstvene zaštite, a u skladu sa propisima o zdravstvenom osiguranju.

Pravilima Zavoda je takođe regulisano da se Zavod može baviti dopunskom privrednom i drugim djelatnostima (proizvodnja i prodaja hrane na vlastitim farmama, proizvodnja i prodaja određenih proizvoda u vlastitim radionicama, pružanjem različitih vrsta usluga i dr.) i cilju unapređenja kvaliteta života, te očuvanja i razvijanja preostalih i stečenih sposobnosti lica koja se nalaze na smještaju u Zavodu.

Zavod svoju djelatnost, osim u svom sjedištu, obavlja još u dislociranim jedinicama, na lokalitetu Urlenike, u stambenom objektu-kući u neposrednoj blizini Zavoda, u drugim stambenim jedinicama nad kojim Zavod ima pravo raspolaganja kao i na vlastitom imanju „Malkoč“.

Organ upravljanja u Zavodu je Upravni odbor, imenovan Rješenjem Federalnog ministarstva rada i socijalne politike 02.11.2012. godine i 01.07.2014. godine, ima pet članova kojeg čine Viktor Buljan (predsjednik Upravnog odbora) i članovi Upravnog odbora: Vahid Bureković, Sead Butorović, Salih Terzić i Suada Buljubašić. Na Rješenje je Vlada FBiH dala saglasnost broj 1340/2014 od 02.07.2014. godine<sup>4</sup>.

Zavodom rukovodi direktor Elmedin Huskić, imenovan odlukom Upravnog odbora 13.10.2014. godine na period od četiri godine, a na osnovu Odluke o davanju prethodne saglasnosti Vlade FBiH br. 1778/2014 od 29.09.2014. godine.

Organ kontrole u Zavodu je Nadzorni odbor koji se sastoji od tri člana: Elma Kamerić-predsjednica i dva člana: Adis Ramić i Niko Kuzman-članovi Nadzornog odbora. Isti je imenovan Rješenjem Federalnog ministra rada i socijalne politike od 02.11.2012. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost broj 1336/2014 od 02.07.2014. godine.

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 koji je donio Upravni odbor 14.04.2010. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda, utvrđena je unutrašnja organizacija Zavoda i sistematizacija radnih mjesta i zadataka u Zavodu. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 244 izvršioca, a na dan 31.12.2016. godine bio je 231 zaposlenik.

Sjedište Zavoda je u Fojnici, u ulici Drin bb.

<sup>2</sup> „Sl.novine FBiH“ broj 31/08 i 27/12

<sup>3</sup> Rješenje broj 059-0-Reg-09-000059 od 03.09.2009. godine

<sup>4</sup> „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 juna 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 izražavanja 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 poštivanje 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.

Organizacija ustanove utvrđena je Pravilima, na koja je saglasnost dalo Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, a detaljno je razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Sastavni dio Pravilnika je organizacija poslova i radnih zadataka u kojoj su navedena zanimanja, stepen stručne spreme, stepen složenosti poslova i broj izvršilaca. Iako se navodi u Pravilniku da je opis poslova dat u prilogu (Aneks 2) isti nije prezentiran. Uvidom u organizaciju poslova, utvrđeno je da je sistematizacijom određeno da od 101 sistematizovanog radnog mjesta, izvršioci na 23 sistematizovana radna mjesta, obavljaju poslove više radnih mjesta (npr. obavljaju  $\frac{1}{4}$  poslova jednog radnog mjesta i  $\frac{3}{4}$  posla drugog radnog mjesta, čak na dva radna mjesta obavljaju  $\frac{1}{8}$  poslova određenog radnog mjesta). Ovakav način preraspodjele poslova i radnih zadataka nije u skladu sa članom 39. istog Pravilnika, obzirom da je ovim članom definisano da se raspoređivanje zaposlenika na druge poslove može vršiti samo kada se radi o poslovima iste grupe složenosti i samo privremeno, odnosno na kraće vrijeme radi iznenadno odsutnog zaposlenika. Članom 47. Pravilnika (u Prelaznim i završnim odredbama), regulisano je da zaposlenici koji su se zatekli na radnim mjestima za koja ne posjeduju zahtijevanu stručnu spremu za obavljanje tih poslova, nastavljaju da obavljaju te poslove i nakon stupanja na snagu ovog Pravilnika, ukoliko im se ponudi taj posao uz obavezu da, u ostavljenom roku, koji nije utvrđen Pravilnikom, steknu stručnu spremu za posao na koje su raspoređeni. Iako je Pravilnik donesen u 2010. godini, utvrđeno je da na određenim mjestima („njegovatelj“) još uvijek rade uposlenici koji nemaju odgovarajuću stručnu spremu, odnosno, ne zadovoljavaju potrebne uslove za obavljanje navedenog radnog mjesta.



Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisano je 10 grupa zanimanja od čega šest grupa po stepenu stručne sprema, a za visoku stručnu spremu četiri grupe zanimanja (VSS nezdravstvenog usmjerenja, VSS zdravstvenog usmjerenja, VSS zdravstvenog usmjerenja i specijalizacija i poslovi šefova sektora i službi - poslovi sa povećanim obimom ovlaštenja o odgovornosti). Za svaku grupu zanimanja utvrđeni su koeficijenti u određenom rasponu (npr. zanimanja IV grupe SSS-koeficijent 1,70-2,00), odnosno nije utvrđen koeficijent složenosti poslova za svako radno mjesto, već se isti utvrđuju ugovorom o radu koji zaključuje direktor za zaposlenikom. Koeficijenti složenosti za sve grupe poslova se kreću od 1,10 do 3,50.

**Na osnovu navedenog smatramo da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu jasno utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto.**

Pravilnikom o jedinstvenim kriterijima o postupku izbora kandidata za prijem u radni odnos, regulisan je postupak prijema zaposlenika u radni odnos koji se provodi na osnovu odluke direktora Zavoda. Prema Pravilniku postupak prijema kandidata se provodi objavom javnog konkursa koji se objavljuje najmanje u jednom visokotiražnom dnevnom listu koji se distribuira na cijeloj teritoriji BiH, a može se objaviti i na službenoj internet stranici Zavoda. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je 25.04.2016. godine objavljena obavijest na stranici Zavoda, kojom se obavještavaju svi zainteresovani za zaposlenje u Zavodu da dostave prijave do 05.05.2016. godine. U prezentiranoj Obavijesti nije navedeno na koje radno mjesto se vrši prijava, trajanje ugovora o radu, rok za podnošenje prijave, kao ni spisak dokumenata koje treba podnijeti, a što je propisano navedenim Pravilnikom. Odluku o prijemu osam njegovatelja na određeno vrijeme donio je direktor 18.05.2016. godine. U istoj se navodi da prednost kod prijema imaju kandidati koji su radili u Zavodu. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija o načinu prijema navedenih zaposlenika.

Takođe je konstатовano da je ugovorom o radu jednog zaposlenika na određeno vrijeme na radno mjesto njegovatelja, utvrđena plaća zaposlenika u visini od 55% prosječno isplaćene neto plaće zaposlenih u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, za ovo radno mjesto koje spada u IV kategoriju, utvrđen koeficijent u rasponu od 1,70-2,00.

**Zbog navedenog nismo se uvjerali u potpunosti da se prijem zaposlenika na određeno vrijeme vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenim kriterijima o postupku izbora kandidata za prijem u radni odnos, niti se plaća istih utvrđuje na osnovu koeficijenata utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Pravilnikom o radu radno vrijeme zaposlenika je 40 sati sedmično, a raspored radnog vremena je definisan Pravilnikom o kućnom redu i radnom vremenu, kojeg je donio Upravni odbor 27.08.2015. godine. Istim je takođe regulisano da je radno vrijeme zaposlenika 40 sati, raspoređeno u ovisnosti da li se radi u dnevnoj ili noćnoj smjeni. Za zaposlenike čije je radno vrijeme raspoređeno u pet radnih dana uz obavezu rada prvu subotu u mjesecu, radno vrijeme traje od 7,30 do 14,30 sati. Na osnovu navedenog ovi zaposlenici nemaju puni sedmični fond od 40 sati, koliko je propisano navedenim Pravilnikom i Zakonom o radu. Napominjemo da je ugovorima o radu regulisano da zaposlenik ima pravo na dnevni odmor u trajanju od 30 minuta i to vrijeme ne ulazi u ukupan sedmični fond sati.

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Istovremeno je konstатовano da Zavod nije donio Pravilnik o internim kontrolama kojim bi bili uređeni upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko- računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, postupci informisanja, komuniciranja i nadgledanja radi osiguranja ciljeva organa upravljanja Zavoda.

Nakon provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola nije u potpunosti na zadovoljavajućem nivou u dijelu primjene zakonskih i ostalih propisa kod: prijema zaposlenika na određeno vrijeme, usklađivanja radnog vremena sa propisanim sedmičnim fondom sati sa zakonskim, podzakonskim i internim aktima Zavoda, isplata naknada za prevoz s posla i na posao bez prethodno donesenih rješenja, isplata po osnovu ugovora o privremnim i povremenim poslovima za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, stvaranja troškova reprezentacije koji nisu regulisani internim aktom, popisa sredstava i obaveza u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te realizacije zaključenog ugovora o javnoj nabavci usluga održavanja vozila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

**Preporuke:**

- **Poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internoj kontroli u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola, te stvaranja uslova za efikasno obavljanje poslova utvrđenih zakonskim propisima i Pravilima Zavoda;**
- **Uskladiti radno vrijeme zaposlenih sa propisanim fondom sati u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Zavoda;**
- **Prijem zaposlenika na određeno vrijeme vršiti u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenim kriterijima o postupku izbora kandidata za prijem u radni odnos.**

**Interna revizija**

Zavod nema internu reviziju, niti je zakonskim propisima propisana obaveza organizovanja iste. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je Zavod angažovao revizorsku kuću koja je u 2016. godini izvršila reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za 2015. godinu.

**5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE**

Upravni odbor Zavoda je donio Finansijski plan za 2016. godinu Zavoda 02.12.2015. godine i istim su planirani ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 8.036. 000 KM.

Prema obrazloženju uz Finansijski plan, prilikom izrade Finansijskog plana kao osnov za izradu plana korišteni su planirani podaci o broju korisnika u narednom periodu i cijene usluga po korisniku, u cilju ulaganja u kvalitet življenja korisnika u Zavodu i za razvoj usluga stanovanja u zajednici uz podršku, a u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 04.12.2012. godine kako bi se mogao provoditi Pravilnik o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH<sup>5</sup>

U strukturi prihoda najznačajniji je prihod od osnovne djelatnosti koji je planiran u iznosu 7.335.000 KM, a koji čini 91% ukupno planiranih prihoda, prihodi od donacija 650.000 KM, prihodi od upotrebe vlastitih dobara 50.000 KM i ostali prihodi po drugim osnovama 1.000 KM.

