



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FONDA ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM

za 2016. godinu

Broj: 08-59/17

Sarajevo, septembar 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	8
6.1.1	Prihodi i primici.....	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući transferi.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	17
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	17
6.2.2	Stalna sredstva	18
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	18
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	KOMENTAR	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	<i>21</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>24</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016 godine.....</i>	<i>25</i>

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 **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

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 **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima 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 datim 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.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Godišnji plan rada Fonda za 2016. godinu nije poštovan u dijelu utvrđenih rokova za raspodjelu sredstava transfera zbog čega su u 2016. godini više iskazani troškovi za 488.600 KM i isti su se trebali realizovati i evidentirati u 2015. godini (po II javnom pozivu iz 2015. godine). Navedeno je u konačnici uticalo na tačnost iskazanih rashoda i finansijski rezultat Fonda (tačka 5. i 6.1.2.3 Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za 2016. godinu**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove 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:

- **Na poziciji stalnih sredstava u okviru prava iskazan je osnivački kapitala u iznosu od 450.000 KM koji je uplaćen na osnovu odluke Parlamenta FBiH o osnivanju Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom iz 2010. godine, kao inicijalna sredstva za početak rada Fonda (tačka 6.2.2 Izvještaja);**
- **Na datum bilansa na poziciji razgraničenih namjenskih prihoda za poticanje rehabilitacije i zapošljavanja iskazan je iznos od 15.502.933 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 3.101.841 KM. Navedeno ukazuje da nisu stvoreni adekvatni preduslovi da se prikupljena namjenska sredstva realizuju pravovremeno i u skladu odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom, niti se može potvrditi da je Fond u potpunosti obavljao funkciju zbog koje je i osnovan. Također, Fond nije propisao način mjerenja efekata u odnosu na uložena sredstava, što je bitno u cilju ostvarenja efikasnosti u poslovanju (tačka 6.1.1 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** 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 sredstava odobrenih budžetom institucije 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 usklađenosti¹. 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 revizorske dokaze o tome da li je poslovanje **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** 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.

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



Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Sredstava tekućih transfera nisu planirana na osnovu realno očekivanih pokazatelja, nije dato detaljno obrazloženje plana istih, niti je prezentirana dokumentacija da su u Finansijski plan uključena nerealizovana sredstva transfera odobrena po javnom pozivu iz prethodne godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja).
2. Sredstva tekućih transfera za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata nisu se odobravalala i koristila u skladu sa namjenama propisanim Pravilnikom o raspodjeli ovih sredstava. Nisu utvrđeni kriteriji za eliminaciju i mjerljivi kriteriji za vrednovanje aplikacija i odabir korisnika Novčanog stimulansa za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom. Navedeno je posredno uticalo na kršenje odredbi Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom (tačka 6.1.2.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 26.09.2017. 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, usklađen 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 slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o usvajanju Finansijskog plana za godinu 2016. godinu;
- Finansijski plan za 2016. godinu i Izmjene i dopune finansijskog plana;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (u daljem tekstu Fond) je javna ustanova sa svojstvom pravnog lica, osnovana od strane Parlamenta FBiH Odlukom broj: 01-02-920/10 od 29.07.2010. godine. Fond je upisan u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem o registraciji broj: 065-0-Reg-11-000610 od 04. marta 2011. godine. Prava, obaveze i odgovornosti Fonda utvrđene su Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom², Odlukom o osnivanju Fonda i Statutom Fonda. Fond provodi politiku razvoja i unapređivanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanje osoba sa invaliditetom; finansira i sufinansira programe razvoja privrednih društava za upošljavanje osoba sa invaliditetom i zaštitnih radionica; vrši isplate novčanih nadoknada i stimulansa; finansira i sufinansira programe za održavanje zaposlenosti osoba sa invaliditetom; vrši nadzor nad ostvarivanjem prava na novčanu naknadu i stimulans i korištenje drugih sredstava Fonda; nadzire pravilnost obračuna novčane naknade koja se dodjeljuju privrednom društvu za zapošljavanje osoba sa invaliditetom koje ostvari status zaštitne radionice i vjerodostojnost priloženih dokaza i drugih dokumenata.

Nadzor nad zakonitošću rada Fonda vrše Federalno ministarstvo rada i socijalne politike i Federalno ministarstvo finansija, svako u okvirima svoje nadležnosti.