Vlada FBiH je je 14.03.2016. godine donijela Zaključak kojim su zadužene sve federalne institucije koje se ne finansiraju iz Budžeta FBiH, a kojima Vlada FBiH odobrava Plan i program rada da Vladi FBiH, uz Plan i program rada dostavi Informaciju o osnovnim pokazateljima Finansijskog plana. Uz Zaključak je dostavljen i spisak federalnih institucija, među kojima je i Zavod, koji su u obavezi postupiti po navedenom Zaključku. Iako je Zavod dostavio tražene podatke, isti je dostavio upit Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 01.04.2016. godine, kojim je tražio pojašnjenje o obimu i sadržaju traženih informacija, kako bi u potpunosti postupio prema istom. U odgovoru Ministarstva se navodi da Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH nije utvrđeno da Vlada FBiH odobrava Plan i program rada za ustanove socijalne zaštite nad kojima su preuzeta prava i obaveze osnivača.

U Izvještaju o rezultatima nadzora nad radom Zavoda za 2016. godinu, kojeg je sačinio Nadzorni odbor Zavoda 30.03.2017. godine, a nakon održanog sastanka na kojem su bili prisutni direktori, upravni i nadzorni odbori četiri Zavoda ovog tipa i predstavnici Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, istaknut je problem nepostojanja jedinstvene metodologije izrade finansijskog plana kao i njegovih izmjena i dopuna, te problem neusklađenosti u propisima koji regulišu poslovanje zavoda pri čemu je zakonski okvir različito ili nedovoljno jasno tretirao određene segmente finansijskog planiranja, evidentiranja i izvještavanja, finansijskog upravljanja i kontrole, te interne revizije, posebno imajući u vidu da se zavodi značajnim dijelom finansiraju iz javnih sredstava, a imajući u vidu činjenicu da je Parlament FBiH osnivač istih, odnosno da su u vlasništvu FBiH. Obzirom da obim i sadržaj Finansijskog plana Zavoda nije propisan niti jednim propisom, zbog čega je mišljenje Nadzornog odbora da se, u saradnji sa drugim zavodima, uputi inicijativa prema resornom ministarstvu kako bi se utvrdila jedinstvena metodologija izrade Finansijskog plana svih zavoda.

Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2016. godinu, koje je donio Upravni odbor 28.12.2016. godine, planirani su prihodi u iznosu od 8.112.800 KM, rashodi 8.097.300 KM i višak prihoda nad rashodima dobit 15.500 KM

---

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br.15/134

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju Zavoda za 2016. godinu, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

| Redni broj | Pozicija                         | Ostvareno u 2015. god. | Rebalans za 2016. god. | Ostvareno u 2016. god. | Indeks (5/3) | Indeks X100 (5/4) |
|------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------|-------------------|
| 1          | 2                                | 3                      | 4                      | 5                      | 6            | 7                 |
| I          | Prihodi                          | 8.121.585              | 8.112.800              | 8.239.140              | 101,45       | 101,56            |
| II         | Rashodi                          | 7.807.802              | 8.097.300              | 8.028.791              | 102,83       | 99,15             |
| <b>III</b> | <b>Dobit prije poreza (I-II)</b> | <b>313.783</b>         | <b>15.500</b>          | <b>210.349</b>         | <b>67,04</b> | <b>1357,09</b>    |

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju za 2016. godinu, Zavod je ostvario ukupne prihode u iznosu od 8.239.140 KM, što je u odnosu na planirane više za 1,56%, a u odnosu na prethodnu godinu takođe su veći za 1,45% (117.555 KM).

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iznose 8.028.791 KM i isti su u odnosu na planirane manji za 68.509 KM a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2,83% (624.931 KM). U izvještaju o poslovanju Zavoda za 2016. godinu se navodi da je razlog povećanja troškova otpis sumnjivih i spornih potraživanja starijih od godinu dana, a koji će u većoj mjeri biti naplaćeni, obzirom da su poduzete zakonske mjere naplate istih.

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 utvrđenom roku. Odluku o usvajanju finansijskih izvještaja za 2016. godinu donio je Upravni odbor 23.02.2017. godine. Upravni odbor je donio i Odluku o raspodjeli dobiti za 2016. godinu kojom se ostvarena dobit Zavoda za 2016. godinu u iznosu od 210.349 KM vodi kao neraspoređena dobit, namijenjena za poboljšanje uslova i kvaliteta života korisnika na smještaju u Zavodu.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 28.02.2017. godine dostavljena odluka i Izvještaj o radu Zavoda za 2016. godinu, finansijski izvještaji za 2016. godinu (Bilans uspjeha i Bilans stanja) i Odluka Upravnog odbora o usvajanju Finansijskog izvještaja za 2016. godinu.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 BILANS USPJEHA

#### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 8.239.104 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 117.519 KM ili 1,44%.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

|   | 01.01. - 31.12.2016. | 01.01. - 31.12.2015. |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>PRIHODI</b>                            | <b>8.239.104</b>     | <b>8.121.585</b>     |
| <b>Poslovni prihodi</b>                   | <b>8.238.722</b>     | <b>8.103.012</b>     |
| Prihodi od prodaje učinaka                | 7.243.273            | 7.325.504            |
| Ostali poslovni prihodi (donacije)        | 925.909              | 717.123              |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe | 69.540               | 60.385               |
| <b>Finansijski prihodi</b>                | <b>418</b>           | <b>433</b>           |
| <b>Ostali prihodi i dobici</b>            | <b>0</b>             | <b>18.140</b>        |

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi od prodaje se priznaju onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS 18. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

#### 6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovne prihode iskazane 8.238.722 KM čine prihodi od prodaje učinaka 7.243.273 KM, ostali poslovni prihodi-prihodi od donacija 925.909 KM i prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka 69.540 KM. Prihodi od prodaje učinaka u ukupnim prihodima učestvuju sa 87,91%.

U strukturi prihoda od prodaje učinaka na prihode od prodaje usluga socijalne zaštite (usluge izdržavanja korisnika) se odnosi 6.181.210 KM, a na prihode od usluga zdravstvene zaštite korisnika se odnosi 1.062.063 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 (usluge smještaja i izdržavanja), utvrđene Odlukom Upravnog odbora od 03.09.2013. godine o visini cijene troškova socijalnog dijela zbrinjavanja korisnika Zavoda, na koju je Federalno ministarstvo rada i socijalne politike dalo prethodnu saglasnost 28.08.2013. 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, na osnovu kojih se mjesečno ispostavlja fakture Centru za socijalni rad koji plaćaju Zavodu usluge smještaja korisnika koje je Centar uputio u Zavod na osnovu izdatog rješenja. Ugovori se takođe zaključuju i sa fizičkim licima koji su se obavezali da će snositi troškove smještaja korisnika u Zavodu.

Prihodi od usluga zdravstvene zaštite ostvaruju se na osnovu Sporazuma o načinu i postupku korištenja zdravstvene zaštite van područja kantonalnog/županijskog zavoda zdravstvenog osiguranja kome osiguranik pripada<sup>6</sup> i Pravila Zavoda, kojima je regulisano da sredstva za zdravstvenu zaštitu korisnika snosi nadležni nosilac zdravstvenog osiguranja. Prema navedenim propisima se zaključuju ugovori o načinu osiguranja primarne zdravstvene zaštite i lijekova za korisnike-osigurana lica zavoda zdravstvenog osiguranja smještenih u Zavodu. Prema navedenim ugovorima za troškove zdravstvene zaštite (primarna zdravstvena zaštita i lijekovi) korisnika Zavoda utvrđena je visina naknade koju plaća zavod zdravstvenog osiguranja za svoje osiguranike koji su smješteni u Zavodu. Za pružene zdravstvene usluge se mjesečno ispostavljaju fakture kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja za osigurana lica, a za neosigurana lica troškove zdravstvene zaštite snosi naručilac usluga. Uvidom u zaključene ugovore sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, konstatovali smo 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.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 925.909 KM i sastoje se najvećim dijelom od prihoda od donacija i isti se odnose na prihode od novčanih donacija 503.802 KM, prihode od robnih donacija 402.578 KM i prihode od donacija u lijekovima 17.101 KM.

#### 6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su 417 KM i odnose se na prihode od kamata.

### 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 8.028.791 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 220.989 KM ili 2,83%.

Struktura ostvarenih rashoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

|  | 01.01.-31.12.2016. | 01.01.-31.12.2015. |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>RASHODI</b>                           | <b>8.028.791</b>   | <b>7.807.802</b>   |
| <b>Poslovni rashodi:</b>                 | <b>7.950.280</b>   | <b>7.804.568</b>   |
| Materijalni troškovi                     | 1.728.997          | 1.659.916          |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 5.187.780          | 5.163.535          |
| Troškovi proizvodnih usluga              | 351.679            | 371.738            |
| Amortizacija                             | 303.580            | 281.346            |
| Nematerijalni troškovi                   | 378.244            | 328.033            |
| Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka     | 0                  | 0                  |
| <b>Finansijski rashodi</b>               |                    | <b>1.236</b>       |
| <b>Ostali rashodi i izdaci</b>           | <b>78.511</b>      | <b>1.998</b>       |

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“ broj 41/01

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 7.950.280 KM, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, nematerijalni troškovi i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu 1.728.997 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 1.459.911 KM, energiju i gorivo 243.728 KM i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 25.358 KM.

**Troškovi plata i ostalih ličnih primanja** zaposlenih iskazani su 5.187.780 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plaća 4.126.186 KM.

|   | 01.01.-31.12.2016. | 01.01.-31.12.2015. |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>TROŠKOVI PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA</b>       | <b>5.187.780</b>   | <b>5.163.535</b>   |
| Troškovi plata i naknada plaća zaposlenicima          | 4.126.186          | 4.011.971          |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih | 835.091            | 950.406            |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima              | 226.503            | 201.158            |

Plaće i naknade zaposlenih regulisane su Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plate u Zavodu (u nastavku: Pravilnik o platama) i Pravilnikom o radu. Na plate i naknade plata i drugih materijalnih prava iz radnog odnosa koji nisu regulisani navedenim aktima direktno se primjenjuje Zakon o radu i Opći kolektivni ugovor za teritorij Federacije BiH.

Pravilnikom o platama regulisane su plate zaposlenika, osnovna plata, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na osnovnu platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja. Istim Pravilnikom je regulisano da se plata direktora uređuje posebnim ugovorom između Upravnog odbora Zavoda i direktora, a na istu daje saglasnost Federalno ministarstvo za rad i socijalnu politiku (u nastavku: resorno ministarstvo). Odlukom Upravnog odbora Zavoda od 28.02.2012. godine, propisano je da plata direktora prati prosječne plate u FBiH po posljednjoj objavi u Službenim novinama FBiH, a koja u skladu sa preporukom resornog ministarstva, ne može biti veća od tri prosječne plate u FBiH po posljednjoj objavi u Službenim novinama FBiH. Tako utvrđena plata uvećava se za 0,6% za svaku godinu staža, što je definisano Pravilnikom o platama, dodacima i naknadama plaće u Zavodu i zaključenim Ugovorom o radu.

Prosječno isplaćena neto plata u Zavodu u 2016. godini iznosila je 889 KM. Najviša neto plata isplaćena u mjesecu decembru 2016. godine je iznosila 2.861 KM, a najniža 470 KM.

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

|  | 01.01.-31.12.2016. | 01.01.-31.12.2015. |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>TROŠKOVI OSTALIH PRIMANJA, NAKNADA I PRAVA ZAPOSLENIH</b> | <b>835.091</b>     | <b>950.406</b>     |
| Topli obrok  | 487.277            | 601.201            |
| Troškovi prevoza uposlenika                                  | 98.953             | 110.255            |
| Regres za godišnji odmor                                     | 195.240            | 194.807            |
| Otpremnine   | 2.500              | 4.973              |
| Jubilarne i druge naknade zaposlenim                         | 12.500             | 14.600             |
| Pomoći u slučaju smrti                                       | 16.630             | 9.930              |
| Troškovi službenog putovanja zaposlenih                      | 21.991             | 14.640             |

Pravilnikom o platama regulisano je da zaposlenik ima pravo na **naknadu za ishranu (topli obrok)** u skladu sa važećim propisima koji regulišu ovo pitanje. Prema Pravilniku zaposlenik ima pravo na naknadu za ishranu u toku radnog dana u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U skladu sa Obavještenjem o visini naknade za topli obrok koju je 13.5.2014. godine donio direktor, isplata naknade zaposlenicima Zavoda za topli obrok u 2016. godini se vršila u iznosu od 1% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Isplata **regresa za godišnji odmor** u iznosu od 195.240 KM je izvršena je na osnovu odluke direktora. Navedenim odlukama regulisano je pravo zaposlenika na regres u iznosu od 70% plate radnika po ugovoru, odnosno iznos jedne prosječne plate isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima ukoliko je to za radnika povoljnije (845 KM). Za radnike koji su zaposleni na određeno vrijeme isplaćuje se regres u punom iznosu, ukoliko su ispunili uslov punog godišnjeg odmora.

**Naknada za prevoz sa posla i na posao** iskazana je u iznosu od 98.953 KM. U skladu sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama Zavoda, obračun naknada vrši se na način da zaposlenicima, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada mjesečna karta ili naknada za troškove prevoza u visini 50% mjesečne karte gradskog, prigradskog, odnosno međugradskog prevoza. Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plate, regulisano je da zaposlenici imaju pravo na naknadu troškova prevoza, na osnovu pismenog zahtjeva, u kojem se navodi adresa stvarnog stanovanja u mjestu rada i da svakodnevno zaposlenik putuje od tog mjesta do mjesta rada. Uz zahtjev se prilaže pismeni dokaz firme čiji se prijevoz koristi za dolazak na posao i povratak sa posla (dnevna ili mjesečna karta). Prema Uredbi, naknada se odobrava rješenjem koje donosi rukovodilac. **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da rješenja za ostvarivanje prava na naknadu nisu sačinjena niti je prezentirana dokumentacija da su zaposlenici podnosili zahtjev za prevoz.**

**Preporuka:**

- **Naknade za prevoz na posao i sa posla priznavati i obračunavati na osnovu rješenja, u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plata.**

**Ostale isplate, nadoknade troškova i materijalna prava** koje su iskazane u iznosu 31.630 KM i odnose se na naknade za otpremnine 2.500 KM (isplaćuju se u visini tri prosječne mjesečne plate ostvarene u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku), jubilarne nagrade 12.500 KM i naknade za slučaj smrti 16.630 KM (isplaćuju u visini dvije prosječne plate ostvarene u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku). Isplata jubilarnih nagrada izvršena je na osnovu Odluke direktora od 26.10.2016. godine, o isplati jubilarnih nagrada zaposlenicima za Dan Zavoda. Isplata naknade je izvršena i isplaćena za devet radnika za 10 godina rada u Zavodu (420 KM ili 50% prosječne plaće u Federaciji), osam radnika za 20 godina rada u Zavodu (639 KM ili 75% prosječne plaće u Federaciji), dva radnika za 30 godina rada u Zavodu (840 KM ili 100% prosječne plate u Federaciji).

**Troškovi naknada članovima odbora** iskazani su 84.008 KM (bruto 103.065 KM) i čine troškovi naknada članovima Upravnog odbora u neto iznosu 52.007 KM, članovima Nadzornog odbora 32.001 KM.

Pravilima Zavoda je regulisano da se naknada za rad članova Upravnog, kao i Nadzornog odbora obezbjeđuje iz sredstava Zavoda, na osnovu odluke Upravnog odnosno Nadzornog odbora. U skladu sa Pravilima Zavoda i Poslovníkom o radu Upravnog odbora, isti je u 2008. godini, donio Odluku kojom je utvrdio naknadu za rad predsjednika i članova Upravnog odbora, prema kojoj predsjedniku pripada mjesečna naknada u iznosu jedne mjesečne prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku uvećanu za 20%, a za članove u iznosu jedne prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. U 2016. godini održano je 13 sjednica Upravnog odbora. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sa članovima Upravnog odbora zaključeni ugovori o angažovanju za obavljanje poslova definisanih članom 25. Pravila Zavoda.

Nadzorni odbor Zavoda je takođe u 2008. godini, u skladu sa Pravilima Zavoda i Poslovníkom o radu Nadzornog odbora, donio Odluku kojom je utvrdio naknadu za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora. Prema navedenoj Odluci, predsjedniku pripada mjesečna naknada u iznosu jedne mjesečne prosječne plate u FBiH uvećana za 20%, a za članove u iznosu jedne prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je u 2016. godini održano 10 sjednica Nadzornog odbora. Sa članovima Nadzornog odbora su zaključeni ugovori o angažovanju za obavljanje poslova definisanih članom 41. Pravila Zavoda.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su 100.083 KM (bruto iznos), neto iznos 72.252 KM i odnose se na troškove po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima 67.652 KM (neto) i troškovi po osnovu ugovora o djelu 4.600 KM (neto). Uvidom u zaključene ugovore o privremenim i povremenim poslovima, konstatovano je da je u 2016. godini zaključeno osam ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa fizičkim licima- ljekarima (jedan ljekar opće prakse i sedam ljekara specijalista) za pružanje usluga zdravstvene zaštite korisnicima Zavoda. Ugovorima je različito definisana naknada ljekara na način da se ugovara mjesečna naknada (400 KM) s obavezom pružanja usluga jednom sedmično u mjesecu ili 120 KM po dolasku ljekara, o čemu se u ambulanti vodi evidencija prisustva medicinskog osoblja koja se ovjerava. Navedenim ugovorima angažovani su ljekari slijedeće specijalnosti: ljekar opće prakse (direktor Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Baković), ljekar specijalista internista, neuropsihijatar

(ugovor sa dva ljekara) i specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i zadataka Zavoda (u nastavku:Pravilnik), konstatovali smo da su u Odjelu za medicinsku uslugu sistematizovana radna mjesta ljekara slijedećih specijalnosti: neuropsihijatar, internista, fizijatar, ljekar opće prakse i ista su nepopunjena. Članom 35. Pravilnika je regulisano da, radi obavljanja poslova i radnih zadataka koji nisu utvrđeni ovim Pravilnikom, Zavod može zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima, između ostalog, za ljekare specijaliste. Prema izjavi direktora, Zavod ima problema sa popunjavanjem navedenih radnih mjesta, ali nam u toku revizije nije prezentirana dokumentacija da je u 2016. godini raspisan konkurs za zapošljavanje navedenih ljekara specijalista, niti dokumentacija da se Zavod obraćao resornom ministarstvu po ovom pitanju. Po osnovu zaključenih ugovora za privremene i povremene poslove sa ljekarima za poslove navedene u Pravilniku isplaćeno je 39.980 KM (neto).

**Zbog navedenog ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i zadataka Zavoda.**

**Preporuka:**

- ***Ugovorima o privremenim i povremenim poslovima obuhvatati izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih u Zavodu.***

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su 351.679 KM, a čine ih troškovi: usluga održavanja 320.497 KM, troškovi zakupa 23.660 KM, troškovi izrade i dorade učinaka 5.059 KM i troškovi transportnih usluga 2.462 KM.

**Troškovi amortizacije** iskazani su 303.579 KM. Materijalna sredstva se otpisuju (amortizuju) na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe i kod obračuna amortizacije primjenjuje se linearni metod amortizacije. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

**Nematerijalni troškovi** iskazani su 378.244 KM i isti se odnose na: ostale nematerijalne troškove 156.768 KM, neproizvodne usluge (komunalne usluge, troškovi revizorskih usluga, zdravstvenih usluge korisnika, intelektualnih usluga, troškovi zaštite poslovnih objekata i sl.) 126.775 KM, troškove poreza, naknada i taksi 40.497 KM, poštanskih i telekomunikacijskih usluga 24.548 KM, premije osiguranja imovine i zaposlenih 13.694 KM, troškove reprezentacije 11.933 KM i troškove platnog prometa 4.029 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Upravni odbor Zavoda donio Pravilnik o poklonima i reprezentaciji 28.12.2016. godine.