Fondom upravlja Upravni odbor Fonda koji broji sedam članova od kojih su tri predstavnici organizacija osoba sa invaliditetom, koje su osnivači ili vlasnici ustanova i privrednih društava za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom. Upravni odbor Fonda, imenovan je Rješenjem Vlade FBiH³ od 16.09.2014. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Almas Kulović, predsjednik i članovi: Izudin Tanović, Mirsad Muftić, Mirsad Đulbić, Ivan Perić, Ana Šimunović i Sabina Čano. Između ostalog, Upravni odbor je zadužen za donošenje planova i programa rada i razvoja Fonda, upravljanje sredstvima Fonda, praćenje stanja uplata i odlučivanje o njihovom korištenju, donošenje godišnjih finansijskih planova i usvajanje godišnjeg i periodičnih obračuna, donošenje opštih akata o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, usmjeravanje, kontrolu i ocjenu rada direktora, osnivanje komisija i drugih radnih tijela Fonda. Za postignute rezultate rada Fonda Upravni odbor odgovara osnivaču.

Nadzorni odbor Fonda imenovan je na period od četiri godine Rješenjem Vlade FBiH⁴ od 16.06.2016. godine, koji pored predsjednika Tomislava Naletilića broji još četiri člana (Adin Trgo, Senad Mehmedinović, Josip Drežnjak i Omer Pinjić). U ranijem sazivu članovi Nadzornog odbora bili su: Enisa Hodžić, predsjednica, Džana Kilić, Alija Kazić, Ivana Banović-Osmanović i Anita Miličević, članovi.

Fondom rukovodi direktor Ahmet Baljić, kojeg je imenovao Upravni odbor 25.03.2015. godine, na period od četiri godine, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje direktora Fonda. Direktor Fonda organizuje i rukovodi radom i poslovanjem Fonda, predstavlja i zastupa Fond, utvrđuje poslovnu politiku Fonda, izvršava odluke Upravnog odbora, predlaže godišnji finansijski plan Fonda, podnosi izvještaje o izvršenju finansijskog plana Fonda, predlaže donošenje opštih akata i odluka iz nadležnosti Upravnog odbora Fonda, donosi opšte akte propisane zakonom za čije donošenje nije nadležan Upravni odbor Fonda.

Unutrašnja organizacija i način rada Fonda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji donesenim od strane Upravnog odbora 04.09.2015. godine. Istim je uređen način rada i rukovođenja Fonda, opis poslova i radnih zadataka za 30 sistematizovanih radnih mjesta. Finansijskim planom za 2016. godinu planirana su 24 zaposlena, a 31.12.2016. godine bila je zaposlena 21 osoba.

Sjedište Fonda je u Sarajevu, u ulici Wilsonovo šetalište broj 10.

² „Službene novine Federacije BiH“, br. 9/10

³ „Službene novine Federacije BiH“, br. 77/14

⁴ „Službene novine Federacije BiH“, br. 50/16



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom** 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 finansijskog 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 funkcije interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2016. godine do avgusta 2017. godine, sa prekidima.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka 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 PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH za 2016. godinu prvi put vrši finansijsku reviziju Fonda.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, od 04.09.2015. godine uređena je unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, utvrđeni su uslovi koje treba da ispunjavaju zaposlenici za obavljanje poslova radnog mjesta u pogledu vrste i stepena stručne spreme, radnog iskustva, dodatnih znanja i radne sposobnosti, zatim, broj potrebnih izvršilaca, opis poslova radnog mjesta, rukovođenje, kordinacija rada i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta u Fondu. Organizacione jedinice Fonda su: Kabinet direktora, Sektor pravnih, administrativnih i finansijskih poslova i Sektor razvoja, koordinacije i nadzora.

Pravilnikom o internoj kontroli, od 05.05.2016. godine, uređeno je uspostavljanje sistema interne kontrole u Fondu i definisani upravljački kontrolni postupci, administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja. Navedenim Pravilnikom, niti posebnim aktom, nije izvršena procjena rizika po pojedinim aktivnostima i poslovnim procesima, kako bi se na osnovu istog poduzele odgovarajuće aktivnosti i donijele procedure u cilja smanjenja rizika na odgovarajući nivo, a što bi uticalo na usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i namjensko korištenje sredstava.

Pored navedenih, Fond je, u 2015. i 2016. godini, usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: blagovremene realizacije i evidentiranja odobrenih sredstava transfera u pripadajućem periodu; evidentiranja osnivačkog uloga; odobravanja i nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera; obračuna i isplate naknada po osnovu dnevnica i troškova prevoza za članove Upravnog i Nadzornog odbora koji nisu zaposlenici Fonda; obračuna i isplate naknada troškova prevoza na posao s posla u slučajevima kada su zaposleni od mjesta prebivališta



udaljeni preko dva kilometra, te provođenja javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i praćenja realizacije nabavki u skladu sa odredbama ugovora.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Poboljšati sistem internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i internih akata u dijelu odobravanja i namjenskog utroška sredstava tekućih transfera i obračuna i isplate dnevnica i troškova prevoza za članove Upravnog i Nadzornog odbora.***

Interna revizija

Fond nije uspostavio internu reviziju, kako je to propisano Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. U postupku revizije utvrdili smo da je Fond ispunio kriterij kojim je propisano da je ukupan godišnji budžet veći od 10.000.000 KM, obzirom da su prihodi i rashodi u Finansijskom planu Fonda i Izmjenama i dopunama Finansijskog plana (za 2014., 2015. i 2016. godinu) utvrđeni u iznosima od preko 10.000.000 KM. Također, utvrđeno da Fond nije naveden u članu 11. istog Pravilnika kao vanbudžetski fond koji je obavezan uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

Obzirom na navedeno, smatramo da je potrebno da Fond kontaktira Federalno ministarstvo finansija u smislu primjene člana tri i člana jedanaest Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Finansijski plan Fonda za 2016. godinu, u iznosu od 14.859.800 KM, usvojio je Upravni odbor Fonda 23.12.2015. godine. Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2016. godinu usvojene su 27.09.2016. godine i istim su ukupni prihodi i rashodi Fonda povećani i utvrđeni u iznosu od 17.973.920 KM.

Uz Finansijski plan za 2016. godinu i Izmjene i dopune istog sačinjeno je i obrazloženje planiranih iznosa. Uvidom u prezentirana obrazloženja, može se zaključiti da sredstva za realizaciju tekućih transfera nisu planirana na način da se po svakom transferu odredi potencijalni broj korisnika i visina sredstava koja će istom biti odobrena. Sredstva transfera za Novčani stimulan za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom i transfera za Finansiranje/sufinansiranje programa i projekata planirana su u jednom iznosu, bez detaljnog obrazloženja i visine sredstava po svakom transferu. Također, u Finansijskom planu za 2016. godinu nisu iskazane obaveze po osnovu zaključenog ugovora iz prethodnog perioda koje su evidentirane na poziciji dugoročnih razgraničenja, koje dospijevaju u 2016. godini u iznosu od 835.941 KM. Zbog navedenog, **može se zaključiti da sredstva tekućih transfera nisu planirana na osnovu realno očekivanih pokazatelja i da nije dato detaljno obrazloženje plana istih, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Godišnji plan rada Fonda za 2016. godinu usvojio je Upravni odbor Odlukom od 23.12.2015. godine. Istim je u dijelu poslova Fonda koji se odnose na podršku korisnicima, aktivnosti i mjere provođenja i unapređivanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom za raspodjelu sredstava transfera predviđen rok realizacije po Prvom javnom pozivu (15.02. do 15.04.2016. godine) i po Drugom javnom pozivu (15.09. do 15.11.2016. godine). U postupku revizije utvrđeno je da se raspodjela sredstava transfera nije vršila u utvrđenim rokovima. Navedeno ima značajan uticaj na finansijsko iskazivanje troškova i obaveza po II javnom pozivu, jer se određeni iznos po zaključenim ugovorima prenosi u narednu godinu. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija da je preneseni iznos tekućeg transfera planiran u finansijskom planu tekuće, odnosno naredne godine, ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina planiranja i iskazivanja realizacije tekućih transfera.**

Sredstva za poticanje rehabilitacije i zapošljavanja lica sa invaliditetom, kao najznačajniji prihod Fonda, Izmjenama i dopunama finansijskog plana za 2016. godinu planirana su u iznosu od 15.596.920



KM, što je u odnosu na planirana sredstva (12.480.800 KM) više za 3.048.306 KM (ili 25%). Navedena sredstva su na dan 31.12.2016. godine, iskazana u iznosu od 11.945.220 KM i u odnosu na prvobitno planirana sredstva manje su ostvarena za 4,29%, a u odnosu na Izmjene i dopune plana manja su za 23,41%, zbog čega se ne može potvrditi da su ista, Izmjenama i dopunama finansijskog plana za 2016. godinu, realno planirana.