Ostali nematerijalni troškovi se najvećim dijelom odnose na: troškove džeparca korisnicima 47.800 KM (u skladu sa Rješenjem Centra za socijalni rad), troškovi nagrada korisnicima 90.104 KM (u skladu sa Pravilnikom o nagrađivanju korisnika u Zavodu, prema kojem korisnici ostvaruju pravo na novčanu naknadu jednom mjesečno u skladu sa finansijskim mogućnostima Zavoda). Nagrađivanje korisnika se vrši u vidu stimulacije za primjereno ponašanje i poštivanje kućnog reda, zalaganje i napredovanje u edukacijskom smislu, na defektološkom tretmanu, radnoj okupaciji i radioničkom tretmanu, kao i praktičnom radu na ispomoći u kuhinji, vešeraju, farmi na kapiji i u ekonomiji Zavoda. Prema navedenom Pravilniku, korisnici koji znaju raspolagati novcem, mjesečnu materijalnu naknadu primaju u novcu, a svi drugi korisnici nagradu dobivaju kroz razne artikle, putem prodavnice u Zavodu (po želji i potrebi).

#### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 78.511 KM u odnosu na prethodnu godinu (1.998 KM) veći su za 76.513 KM i odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa sumnjivih i spornih potraživanja po Odluci Upravnog odbora Zavoda.

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Zavod je u 2016. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat (dobit-višk prihoda nad rashodima) u iznosu 210.349 KM i u odnosu na 2015. godinu manje je ostvaren za 103.434 KM. Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH i Zakonom o ustanovama je propisano da Zavod višk prihoda nad rashodima koristi za obnavljanje i razvoj djelatnosti. Odlukom Upravnog odbora od

23.02.2017. godine o raspodjeli dobiti Zavoda za 2016. godinu regulisano je da se ostvarena dobit Zavoda za 2016. godinu u iznosu od 210.349 KM vodi kao neraspoređena dobit, namijenjena za poboljšanje uvjeta i kvaliteta života korisnika na smještaju u Zavodu.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je

|                                  | 31.12.2016.      | 31.12.2015.      |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>STALNA SREDSTVA</b>           | <b>2.939.657</b> | <b>2.695.360</b> |
| Nematerijalna sredstva           | 49.773           | 10.559           |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 2.889.884        | 2.684.801        |

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

**Nematerijalna stalna sredstva** iskazana su 49.773 KM (nabavna vrijednost 79.663 KM, ispravka vrijednosti 29.890 KM), a odnose se na instalirani program za vođenje knjigovodstva Zavoda 29.773 KM i program za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u ustanove socijalne zaštite na nivou FBiH a koji će služiti za izvještavanje prema Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike u iznosu od 50.000 KM, koji je i finansirao instaliranje navedenog programa. Nematerijalna stalna sredstva se vrednuju u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje.

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

| Opis                               | Zemljišta | Građevinski objekti | Postroj. i oprema | Alati, pogonski i kancelarijski namještaj | Transp. sredstva | Ostala mat. sred. | Mat.sred u pripremi | Ukupno    |
|------------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|---|------------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 1                                  | 2         | 3                   | 4                 | 5   | 6                | 7                 | 8                   | 9         |
| 1 <b>Nabavna vrijednost</b>        |           |                     |                   |   |                  |                   |                     |           |
| na dan 01.01.2016.                 | 183.651   | 4.499.501           | 924.283           | 307.369                                   | 212.440          | 22.671            | 5.327               | 6.155.242 |
| direktna povećanja u 2016.         |           |                     |                   |   | 1.976            |                   |                     | 1.976     |
| Prenos sa pripreme u 2016.         | 5.920     | 375.959             | 33.629            | 18.399                                    | 63.092           |                   |                     | 496.999   |
| otuđenje i rashodovanje            | 0         | 0                   | 1.466             | 9.190                                     | 0                |                   | 1.098               | 11.754    |
| na dan 31.12.2016.                 | 189.571   | 4.875.460           | 956.446           | 316.578                                   | 277.508          | 22.671            | 4.229               | 6.642.463 |
| 2 <b>Akumulirana amortizacija</b>  |           |                     |                   |   |                  |                   |                     |           |
| na dan 31.12.2015.                 |           | 2.409.548           | 712.158           | 197.357                                   | 148.295          | 3.083             |                     | 3.470.441 |
| amortizacija za 2016.              |           | 192.917             | 50.695            | 23.991                                    | 24.191           | 1.000             |                     | 292.794   |
| otuđenje i rashodovanje            |           |                     | 1.466             | 9.190                                     |                  |                   |                     | 10.656    |
| na dan 31.12.2016.                 |           | 2.602.465           | 761.387           | 212.158                                   | 172.486          | 4.083             |                     | 3.752.579 |
| 3 <b>Neto knjigovo. Vrijednost</b> |           |                     |                   |   |                  |                   |                     |           |
| na dan 31.12.2015.                 | 183.651   | 2.089.953           | 212.125           | 110.012                                   | 64.144           | 19.588            | 5.327               | 2.684.801 |
| na dan 31.12.2016.                 | 189.571   | 2.272.995           | 195.059           | 104.420                                   | 105.022          | 18.588            | 4.228               | 2.889.884 |

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazane su 2.939.657 KM (nabavna vrijednost 6722.126 KM, ispravka vrijednosti 3.782.469 KM), a čine ih:

**Zemljište** je iskazano 189.571 KM i odnosi se na zemljište u krugu Upravne zgrade i objekata koji služe za smještaj korisnika, kao i njive koje se obrađuju, livade, voćnjaci, dvorišta i neplodno zemljište. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da Zavod na navedenom zemljištu ima pravo raspolaganja, a dio zemljišta je u vlasništvu Zavoda. Povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 5.920 KM se odnosi na nabavku zemljišta koje je sastavni dio nabavke stambene zgrade površine 72 m<sup>2</sup> po Ugovoru o kupovini nekretnina od 22.11.2016. godine.



**Građevinski objekti** iskazani su 2.272.995 KM (nabavne vrijednosti 4.875.460 KM, ispravke vrijednosti 2.602.465 KM), a čine ih: upravne zgrade (poslovna zgrada DRIN, ekonomsko-poslovna zgrada, stambeno-poslovni objekat, kuća i zgrada vešeraja), ostali prateći objekti (magacini, zgrada centralnog grijanja, kiosci-portirnice, platenik, podstanica i kuće za smještaj korisnika), kontejneri, hladnjače, putevi, mostovi dvorišta i igrališta. Zavod ima pravo raspolaganja nad objektima unutar kruga Zavoda, a pravo vlasništva nad objektima i stanovima kupljenim za smještaj korisnika Zavoda od privatnih lica. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini je izvršeno u iznosu od 375.959 KM i odnosi se na prenos sa investicija u toku na upotrebu slijedećih objekata: sprat na magacinu i hladnjači u vrijednosti 129.211 KM, sprat na magacinskim prostorima 216.668 KM i kuća u Bakovićima za smještaj korisnika 30.080 KM. Smanjenje na poziciji građevinskih objekata je izvršeno za obračunatu amortizaciju u 2016. godini u iznosu 192.917 KM.

**Postrojenja i oprema** iskazani su 195.059 KM (nabavne vrijednosti 956.446 KM; ispravke vrijednosti 761.387 KM), a čine ih: uredska oprema (računari, printeri i ostala uredska oprema), oprema za grijanje i održavanje prostorija, medicinski i laboratorijski aparati, telefonska centrala i uređaji i ostala postrojenja i oprema. Vrijednosti postrojenja i opreme stavljene u upotrebu u 2016. godini iznosi 33.629, a smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 50.695 KM.

**Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su 104.420 KM (nabavne vrijednosti 316.578 KM; ispravke vrijednosti 212.158 KM), a čine ih namještaj za opremanje stambenih prostora i ostali inventar za opremanje i uređenje. Povećanje na ovoj poziciji iznosi 18.399 KM, a smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 23.991 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su 105.022 KM (nabavne vrijednosti 277.508 KM; ispravke vrijednosti 212.158 KM), a čine ih sanitetska i putnička vozila, teretna vozila, traktor i traktorska prikolica. Povećanje vrijednosti u 2016. godini u iznosu od 65.068 KM odnosi se na nabavku višenamjenskog kultivatora S i donaciju Vlade Japana putničkog automobila 63.092 KM (Toyota Rav4).

**Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu 4.228 KM i odnose se na mašine i opremu u pripremi.

**Biološka sredstva** iskazana su 15.917 KM, a odnose se na voćnjak „Malkoč“.

**Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva** iskazana su 2.671 KM, a odnose se na knjige koje su uništene u ratnim dejstvima a nisu otpisane.

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa primjenom godišnjih stopa amortizacije koje priznaje Zakon o porezu na dobit u trošak perioda, Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisan je način obračuna amortizacije u skladu sa MRS 16.

## Vlasništvo nad nekretninama

U toku revizije prezentirana je dokumentacija iz 1972. i 1974. godine koja potvrđuje da je Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica Fojnica vršio kupovinu zemljišta u krugu novoizgrađenog objekta na „Drinu“ kod Fojnice, kao i kupovinu zemljišta 1974. godine. Međutim, uvidom u izvod iz katastra, konstatovali smo da za navedene nekretnine nema upisano pravo vlasništva već isti imaju status prava raspolaganja. Za određene nekretnine (zemljišta i stambeni objekti) koji služe za smještaj korisnika, a koje su nabavljene od fizičkih lica, u katastru Općine Fojnica je evidentirano pravo vlasništva Zavoda nad istim.

Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH osnovani su Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica DRIN i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI čiji je osnivač Parlament FBiH. Obzirom da je do 1992. godine postojao jedan Zavod (Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica), a od 1994. godine dva zavoda (godina početka rada Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići, koji koristi dio imovine prijeratnog Zavoda), bilo je neophodno sačiniti diobeni bilans kako bi se utvrdila imovina ova dva zavoda. Navedeni zavodi nisu samostalno poduzimali aktivnosti na izradi diobenog bilansa, iako je od donošenja Zakona proteklo osam godina. Rješenjem federalnog Ministra rada i socijalne politike<sup>7</sup> imenovana je Komisija za izradu diobenog bilansa između ova dva Zavoda koju čine po dva predstavnika ova dva Zavoda i jedan predstavnik navedenog Ministarstva, koji je ujedno predsjednik Komisije. Zadatak Komisije je da, u skladu sa važećim propisima, utvrdi kriterije diobe i na osnovu istih provede postupak izrade diobenog bilansa između ova dva Zavoda, te

<sup>7</sup> Rješenje broj 05-35/3-2154/15 od 18.09.2015. godine

isti u formi prijedloga, zajedno sa izvještajem o svom radu, dostavi Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike na daljnje postupanje. Navedenim Rješenjem nije utvrđen rok do kojeg Komisija treba da završi povjereni joj zadatak. U Zapisniku sa održanog prvog sastanka Komisije od 26.04.2016. godine, se navodi da su ova dva Zavoda fizički odvojena i da se tačno zna šta koristi koji Zavod (pokretnu i nepokretnu imovinu, zaposlenike i dr.) ali je sporna procijenjena vrijednost koja bi se unijela u početni kapital, zbog čega je neophodno tražiti angažovanje procjenitelja odnosno vještaka građevinske ili ekonomske struke kako bi se izvršila procjena imovine koja bi se unijela kao početni kapital Zavoda. Prema navodima u Zapisniku, Komisija trenutno nije raspolagala sa dokumentacijom iz koje je vidljivo trenutno stanje zavoda (posebno brisanje starog Zavoda iz Registra). U Zaključcima navedenim u Zapisniku, treba pripremiti svu raspoloživu dokumentaciju kojom se dokazuje činjenično trenutno stanje Zavoda, kako bi se kroz važeće propise mogao da izvede konačan stav Komisije o statusu Zavoda. Takođe je zaključeno da se nadležnim tijelima upravljanja i nadzora oba Zavoda uputi akt o prijedlogu Komisije za angažovanje vještaka za procjenu vrijednosti imovine koja bi se unijela kao početni kapital Zavoda. Komisija je uputila prijedlog 26.04.2017. godine Zavodima za angažovanje vještaka za procjenu vrijednosti imovine, koji se treba delegirati organima upravljanja i nadzora u cilju daljnjih aktivnosti na angažovanju vještaka. Napominjemo da je u vanbilansnoj evidenciji Zavoda iskazan iznos 11.654.278 KM, koji se odnosi na vrijednost imovine Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI koji je do 1994. godine bio u sastavu ovog Zavoda, a koji je poslovao pod nazivom Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Fojnica.

**Preporuka:**

- ***U saradnji sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike i Zavodom za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI, okončati aktivnosti na izradi diobenog bilansa kako bi se utvrdila imovina sa kojom raspolaže Zavod.***

## **6.2.2 Tekuća sredstva**

### **6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji**

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

|                                  | <b>31.12.2016.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ZALIHE</b>                    | <b>417.446</b>     | <b>252.941</b>     |
| Sirovine i materijal u skladištu | 408.886            | 247.445            |
| Sitan inventar                   | 8.560              | 5.496              |

Na datum bilansa iskazane su zalihe sirovina i materijala i sitnog inventara u iznosu od 417.446 KM i iste su u odnosu na prethodnu godinu veće za 164.505 KM ili 65%. U skladu sa internim aktom (Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama), zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po trošku nabavke (po stvarnim cijenama). Troškovi zaliha priznaju se i iskazuju na osnovu prosječne (ponderisane) cijene i obuhvataju sve troškove nabavke i troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje. Troškovi zaliha sitnog inventara iskazuju se metodom 100% otpisa.

### **6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 1.441.136 KM manji su u odnosu na prethodnu godinu za 139.890 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su u slijedećim iznosima:

|  | <b>31.12.2016.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVALENTI</b> | <b>1.441.136</b>   | <b>1.581.026</b>   |
| Transakcijski računi u domaćoj valuti  | 1.411.315          | 1.557.745          |
| Transakcijski računi u stranoj valuti  | 24.946             | 17.490             |
| Blagajna u domaćoj valuti              | 4.839              | 5.791              |

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Tokom revizije prezentovani su kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banaka.

Transakcijski računi u zemlji otvoreni su kod sljedećih poslovnih banaka: Unicredit, Sparkasse i Raiffeisen.

#### 6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu 1.645.854 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 32.291 KM.

Struktura kratkoročnih potraživanja je slijedeća:

|  | <b>31.12.2016.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Kratkoročna potraživanja</b>                                  | <b>1.645.854</b>   | <b>1.613.563</b>   |
| Potraživanja za pružene usluge smještaja                         | 1.483.595          | 1.407.497          |
| Potraživanja za zdravstvene usluge                               | 101.445            | 91.746             |
| Potraživanja od kupaca-penzije                                   | 19.019             | 31.762             |
| Potraživanja od SBK  | 33.007             | 73.061             |
| Potraživanja od zavoda zdrav. osiguranja-bolovanja preko 42 dana | 3.424              | 9.492              |
| Sumnjiva i sporna potraživanja                                   | 117.884            | 39.373             |
| Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja            | (117.884)          | (39.373)           |

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje usluga smještaja korisnika 1.483.595 KM (potraživanja od centara za socijalni rad), potraživanja po osnovu pružanja zdravstvenih usluga korisnicima 101.445 KM (potraživanja od zavoda zdravstvenog osiguranja), potraživanja od kupaca – penzije za smještaj korisnika 19.019 KM i potraživanja od zavoda zdravstvenog osiguranja za naknadu bolovanja 3.424 KM.

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

| Periodi dospjeća | Do 30 dana | 31-60 dana | 61-90 dana | 91-180 dana | 181-210 dana | 211-250 dana | 251-365 dana | Dospjelo 366 i više | Ukupno dospjelo |
|------------------|------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|-----------------|
| Potraživanja     | 526.368    | 256.789    | 223.474    | 372.230     | 164.237      | 83.674       | 15.658       | 0                   | 1.642.430       |

Potraživanja od pružanja usluga smještaja korisnika se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Ministarstva za rad i socijalnu politiku SBK 365.936 KM, Kantonalnog centra za socijalni rad Sarajevo 155.370 KM, Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona 133.625 KM, Centra za socijalni rad Goražde 118.625 KM i Centra za socijalni rad Bihać 114.882 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Zavod vršio usklađivanja potraživanja sa kupcima kojima je ispostavljao IOS obrasce kupcima u cilju potvrđivanja istih u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Na osnovu prezentirane strukture potraživanja iskazane po ročnosti, konstatovali smo da Zavod nema potraživanja starijih od godinu dana. Pravilnikom o načinu i rokovima naplate potraživanja i dugovanja u Zavodu, uređen je postupak i način ostvarivanja potraživanja u slučaju neispunjenja ili neblagovremenog ispunjenja obaveza koje pravna ili fizička lica imaju prema Zavodu. Navedenim pravilnikom je regulisano da za potraživanja od dužnika koja nisu plaćena u roku od 30 dana od dana ispostavljanja fakture, služba dostavlja pismenu opomenu za neizmirenje dugovanja. Ukoliko nisu izmirene obaveze dužnika prema Zavodu u navedenom roku, dostavlja se opomena pred tužbu, s tim da se dužnik pismeno obavijesti o aktivnostima koje predstoje. U skladu sa Pravilnikom, Zavod je upućivao opomene dužnicima kojim se pozivaju da se u što hitnijem roku po prijemu obavijesti, izvrši plaćanje dugovanja, u suprotnom će se tražiti naplata potraživanja sudskim putem. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su za potraživanja starija od godinu, podnesene tužbe protiv četiri fizička lica koji su imali obavezu plaćanja smještaja korisnika u Zavodu, četiri Centra za socijalni rad (Kupres, Ljubuški, Zvornik, Goražde), i dva preduzeća „Tanin“ d.o.o Visoko i NHO OC „Hambarine“. Potraživanja u iznosu 78.511 KM koja su starija od godinu dana a evidentirana na sumnjivim i spornim potraživanjima su otpisana na osnovu Odluke Upravnog odbora od 16.02.2017. godine, o otpisu sumnjivih i spornih potraživanja. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja od fizičkih lica koja snose troškove smještaja korisnika. Računovodstvenim politikama Zavoda, definisano je da se otpis potraživanja vrši na teret rashoda.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

|                                    | 31.12.2016.      | 31.12.2015.      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>KAPITAL</b>                     | <b>3.007.125</b> | <b>2.796.775</b> |
| Osnovni kapital                    | 1.559.197        | 1.559.125        |
| Revalorizacione rezerve            | 614.579          | 614.579          |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | 622.999          | 309.216          |
| Neraspoređena dobit tekuće godine  | 210.349          | 313.783          |

**Osnovni kapital** na datum bilansa iskazan je u iznosu od 1.559.197 KM. U skladu sa aktom o osnivanju Zavod upravlja resursima koji su 100% u vlasništvu Federacije BiH. Vrijednost upisanog kapitala u sudskom registru (broj: 051-0-Reg-09-000058 od 01.09.2009. godine), iskazana je 0,00 KM.

**Revalorizacione rezerve iz osnova revalorizacije stalnih sredstava** iskazane su 614.579 KM i na istom su nivou kao i prethodne godine.

**Neraspoređena dobit ranijih godina** iskazana je 622.999 KM, a neraspoređena dobit tekuće godine je 210.349 KM. Upravni odbor je donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima po Godišnjem obračunu za 2016. godinu, prema kojoj se ostvarena dobit Zavoda za 2016. godinu u iznosu od 210.349 KM vodi kao neraspoređena dobit, namijenjena za poboljšanje uslova i kvaliteta života korisnika na smještaju u Zavodu.

### 6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.380.924 KM i odnose se na unaprijed naplaćene odložene prihode za amortizaciju objekata izgrađenih sredstvima od državnih donacija.

Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da su Zavodu u periodu 2014.- 2016. godina odobrena sredstva iz Budžeta FBiH na poziciji kapitalnih transfera Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, u ukupnom iznosu od 700.000 KM. Iz Budžeta FBiH za 2014. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od 200.000 KM, od čega 50.000 KM za uspostavu baze podataka o korisnicima smještenim u Zavodu, a 150.000 KM za rekonstrukciju ustanova socijalne zaštite za poboljšanje uslova boravka šticećenika u Zavodu i njihovo osamostaljivanje za samostalni život i rad. U Budžetu FBiH za 2015. godinu odobrena su sredstva u iznosu 250.000 KM za realiziranje Programa poboljšanje postojećih prostornih uslova i uspostavljanje stambenih zajednica kao oblika organizovanog stanovanja korisnika Zavoda. U 2016. godini, iz Budžeta FBiH odobrena su sredstva u iznosu 250.000 KM za poboljšanje uslova boravka šticećenika, osiguranje neophodnih infrastrukturnih uslova za funkcionisanje ustanova na nivou FBiH, socijalno zbrinjavanje i osposobljavanje za samostalan život i rad prema preostalim sposobnostima i provođenje radne aktivnosti šticećenika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je federalni Ministar rada i socijalne politike za svaku godinu donio odluku o dodjeli sredstava Zavoda, koje su bile osnova za zaključivanje ugovora između Federalnog ministarstva rada i socijalne politike i Zavoda. Sredstva po Programu za 2014. godinu, doznačena su Zavodu 23.07.2015. godine, po Programu za 2015. godinu sredstva su doznačena u avgustu i septembru 2015. godine, a po programu za 2016. godinu u avgustu i novembru 2016. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da po doznačenim sredstvima iz Budžeta FBiH za 2016. godinu (250.000 KM) nije bilo realizacije do 31.12.2016. godine. U 2016. godini Zavod je sačinjavao kvartalne izvještaje o realizaciji programa, te iste dostavljao sa pratećom dokumentacijom navedenom Ministarstvu.