Izuzev Finansijskim planom, Fond nije donio interni akt kojim bi regulisao koji će se iznos ili procenat od ukupno prikupljenih sredstava koristiti za namjene profesionalne rehabilitacije, osposobljavanja i zapošljavanja osoba sa invaliditetom, a kojim će se dijelom sredstava finansirati Fond u cilju obavljanja redovnih poslova i zadataka (plaće i naknade za zaposlene, izdaci za materijalne troškove i nabavke stalnih sredstava).

Izveštaj o radu Fonda za 2016. godinu sačinjen je 30.03.2017. godine i usvojen od strane Parlamenta FBiH u maju 2017. godine. Isti je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija 31.03.2017. godine.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu Fond je sačinio i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuke:

- ***Tekuće transfere planirati na osnovu realnih parametara, uključiti dugoročne obaveze koje dospijevaju u planiranom periodu i sačiniti detaljno obrazloženje sredstava koja će se realizovati po svakom pojedinačnom transferu.***
- ***Poštivati odredbe Godišnjeg plana rada Fonda u dijelu predviđenih rokova realizacije po javnim pozivima, kako bi se sredstva odobrila i evidentirala u godini za koju su planirana.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od 13.832.130 KM, što je u odnosu na planirane prihode i primitke za 4.141.791 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine neporezni prihodi u iznosu od 12.074.939 KM i primljeni transferi i donacije od 1.757.191 KM. U okviru neporeznih prihoda najznačajniji su prihodi za poticanje rehabilitacije i zapošljavanja uplaćeni po članu 18. Zakona od pravnih i fizičkih lica u iznosu od 11.377.078 KM, te od državnih organa i tijela u iznosu od 568.143 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se naplaćeni prihodi u toku godine iskazuju na poziciji vremenskih razgraničenja, te da se na kraju svakog kvartala utrošeni dio oprihoduje, tako da neutrošena namjenska sredstva ostaju na poziciji vremenskih razgraničenja. Ovakav način iskazivanja namjenskih prihoda nije u skladu Računovodstvenim politikama Fonda, kojima je propisano da se neutrošena sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija), prije izrade godišnjeg obračuna, preknjižavaju na vremenska razgraničenja, te da razgraničene prihode Fond u narednoj fiskalnoj godini preknjižava sa konta vremenskih razgraničenja na odgovarajući konto grupe sedam.

Stvarno naplaćeni prihodi u 2016. godini iznosili su 16.984.957 KM, od čega se na neporezne prihode odnosi 15.227.766 KM i na primljene transfere i donacije od 1.757.191 KM (1.295.000 KM od Federalnog zavoda za zapošljavanje i 462.191 KM od Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo). Na razgraničenim приходima po ovom osnovu iskazano je 15.502.933 KM, a stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima sa 31.12.2016. godine iznosilo je 16.147.778 KM.

Članom 59. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom propisano je da prihode Fonda čine: sredstva iz budžeta FBiH, sredstva posebnog doprinosa iz čl. 18. i 19. navedenog Zakona, sredstva Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od



10% sredstava planiranih finansijskim planom istog za aktivnu politiku zapošljavanja u tekućoj godini, sredstva kantonalnih službi za zapošljavanje u iznosu od 5% sredstava planiranih finansijskim planom istih za aktivnu politiku zapošljavanja u tekućoj godini, neutrošena sredstva za posebne namjene iz člana 55. stav 5. navedenog Zakona (koja ostvare privredna društva po osnovu pomoći i donacija), drugi prihodi ostvareni na osnovu zakona i drugih propisa i donacije domaćih i stranih pravnih i fizičkih lica.

U članu 58. istog Zakona navedeni su poslovi koje obavlja Fond, u cilju profesionalne rehabilitacije, osposobljavanja i zapošljavanja osoba sa invaliditetom, i iz istih se može zaključiti da svi prihodi koje Fond ostvari predstavljaju namjenske prihode.

Navedeni prihodi Fonda (sredstva za poticanje rehabilitacije i zapošljavanja osoba sa invaliditetom koja plaćaju subjekti u državnim organima i koja plaćaju privredni i drugi subjekti) smatraju se „Naknadama po posebnim propisima“ za čiju naplatu nije nadležna Porezna uprava FBiH. Fond je 2014. godine, na osnovu vlastitih podataka i podataka dobijenih iz Porezne uprave FBiH, sačinio bazu podataka obveznika uplate ovih sredstava i istu kontinuirano dopunjava. Obveznicima uplate ovih sredstava koji ne izvrše svoju obavezu, Fond šalje opomene za plaćanje. Iako Fond samostalno poduzima aktivnosti na povećanju naplate ovih sredstava, te su prihodi po osnovu ovog posebnog doprinosa u porastu, još uvijek znatan broj obveznika ne izvršava svoju obavezu uplate ovih sredstava.

Članom 67. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom propisana je novčana kazna od 1.000 KM do 15.000 KM za poslodavca koji ne uplati poseban doprinos, ali ovim niti drugim propisom nije utvrđeno u nadležnosti koje institucije je naplata i ostale aktivnosti na praćenju naplate ovog posebnog doprinosa.

Preporuka:

- ***Prihode evidentirati u periodu kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno naplaćeni, te preispitati način evidentiranja vremenskih razgraničenja namjenskih prihoda.***

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 13.832.130 KM, što u odnosu na finansijski plan predstavlja ostvarenje od 76,96 %.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (90,19%), plate, naknade i doprinosi (6,13%), izdaci za materijal i usluge (3,45%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (0,23%).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 775.048 KM, što je u odnosu na plan manje za 250.352 KM. Obračun plaća i naknada vršio se u skladu sa Zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Do aprila 2016. godine, kada su izvršene Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama, osnovica za obračun plaće iznosila je 60% prosječne isplaćene mjesečne neto plaće po zaposlenom ostvarene u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Plaća zaposlenika Fonda sastojala se od: osnovne plaće, radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, dodatka na osnovnu plaću za radni staž i uvećanja osnovne plaće za rad u posebnim okolnostima.

Izmjenom Pravilnika o plaćama definisano je da se plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće iz člana 76. Zakona o radu, u skladu sa Pravilnikom o radu i ugovorom o radu. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova i najniže cijene rada, koja je iznosila 440 KM. Koeficijent je utvrđen u rasponu od 2,3 do 7 u zavisnosti od složenosti poslova radnog mjesta, stepena stručne spreme i odgovornosti. Najniža plaća u Fondu iznosila je 1.012 KM. Dio plaće za radni učinak iznosi 15% osnovne plaće i zavisi od postignutih rezultata rada, i isti odlukom utvrđuje direktor Fonda, na osnovu dnevnih izvještaja o radu za prethodni mjesec, koje je radnik u obavezi podnositi dnevno. Radni učinak radnika se određuje prema kvalitetu i



obimu obavljenih poslova, kvalitetu izvršenog posla i odnosu zaposlenog prema radnim obavezama. Pravilnikom o plaćama propisano je kada se smatra da je radnik ostvario značajno veći ili manji učinak od uobičajenog.

Revizijom je utvrđeno da se navedene odredbe nisu primjenjivale i da se ne bi mogle valjano ni primjeniti, obzirom da nisu propisani mjerljivi kriteriji niti je zaposlenicima normiran učinak. Svim zaposlenicima od maja do decembra radni učinak je određen u procentu od 15% izuzev u mjesecu korištenja godišnjeg odmora ili bolovanja kada se procent radnog učinka smanjio srazmjerno broju dana odsustvovanja. Pored uvećanja plaće po osnovu radnog staža, direktor ima pravo isplatiti stimulatívni dodatak na plaću u visini do 10% od plaće radnika, o čemu donosi posebnu odluku. Stimulatívni dio plaće isplaćen je za tri radnika u januaru, jednog u junu i deset radnika u decembru 2016. godine. Upravni odbor Fonda je nagradio direktora Fonda zbog ostvarenih iznimnih radnih uspjeha u prethodnom periodu novčanom naknadom u visini neto plaće istog isplaćene za prethodni mjesec (3.360 KM).

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 95.747 KM, odnosno 42,48% od planiranih, a odnose se na isplate toplog obroka (48.360 KM), regresa (24.001 KM), prevoza zaposlenika na posao i sa posla (17.986 KM) i naknade na ime smještaja (5.400 KM).

Naknada za topli obrok iznosila je 12 KM po radnom danu. Od oktobra 2016. godine izvršen je obračun i uplata poreza na dohodak i pripadajućih doprinosa, na iznos toplog obroka koji prelazi 1% od prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem statističkom objavljenom podatku i koji se u skladu sa članom 10. stav 2. Zakona o porezu na dohodak smatra oporezivim prihodom od nesamostalne djelatnosti.