### 6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu 2.056.044 i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 124.181 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 1.480.034 KM, a na pasivna vremenska razgraničenja 576.010 KM.

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

|  | 31.12.2016.      | 31.12.2015.      |
|--|------------------|------------------|
| <b>OBAVEZE, REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA</b> | <b>2.056.044</b> | <b>1.920.863</b> |
| <b>Kratkoročne obaveze</b>                   | <b>1.480.034</b> | <b>1.476.772</b> |
| Obaveze iz poslovanja                        | 388.463          | 396.618          |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja | 1.061.851      | 1.055.589      |
| Druge obaveze                                       | 29.720         | 24.565         |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>              | <b>576.010</b> | <b>455.091</b> |

**Obaveze** iskazane na datum bilansa u iznosu od 2.056.044 KM veće su u odnosu na prethodnu godinu za 7,04%.

#### 6.2.5.1 Kratkoročne obaveze

**Kratkoročne obaveze** iskazane su 1.480.034 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.171 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.480.034 KM odnose se na obaveza iz poslovanja 388.463 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 1.061.851 KM i druge obaveze 29.720 KM.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja odnose se na neisplaćene plaće i naknade za decembar 2016. godine i neisplaćene plaće i naknade za topli obrok iz perioda 2008.-2010. godina od čega se na plaće i naknade plaća odnosi 585.762 KM, obaveze za doprinose na plaće i naknade plaća 134.471 KM, obaveze za porez i posebne dadžbine na plaće 13.183 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih 328.435 KM. Uvidom u Analitički bruto bilans konstatovali smo da je na početnom stanju kratkoročnih obaveza po osnovu plaća i naknada zaposlenih iskazan iznos od 1.041.849 KM koji se odnosi na ukalkulisane obaveze u ranijem periodu po osnovu plaća 716.347 KM i naknada za topli obrok 325.502 KM. Prema datom pismenom obrazloženju, obaveze po osnovu naknada za topli obrok se odnose na period 2008.-2010. godina kada je po Odluci Vlade FBiH bila ograničena isplata naknade za topli obrok na 1% prosječne plaće FBiH, prema zadnjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a Zavod je ukalkulisao naknadu za topli obrok po stopi od 2% prosječne plaće FBiH prema zadnjem podatku o plaćama Federalnog zavoda za statistiku, odnosno koliko je prema zakonskim propisima bilo neoporezivo. U obrazloženju se navodi da je na isti način postupljeno i sa obračunom i isplatom plaća zaposlenih u Zavodu, u navedenom periodu, odnosno obračun plaća je izvršen po jednoj vrijednosti boda, a isplata po smanjenoj vrijednosti boda sa obavezom isplate razlike. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija iz ranijeg perioda o načinu stvaranja navedenih obaveza. Prema dostavljenom obrazloženju, po odlasku u penziju tadašnjeg direktora, ove obaveze ostaju neizmirene, a po istim nije bilo tužbi od strane radnika. Uvidom u Izvještaj o poslovanju Zavoda za 2016. godinu, kao i u Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja, konstatovano je da nisu data obrazloženja navedenih obaveza, niti je Komisija za popis sredstava i obaveza dala prijedlog rješenja navedenih ukalkuliranih obaveza.

**Na osnovu navedenog konstatujemo da Zavod nije poduzimao aktivnosti kako bi se riješilo pitanje neizmirenih obaveza po osnovu ukalkuliranih plaća i naknada za topli obrok zaposlenih u Zavodu iz perioda 2008-2010. godina.**

#### **Preporuka:**

- **Potrebno je da Zavod poduzme aktivnosti na rješavanju pitanja ukalkuliranih a neizmirenih obaveza za plaće i naknade za topli obrok iz ranijeg perioda.**

#### 6.2.5.2 Pasivna vremenska razgraničenja

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu 576.010 KM, odnose se na odložene prihode za primljene robne donacije (donacije u materijalnim stvarima) koje se iskazuju kao odloženi prihod. Iste se odnose na donacije stalnih sredstava (namještaj, računari vozilo), hrane, sitnog inventara i materijala.

#### **6.2.6 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom o godišnjem popisu od 28.11.2016. godine formirana je Komisija koja se sastoji od pet članova, sa zadatkom popisa dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja i obaveza, zaliha roba/materijala, novčanih sredstava i vrijednosnih papira, sredstava koja se vode u vanbilansnoj evidenciji, sredstava koja se vode kod drugih po bilo kom osnovu (revers, data na čuvanje, posudbu, na popravci) i tuđih sredstava. Prema Izvještaju o radu Komisije, popis je izvršen u periodu 01.12.-31.12.2016. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Komisija sačinila popisne liste u kojim je vrijednosno i materijalno iskazana imovina, dala prijedlog za rashod stalnih sredstava koja više nisu za upotrebu, kao i otpis sumnjivih

i spornih potraživanja starijih od godinu dana. Odluku o usvajanju Izvještaja Komisije za popis sredstava i izvora sredstava za 2016. godinu sa pripadajućim priložima kao i odluku o otpisu i rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara je donio Upravni odbor 16.02.2017. godine. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je izvršeno isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava (nabavna vrijednost 4.212 KM, ispravka vrijednosti 3.602 KM i sadašnja vrijednost 610 KM), iako prethodno nije izvršena likvidacija stalnih sredstava, odnosno uklanjanje istih iz poslovnog prostora Zavoda od strane formirane komisije koja će sačiniti zapisnik o načinu likvidiranja sredstava i koji će služiti kao osnov za donošenje odluke i isknjižavanje istih iz poslovnih knjiga Zavoda. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da u Izvještaju o popisu obaveza i potraživanja, Komisija nije dala obrazloženje i prijedlog, niti je posebno navela stvorene obaveze za plaće i naknade zaposlenih iz perioda 2008. -2010. godine u iznosu od 1.041.849 KM koje se odnose na stvorene obaveze u navedenom periodu po osnovu plaća 716.347 KM i naknada za topli obrok 325.502 KM, a što je detaljnije obrazloženo u tački 5.2.5. Kratkoročne obaveze i razgraničenja.

**Na osnovu naprijed navedenog, konstatujemo da nije izvršeno pravovaljano isknjižavanje rashodovane opreme niti je dato obrazloženje i prijedlog za rješavanje stvorenih obaveza za plaće i naknade iz ranijeg perioda, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji i Pravilnikom o popisu Zavoda.**

**Preporuka:**

- **Popis sredstava i obaveza, vršiti u potpunosti u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom Zavoda.**

### **6.2.7 Vanbilansna evidencija**

Na vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 11.654.278 KM, a odnosi se na vrijednost imovine Zavoda za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba BAKOVIĆI koji je do 1994. godine bio u sastavu ovog Zavoda.

### **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 441.314 KM i ukupne novčane isplate 581.204 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 139.890. KM, pa je gotovina na početku izvještajnog perioda 1.581.026 KM, a na kraju izvještajnog perioda 1.441.136 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je prema MRS-u 7, po indirektnoj metodi pri čemu su prikazani novčani tokovi iz različitih vrsta aktivnosti, odnosno poslovnih, ulagačkih i finansijskih aktivnosti.

### **6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

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

### **6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Napomene uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu sa MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

## **7. JAVNE NABAVKE**

Upravni odbor Zavoda je 02.12.2015. godine donio Odluku o davanju saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2016. godinu, predložen od strane direktora Zavoda. Dana 21.12.2015. godine Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Plana kapitalnih investicija za period 2016. – 2020. godina, a 22.09.2016. godine je usvojio Plan kapitalnih investicija za period 2017.-2021. godina.

Planom javnih nabavki za 2016. godinu planirane su nabavke roba i usluga u iznosu od 1.498.500 KM, od čega 1.425.500 KM za nabavku roba i 73.000 KM za nabavku usluga. Prvim Izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki na koje je saglasnost dao Upravni odbor 31.05.2016. godine smanjene su nabavke roba na iznos 1.411.750 KM, a drugim Izmjenama, na koje je takođe Upravni odbor dao saglasnost 29.10.2016.

godine povećane su javne nabavke na ukupan iznos od 1.722.500 KM od čega 1.421.750 KM za nabavku roba, 73.000 KM nabavku usluga i 227.750 KM za nabavku radova. Sve nabavke roba i usluga su planirane iz vlastitih sredstava, osim nabavke radova (rekonstrukcija krova) koja je planirana dijelom iz sredstava Budžeta FBiH za 2016. godinu u iznosu od 214.000 KM, preko resornog ministarstva (Federalnog ministarstva rada i socijalne politike).

Pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dat je u sljedećoj tabeli:

| Redni broj | Vrsta postupka                                | Broj provedenih postupaka | Broj zaključenih ugovora | Vrijednost zaključenih ugovora u KM (neto) | Učešće u vrijednosti ugovora (%) |
|------------|---|---------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|
| 1.         | Otvoreni postupak                             | 12                        | 34                       | 1.311.977                                  | 83,4                             |
| 2.         | Konkurentski zahtjev                          | 8                         | 13                       | 114.320                                    | 7,3                              |
| 3.         | Pregovarački postupak bez objave obavještenja | 3                         | 3                        | 91.552                                     | 5,8                              |
| 4.         | Direktni sporazum                             | 12                        | 12                       | 55.893                                     | 3,5                              |
|            | <b>Ukupno</b>                                 | <b>35</b>                 | <b>62</b>                | <b>1.573.742</b>                           | <b>100,0</b>                     |

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedeno je 35 postupaka javnih nabavki, a zaključeno 62 ugovora u vrijednosti 1.573.742 KM. Otvorenim postupkom provedeno je 12 ugovora, a zaključeno 34 ugovora u vrijednosti 1.311.977 KM, provedeno i zaključeno tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja u vrijednosti 91.552 KM, osam provedenih postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda a zaključeno 13 ugovora u vrijednosti 114.320 KM i 12 provedenih postupaka i zaključenih ugovora putem direktnog sporazuma u vrijednosti 55.893 KM.