Regres je isplaćen na osnovu Odluke direktora Fonda u visini od 70% neto plaće svih radnika u posljednja tri mjeseca, odnosno 1.263 KM linearno po radniku. U skladu sa važećim zakonskim propisima, u momentu isplate, navedeni iznos bio je neoporezov. Za jednog zaposlenika kojem je isplata regresa izvršena nakon izmjena Pravilnika o porezu na dohodak, iznos iznad zakonski propisanog neoporezivog iznosa je smatran oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i na isti je obračunat i uplaćen porez na dohodak i pripadajući doprinosi.

Naknada za prevoz na posao i s posla zaposlenicima je odobrena u visini mjesečne karte u javnom saobraćaju, pod uslovom da je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra. Za tri zaposlenika koji koriste privatni automobil za prevoz na posao i s posla odobrena je naknada za prevoz do 20% , a nakon izmjena Pravilnika o porezu na dohodak do 15% cijene jedne litre goriva po pređenom kilometru na odobroj relaciji, a najviše do iznosa cijene 1,5 mjesečne karte u javnom saobraćaju. **Obračun ove naknade navedenim zaposlenicima izvrši se na način da se na osnovu dokumenta ovlaštenog prevoznika o visini cijeni karte u jednom smjeru na relaciji mjesto stanovanja-mjesto rada utvrdi iznos za četiri dolaska na posao i odlaska s posla, te tako dobiveni iznos uveća se za 50% što se priznaje i isplaćuje kao cijena 1,5 mjesečne karte u javnom saobraćaju.** Na isti način naknada za prevoz na posao i s posla je utvrđena i direktoru Fonda, koji koristi službeni automobil, s tim da se nastali troškovi iznad utvrđenog iznosa kako je to naprijed pojašnjeno, tretiraju kao korist, na koju je izvršen obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa.

Navedeni način obračuna i isplate naknade za prevoz na posao i s posla nije u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima Fonda, kojim je propisano da zaposlenik ima pravo na novčanu naknadu u visini 1,5 mjesečne karte u javnom saobraćaju, ukoliko je mjesto prebivališta udaljeno preko 100 kilometara od mjesta rada. Iako internim pravilnikom nije decidno propisano, smatra se da zaposleniku naknada za prevoz na posao i s posla pripada samo pod uslovom da svakodnevno putuje na navedenoj relaciji. Također, Pravilnikom nije regulisana upotreba privatnog automobila za dolazak na posao i odlazak sa posla niti refundacija troškova po navedenom osnovu.

Naknada na ime smještaja u mjestu rada isplaćivana je direktoru Fonda u mjesečnom iznosu od 450 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora od 13.10.2015. godine. Isplata je smatrana oporezivim prihodom primatelja naknade po osnovu nesamostalne djelatnosti, na koji je izvršen obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa. **Provedenom revizijom utvrdili smo da je osnov za isplatu navedene**



naknade bio regulisan članom 2. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima Fonda, koji je bio na snazi do donošenja novog Pravilnika od 15.04.2016. godine, te da odredbama novog Pravilnika nije regulisano pravo na ovu naknadu.

Preporuka:

- **Obračun i isplatu naknade troškova prevoza na posao i s posla i naknade troškova smještaja vršiti u skladu sa zakonskim propisima i Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima Fonda.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 477.071 KM, što je 59% od plana istih za 2016. godinu. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene usluge (308.973 KM), unajmljivanje imovine (72.389 KM), izdaci za komunalne usluge (43.923 KM), nabavka materijala (14.112 KM), izdaci za energiju (13.462 KM), izdaci za tekuće održavanje (12.094 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (7.586 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (4.180 KM) i putni troškovi (352 KM).

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji iznos odnosi se na **naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora** (neto naknada 163.314 KM). Upravni odbor Fonda, broji sedam članova od koji su tri predstavnici organizacija osoba sa invaliditetom, a Nadzorni odbor broji pet članova. Upravni odbor je Odlukom od 20.10.2015. godine utvrdio pravo na mjesečnu naknadu predsjedniku u iznosu od 1.400 KM i članovima Upravnog odbora u iznosu od 1.100 KM. Odlukom Upravnog odbora od 08.09.2016. godine, u istim mjesečnim iznosima, odobrene su i naknade Nadzornom odboru.