U toku revizije revidirano je 12 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti od 822.853 KM, od čega jedan postupak nabavke proveden pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja o nabavci, proveden nakon dva neuspjela postupka nabavke otvorenim postupkom (nabavka hrane-mesa i mesnih prerađevina 47.404 KM), šest nabavki putem otvorenog postupka (nabavka goriva, odjevnih predmeta, materijala za građevinarstvo, lijekova, hrane-mlijeko i mliječni proizvodi i rekonstrukcija krova na poslovnoj zgradi u ukupnoj vrijednosti 733.359 KM), jedna nabavka provedena putem konkurentskog zahtjeva (14.231 KM) i tri postupka provedena direktnim sporazumom u vrijednosti do 6.000 KM po sporazumu.

Uvidom u dokumentaciju postupaka javnih nabavki obuhvaćenih uzorkom, konstatovali smo da su se postupci javnih nabavki provodili nakon donošenja odluke direktora Zavoda i imenovanja Komisije za provođenje postupka izbora najpovoljnijih ponuđača u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama<sup>8</sup>. Komisija je izvršila verifikaciju i sačinila rang liste prispjelih ponuda na osnovu kojih je direktor donosio odluke o izboru najpovoljnijih ponuđača i zaključio ugovore sa istim. Postupci javnih nabavki roba i usluga koje su redovne i traju tokom godine u kontinuitetu su otpočele krajem 2015. i početkom 2016. godine, nakon usvajanja Finansijskog plana i Plana javnih nabavki za 2016. godinu od strane Upravnog odbora. U skladu sa članom 123. Zakona o javnim nabavkama vršeno je izvještavanje o pokretanju i izboru najpovoljnijeg ponuđača na Portalu javnih nabavki BiH. Uvidom u postupke javnih nabavki konstatovali smo da je kod svih nabavki obuhvaćenih uzorkom, a provedenih otvorenim postupkom, kriterij za dodjelu ugovora bio najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude.

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Zavoda nisu pokrenute tužbe, niti se vode sudski procesi. Istovremeno Zavod je pokrenuo tužbe protiv 10 fizičkih i pravnih osoba koje nisu izmirile troškove smještaja korisnika u Zavodu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je, u samo jednom slučaju, u toku sudski postupak, a za ostalih devet je donesena presuda u korist Zavoda.

<sup>8</sup> „Sl.novine BiH“ br. 39/14

## **9. KOMENTAR**

Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj 01-14-3785/17 od 10.08.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin za 2016. godinu. U očitovanju su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i navedena informacija da su preduzete aktivnosti na rješavanju istih u 2017. godini.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Dunja Logo, dipl.oec.**

**Tim za reviziju:**

**Dunja Logo, dipl.oec.-vođa tima**

**Vedran Zovko, dipl.oec.-član tima**



## IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

| <b>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</b>                        |   |                      |                         |
|--|---|----------------------|-------------------------|
| <b>Naziv: Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin</b> |   |                      |                         |
|  | <b>Pozicija</b>   | <b>Tekuća godina</b> | <b>Prethodna godina</b> |
| A)   | <b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>                          |                      |                         |
|  | <b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>                         |                      |                         |
| I  | Poslovni prihodi (od 1 do 4)                              | 8.238.722            | 8.103.012               |
| 1  | Prihodi od prodaje robe                                   | -                    | -                       |
| 2  | Prihodi od prodaje učinaka                                | 7.243.273            | 7.325.504               |
| 3  | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka       | 69.540               | 60.385                  |
| 4  | Ostali poslovni prihodi                                   | 925.909              | 717.123                 |
| II   | Poslovni rashodi (od 1 do 7)                              | 7.950.280            | 7.804.568               |
| 1  | Nabavna vrijednost prodane robe                           | -                    | -                       |
| 2  | Materijalni troškovi                                      | 1.728.997            | 1.659.916               |
| 3  | Troškovi plata i ostalih ličnih primanja                  | 5.187.780            | 5.163.535               |
| 4  | Troškovi proizvodnih usluga                               | 351.679              | 371.738                 |
| 5  | Amortizacija  | 303.580              | 281.346                 |
| 6.   | Troškovi rezervisanja                                     | -                    | -                       |
| 7.   | Nematerijalni troškovi                                    | 378.244              | 328.033                 |
| III  | Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)                    | 288.442              | 298.444                 |
|  | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)                  | -                    | -                       |
|  | <b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>                      |                      |                         |
| IV   | Finansijski prihodi (od 1 do 6)                           | 418                  | 433                     |
| 1  | Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica             | -                    | -                       |
| 2  | Prihodi od kamata   | 418                  | 433                     |
| 3  | Pozitivne kursne razlike                                  | -                    | -                       |
| 4  | Prihodi od efekata valutne klauzule                       | -                    | -                       |
| 5  | Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja           | -                    | -                       |
| 6  | Ostali finansijski prihodi                                | -                    | -                       |
| V  | Finansijski rashodi (od 1 do 5)                           | -                    | 1.236                   |
| 1  | Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima | -                    | -                       |
| 2  | Rashodi kamata  | -                    | 1.236                   |
| 3  | Negativne kursne razlike                                  | -                    | -                       |
| 4  | Rashodi iz osnova valutne klauzule                        | -                    | -                       |
| 5  | Ostali finansijski rashodi                                | -                    | -                       |
| VI   | Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)                   | 418                  | -                       |
|  | Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)                  | -                    | 803                     |
| VII  | Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0                   | 288.860              | 297.641                 |
| VIII   | Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0              | -                    | -                       |
|  | <b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>                           |                      |                         |
| IX   | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)                       | -                    | 18.140                  |
| 1  | Dobici od prodaje stalnih sredstava                       | -                    | 6.720                   |
| 2  | Dobici od prodaje investicionih nekretnina                | -                    | -                       |
| 3  | Dobici od prodaje bioloških sredstava                     | -                    | -                       |
| 4  | Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | -                    | -                       |
| 5  | Dobici od prodaje materijala                              | -                    | -                       |
| 6  | Viškovi   | -                    | -                       |
| 7  | Naplaćena otpisana potraživanja                           | -                    | -                       |
| 8  | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika             | -                    | -                       |
| 9  | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi      | -                    | 11.420                  |
| X  | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)                       | 78.511               | 1.998                   |
| 1  | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava        | -                    | 1.998                   |
| 2  | Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | -                    | -                       |

|       |  |                  |                  |
|-------|--|------------------|------------------|
| 3     | Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava   | -                | -                |
| 4     | Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira  | -                | -                |
| 5     | Gubici od prodaje materijala   | -                | -                |
| 6     | Manjkovi   | -                | -                |
| 7     | Rashodi iz osnova zaštite od rizika  | -                | -                |
| 8     | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja   | 78.511           | -                |
| 9     | Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi  | -                | -                |
| XI    | Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)   | -                | 16.142           |
| XII   | Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)   | 78.511           | -                |
| -     | <b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>   | -                | -                |
| 1*    | Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava   | -                | -                |
| 2*    | Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava   | -                | -                |
| 3*    | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava  | -                | -                |
| 4*    | Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava  | -                | -                |
| 5*    | Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda | -                | -                |
| 6*    | Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda | -                | -                |
|       | <b>UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)</b>   | <b>8.239.140</b> | <b>8.121.585</b> |
|       | <b>UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)</b>  | <b>8.028.791</b> | <b>7.807.802</b> |
|       | <b>DOBIT ILI GUBITAK-NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>   | <b>210.349</b>   | <b>313.783</b>   |
| XIII  | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza   |                  |                  |
| XIV   | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza   |                  |                  |
|       | <b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>  |                  |                  |
| 1     | Porezni rashodi perioda  |                  |                  |
|       | <b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>  |                  |                  |
| XV    | Neto dobit neprekinutog poslovanja   |                  |                  |
| XVI   | Neto gubitak neprekinutog poslovanja   |                  |                  |
|       | <b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>  |                  |                  |
| XVII  | Neto dobit perioda   | 210.349          | 313.783          |
| XVIII | Neto gubitak perioda   |                  |                  |
| B)    | <b>OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>  |                  |                  |
|       | Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda   | 210.349          | 313.783          |
|       | Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda   |                  |                  |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor  
Elmedin Huskić

| <b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>   |  |                     |                      |                   |                              |
|--|--|---------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica –Drin</b> |  |                     |                      |                   |                              |
| 1  | Pozicija   | Iznos tekuće godine |                      |                   | Iznos prethodne godine/neto/ |
|  |  | Bruto               | Ispravka vrijednosti | NETO (3-4)        |                              |
| 2  | 3  | 4                   | 5                    | 5                 |                              |
|  | <b>A K T I V A</b>   |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>        | <b>6.739.225</b>    | <b>3.799.568</b>     | <b>2.939.657</b>  | <b>2.695.360</b>             |
| 1  | Nematerijalna sredstva   | 79.663              | 29.890               | 49.773            | 10.559                       |
| 2  | Nekretnine, postrojenja i oprema                               | 6.636.891           | 3.765.595            | 2.871.296         | 2.665.213                    |
| 3  | Investicione nekretnine  | -                   | -                    | -                 | -                            |
| 4  | Biološka sredstva  | 20.000              | 4.083                | 15.917            | 16.917                       |
| 5  | Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva                | 2.671               | -                    | 2.671             | 2.671                        |
| 6  | Dugoročni finansijski plasmani                                 |                     |                      |                   |                              |
| 7  | Druga dugoročna potraživanja                                   |                     |                      |                   |                              |
| 8  | Dugoročna razgraničenja  |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>                            |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>                             | <b>3.504.436</b>    | <b>-</b>             | <b>3.504.436</b>  | <b>3.447.530</b>             |
| 1  | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji                          | 417.446             | -                    | 417.446           | 252.941                      |
| 2  | Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani      | 3.086.990           | -                    | 3.086.990         | 3.194.589                    |
|  | <b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>                            | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>                     |
|  | <b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>                     |
|  | <b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>                          | <b>10.243.661</b>   | <b>3.799.568</b>     | <b>6.444.093</b>  | <b>6.142.890</b>             |
|  | <b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>         | <b>11.654.278</b>   | <b>-</b>             | <b>11.654.278</b> | <b>11.654.278</b>            |
|  | <b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>                                    | <b>21.897.939</b>   | <b>3.799.568</b>     | <b>18.098.371</b> | <b>17.797.168</b>            |
|  | <b>P A S I V A</b>   |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>A) KAPITAL ( 1 do 10 )</b>                                  | <b>3.007.125</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>2.796.776</b>             |
| 1  | Osnovni kapital  | 1.559.198           | -                    | -                 | 1.550.198                    |
| 2  | Upisani neuplaćeni kapital                                     |                     |                      |                   |                              |
| 3  | Emisiona premija   |                     |                      |                   |                              |
| 4  | Rezerve  |                     |                      |                   |                              |
| 5  | Revalorizacione rezerve  | 614.579             | -                    | -                 | 614.579                      |
| 6  | Nerealizovani dobiti   |                     |                      |                   |                              |
| 7  | Nerealizovani gubici   |                     |                      |                   |                              |
| 8  | Neraspoređena dobit  | 833.348             | -                    | -                 | 622.999                      |
| 9  | Gubitak do visine kapitala                                     |                     |                      |                   |                              |
| 10   | Otkupljene vlastite dionice i udjeli                           |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>                               | <b>1.380.924</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>          | <b>1.414.251</b>             |
|  | <b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>                                    |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>                             |                     |                      |                   |                              |
|  | <b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>                         | <b>1.480.034</b>    |                      |                   | <b>1.476.772</b>             |
| 1  | Kratkoročne finansijske obaveze                                |                     |                      |                   |                              |
| 2  | Obaveze iz poslovanja  | 388.463             |                      |                   | 396.618                      |
| 3  | Obaveze iz specifičnih poslova                                 |                     |                      |                   |                              |
| 4  | Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih | 1.061.851           |                      |                   | 1.055.589                    |
| 5  | Druge obaveze  | 29.720              |                      |                   | 24.565                       |
| 6  | Obaveze za PDV   |                     |                      |                   |                              |
| 7  | Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine                      |                     |                      |                   |                              |
| 8  | Obaveze za porez na dobit                                      |                     |                      |                   |                              |

|  |  |                   |  |  |                   |
|--|--|-------------------|--|--|-------------------|
|  | <b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>              | <b>576.010</b>    |  |  | <b>455.091</b>    |
|  | <b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>                     |                   |  |  |                   |
|  | <b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>              | <b>6.444.093</b>  |  |  | <b>6.142.890</b>  |
|  | <b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b> | 11.654.278        |  |  | 11.654.278        |
|  | <b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>                            | <b>18.098.371</b> |  |  | <b>17.797.168</b> |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor  
Elmedin Huskić

| <b>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine</b>                |   |                 |                 |                  |
|---|---|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>(Indirektna metoda)</b>  |   |                 |                 |                  |
| <b>Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin</b> |   |                 |                 |                  |
|   | O p i s   | Oznaka<br>(+,-) | IZNOS           |                  |
|   |   |                 | Tekuća godina   | Prethodna godina |
|   | A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI                  |                 |                 |                  |
| <b>1</b>  | <b>Neto dobit (gubitak) za period</b>                         |                 | <b>210.349</b>  | <b>313.783</b>   |
|   | Usklađenje za:  |                 |                 |                  |
| 2   | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava | +               | 303.580         | 281.346          |
| 3   | Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava          | +(-)            |                 | (4.722)          |
| 4   | Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava   | +               |                 |                  |
| 5   | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava            | +(-)            |                 |                  |
| 6   | Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava        | +(-)            |                 |                  |
| 7   | Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika            | +(-)            |                 |                  |
| 8   | Ostala usklađenja za negotovinske stavke                      | +(-)            |                 |                  |
| <b>9</b>  | <b>Ukupno (2 do 8)</b>  |                 | <b>303.580</b>  | <b>276.624</b>   |
| 10  | Smanjenje (povećanje) zaliha                                  | +(-)            | (164.505)       | 65.808           |
| 11  | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje                 | +(-)            | (32.291)        | 73.943           |
| 12  | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja                     | +(-)            |                 |                  |
| 13  | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja       | +(-)            |                 |                  |
| 14  | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima              | +(-)            | (8.155)         | (41.448)         |
| 15  | Povećanje (smanjenje) drugih obaveza                          | +(-)            | 11.417          | 238.222          |
| 16  | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja       | +(-)            | 120.919         | 30.708           |
| <b>17</b>   | <b>Ukupno (10 do 16)</b>                                      |                 | <b>(72.615)</b> | <b>367.233</b>   |
| <b>18</b>   | <b>Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>   |                 | <b>441.314</b>  | <b>957.640</b>   |
|   | B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI                  |                 |                 |                  |
| <b>19</b>   | <b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)</b>    |                 |                 |                  |
| 20  | Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana          | +               |                 |                  |
| 21  | Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela                    |                 |                 |                  |
| 22  | Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava                   | +               |                 |                  |
| 23  | Prilivi iz osnova kamata                                      | +               |                 |                  |
| 24  | Prilivi od dividendi i učešća u dobiti                        | +               |                 |                  |
| 25  | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana    | +               |                 |                  |
| <b>26</b>   | <b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)</b>     |                 |                 |                  |
| 27  | Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana           | -               |                 |                  |
| 28  | Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela                    | -               |                 |                  |
| 29  | Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava                   | -               |                 |                  |
| 30  | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana     | -               |                 |                  |
| <b>31</b>   | <b>Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)</b>   |                 |                 |                  |
| <b>32</b>   | <b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)</b>    |                 |                 |                  |
|   | C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI               |                 |                 |                  |
| <b>33</b>   | <b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)</b> |                 |                 |                  |
| 34  | Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala                 | +               |                 |                  |
| 35  | Prilivi iz osnova dugoročnih kredita                          | +               |                 |                  |
| 36  | Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita                        | +               |                 |                  |
| 37  | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza   | +               |                 |                  |
| <b>38</b>   | <b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)</b>  |                 |                 |                  |
| 39  | Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela            | -               |                 |                  |
| 40  | Odlivi iz osnova dugoročnih kredita                           | -               |                 |                  |
| 41  | Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita                         | -               |                 |                  |

|           |  |   |                |               |
|-----------|--|---|----------------|---------------|
| 42        | Odlivi iz osnova finansijskog lizinga                          | - |                |               |
| 43        | Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda                          | - |                |               |
| 44        | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza     | - | 581.204        | 57.669        |
| <b>45</b> | <b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)</b> |   |                |               |
| <b>46</b> | <b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)</b>  |   | <b>581.204</b> | <b>57.669</b> |
| 47        | D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)                          |   | 441.314        | 957.640       |
| 48        | E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)                           |   | 581.204        | 57.669        |
| 49        | F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)                                |   | -              | -             |
| 50        | G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)                                 |   | 139.890        | -             |
| 51        | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda                    |   | 1.581.026      | 681.055       |
| 52        | I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine       | + |                |               |
| 53        | J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine       | - |                |               |
| 54        | K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda<br>(51+49-50+52-53)  |   | 1.441.136      | 1.581.026     |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2. 2017. godine

Direktor  
Elmedin Huskić

| Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine       |  |                         |                             |                |   |                    |                   |                  |
|--|--|-------------------------|-----------------------------|----------------|---|--------------------|-------------------|------------------|
| Naziv pravne osobe: Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica - Drin |  |                         |                             |                |   |                    |                   |                  |
| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU   | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PROVREDNOG DRUŠTVA |                         |                             |                |   |                    |                   |                  |
|  | Dionički kapital i udjeli u d.o.o.                               | Revalorizacione rezerve | Nerealizovani dobiti/gubici | Ostale rezerve | Akumulir. neraspor. dobit/gubitak nepokriveni | Ukupno (2+3+5+6+7) | MANJINSKI INTERES | KAPITAL (7+8)    |
| 1  | 2  | 3                       | 4                           | 5              | 6   | 7                  | 8                 | 9                |
| <b>1. Stanje na dan 31.12.2014. g.</b>   | <b>1.559.198</b>   | <b>614.579</b>          | -                           | -              | <b>309.216</b>                                | <b>2.482.993</b>   | -                 | <b>2.482.993</b> |
| 2. Efekti promjena u računov.politikama  | -  | -                       |                             | -              | -   |                    |                   | -                |
| 3. Efekti ispravki grešaka   | -  | -                       |                             | -              |   |                    |                   |                  |
| <b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odn. 01.01.2015. g.</b>                 | <b>1.559.198</b>   | <b>614.579</b>          | -                           | -              | <b>309.216</b>                                | <b>2.482.993</b>   | -                 | <b>2.482.993</b> |
| 5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava  | -  |                         |                             |                |   |                    |                   |                  |
| 6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju              | -  | -                       |                             | -              | -   |                    |                   | -                |
| 7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije    | -  | -                       |                             | -              | -   |                    |                   | -                |
| 8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.  |  |                         |                             |                | 313.783                                       | 313.783            |                   | 313.783          |
| 9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu   | -  | -                       |                             | -              |   |                    |                   |                  |
| 10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka                   | -  | -                       |                             | -              |   |                    |                   |                  |
| 11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala                | -  | -                       |                             | -              |   |                    |                   |                  |
| <b>12. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine</b>                   | <b>1.559.198</b>   | <b>614.579</b>          |                             |                | <b>622.999</b>                                | <b>2.796.776</b>   |                   | <b>2.796.776</b> |
| 13. Efekti promjena u rač.politikama   | -  | -                       |                             | -              |   |                    |                   |                  |
| 14. Efekti ispravki grešaka  | -  | -                       |                             | -              | -   |                    |                   | -                |
| <b>15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.201X., odn., 01.01.201X. g.</b>               | <b>1.559.198</b>   | <b>614.579</b>          |                             |                | <b>622.999</b>                                | <b>2.796.776</b>   |                   | <b>2.796.776</b> |
| 16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.   | -  |                         |                             |                |   |                    |                   |                  |



|   |                  |                |  |  |                |                  |   |                  |
|---|------------------|----------------|--|--|----------------|------------------|---|------------------|
| 17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju                 | -                |                |  |  |                |                  |   |                  |
| 18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u drugu valutu prezentacije        | -                |                |  |  |                |                  |   |                  |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.  | -                |                |  |  | 210.349        | 210.349          | - | 210.349          |
| 20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu                                     | -                |                |  |  |                |                  |   |                  |
| 21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka                      | -                |                |  |  |                |                  |   |                  |
| 22. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala              | -                |                |  |  |                |                  |   |                  |
| <b>23. Stanje na dan 31.12.2016. god., odnosno 01.01.2016.odine (4±5±6±7±8±9±10±11)</b> | <b>1.559.198</b> | <b>614.579</b> |  |  | <b>833.348</b> | <b>3.007.125</b> |   | <b>3.007.125</b> |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.2.2017. godine

Direktor  
Elmedin Huskić