Odlukom Upravnog odbora od 03.10.2014. godine za četiri člana Upravnog odbora i jednog pratioca (personalnom asistentu dva člana Upravnog odbora), čije je mjesto prebivališta udaljeno najmanje 50 kilometara od sjedišta Fonda utvrđeno je pravo na naknadu troškova službenog puta (pravo na dnevnicu službenog putovanja u visini od 50% propisane dnevnice za službena putovanja u zemlji i naknadu troškova prevoza). Također, shodno Odluci Upravnog odbora Fonda, i članovi Nadzornog odbora, čije je mjesto prebivališta udaljeno najmanje 50 kilometara od sjedišta Fonda ostvaruju isto pravo. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada troškova službenog puta članovima Upravnog i Nadzornog odbora, obzirom da isti ostvaruju pravo na naknadu za angažovanje u navedenim odborima. Na isplate navedenih naknada izvršen je obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim propisima.

U skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja⁵, na osnovu koje je naprijed navedena Odluka donesena, pod pojmom „dnevnic“ podrazumjeva se naknada za obavljeno službeno putovanje zaposlenih. Za isplatu iste neophodno je postojanje naloga za službeno putovanje, na osnovu koga se utvrđuje vrijeme provedeno na službenom putu, te ukoliko je službeno putovanje trajalo od 8 do 12 sati obračunava se pola dnevnice. U konkretnom slučaju ne radi se o obavljenom službenom putovanju nego o vremenu provedenom u radu Upravnog ili Nadzornog odbora, za koji je već utvrđena naknada. Također, zakonski propisi na koje se poziva u preambuli Odluke za isplatu troškova prevoza za dolazak na sjednice, odnose na zaposlene, a članovi Upravnog i Nadzornog odbora to nisu. Zbog navedenog, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost obračun i isplata naknade troškova službenog puta i troškova prevoza naprijed navedenim članovima Upravnog i Nadzornog odbora Fonda.

Izdaci za rad u komisijama iskazani su u neto iznosu od 12.059 KM, a odnose se na isplate članovima Komisije za vrednovanje programa/projekata po Javnom pozivu (5.754 KM), Komisije za utvrđivanje uslova za početak rada privrednog društva za zapošljavanje osoba sa invaliditetom i provođenje nadzora nad stručnim radom ustanova, privrednih društava, zaštitnih radionica i radnih centara (5.400 KM), Komisije za provođenje postupka Javne nabavke (725 KM) i Komisije za raspodjelu novčanog stimulansa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom u 2015. godini (180 KM).

Komisija za utvrđivanje uslova za početak rada privrednog društva za zapošljavanje osoba sa invaliditetom i provođenje nadzora nad stručnim radom ustanova, privrednih društava, zaštitnih

⁵ „Službene novine Federacije BiH“, br. 44/16 i 50/16



radionica i radnih centara imenovana je Rješenjem ministra rada i socijalne politike u 2013.godini⁶. Komisija broji tri člana, od kojih je predsjednik predstavnik Saveza Slijepih osoba Federacije BiH ujedno i predsjednik Upravnog odbora Fonda, jedan član je zaposlenik Fonda, a drugi član je ispred Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Visina naknade utvrđena je Odlukom Upravnog odbora Fonda u iznosu od 250 KM predsjedniku, a članovima po 200 KM mjesečno. Isplata naknada članovima vršena je kontinuirano svaki mjesec u odobrenom iznosu iako je iz sačinjenog izvještaja vidljivo da je komisija obavljala samo jedan dio od utvrđenog zadatka. U izvještaju o radu, navedeno je da se nadzor nad stručnim radom nije obavljao jer za isti nisu stvoreni uslovi. **Djelimično vršenje utvrđenog zadatka nije uticalo na visinu naknade koja se kontinuirano primala u revidiranoj godini, a obzirom da u predloženim zapisnicima nije navedeno vrijeme obavljanja poslova, ne može se potvrditi opravdanost navedenog izdatka.** U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak izvršen je obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa, sa napomenom da je isplata naknade članu komisije koji je zaposlenik Fonda oporezovana na način propisan članom 27. istog Zakona, članom 6.a.Zakona o doprinosima i članom 2. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Ostale isplate komisijama odnose se na isplatu naknade troškova službenog putovanja za predsjednika Komisija (koji nisu zaposlenici Fonda nego članovi Upravnog odbora) i pratioca predsjednika Komisije za vrednovanje programa/projekata po Javnom pozivu i Komisije za provođenje postupka javne nabavke. Naime, u navedenim komisijama predsjednik je ista osoba koja ima ličnog asistenta. Odlukom Upravnog odbora od 01.12.2015. godine⁷ utvrđeno je da imenovani, čije je mjesto prebivališta udaljeno najmanje 70 KM od sjedišta Fonda, ostvaruju pravo na naknadu troškova prevoza na službenom putovanja u visini od 20% (15%) cijene litre benzina po pređenom kilometru. Isplata naknade troškova pratiocu u revidiranoj godini nije bila regulisana navedenom odlukom. Iako je Poslovníkom o radu Upravnog odbora propisano da Upravni odbor može osnovati stalne i povremene komisije i druga radna tijela, radi razmatranja određenih pitanja iz djelokruga rada Upravnog odbora i pripremanja prijedloga te da, po pravilu, predsjednik tog radnog tijela mora biti iz reda članova Upravnog odbora, ne možemo potvrditi opravdanost imenovanja istih u Komisiji za vrednovanje programa i projekata po Javnom pozivu, Komisiji za provođenje postupaka javnih nabavki i Komisiji za raspodjelu novčanog stimulansa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom, obzirom da se radi o redovnim radnim zadacima u isključivoj nadležnosti Fonda, a samim tim ni opravdanost navedenih izdataka. Na ove isplate izvršen je obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa.

Preporuka:

- **Preispitati opravdanost isplate naknade putnih troškova i troškova prevoza članovima Upravnog i Nadzornog odbora Fonda i pratiocima pojedinih članova, kao i članovima imenovanih komisija.**

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 13.871 KM i manji su za 2.129 KM od planiranih. Način korištenja i pravdanja, te pravo na sredstva reprezentacije nije uređeno internim aktom, a prema odabranim uzorcima pravo na troškove reprezentacije imao je direktor Fonda. Računi se uglavnom odnose na konzumaciju hrane i pića u raznim ugostiteljskim objektima. Na istim nije navedeno kojim povodom i za koje namjene je nastao trošak, te se s toga ne može potvrditi opravdanost ovih izdataka.

Preporuka:

- **Donijeti interni pravilnik kojim će se regulisati visina, pravo i način korištenja sredstava reprezentacije.**

Izdaci za unajmljivanje imovine iskazani su u iznosu od 72.389 KM i odnose se na unajmljivanje prostora (70.160 KM) i unajmljivanje kopir aparata (2.229 KM). Iskazani troškovi najma poslovnog prostora nastali su na osnovu zaključenog ugovora sa „Šumaprojekt“ d.d. Sarajevo o najmu 270 m², odnosno od 01.04.2016. godine 360 m² kancelarijskog prostora u poslovnom objektu na adresi Vilsonovo šetalište 10, Sarajevo po cijeni od 15 KM/m², bez PDV-a. U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi (troškovi čišćenja, centralnog grijanja, električne energije, vode i komunalnih usluga).

⁶ „Službene novine Federacije BiH“, br. 77/13

⁷ Odluka Upravnog odbora o utvrđivanju prava i visine naknade troškova prijevoza na službenom putovanju za predsjednika i članove komisija imenovanih od strane upravnog odbora broj 01-05-5-6191/15 od 01.12.2015.godine

U novembru 2016. godine promijenjen je vlasnik objekta i zaključen novi Ugovor o zakupu sa pravnim licem „T-PANORAMA“ d.o.o. Sarajevo, sa istovjetnim elementima ranije zaključenog ugovora.

6.1.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 12.479.594 KM, što predstavlja 90% ukupnih rashoda. Realizacija tekućih transfera odnosi se na transfere po osnovu novčanih stimulansa za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom (5.949.300 KM), finansiranja i sufinansiranja programa i projekata (3.190.374 KM), refundacije poreza i doprinosa (2.983.130 KM) i subvencije neto plaće (352.790 KM).

Navedeni transferi regulisani su odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom.

Po tekućem transferu- **Novčani stimulans za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom** u 2016. godini iskazan je trošak u iznosu od 5.949.300 KM, a u narednoj tabeli dajemo pregled svih evidentiranih sredstava transfera po ovom osnovu u 2016. godini.

u KM

Osnov evidentiranja sredstava transfera	Trošak po tekućem transferu	Razgraničeni rashodi	Ukupno evidentirana sredstva transfera
1	2	3	4 (2+3)
Prvi javni poziv u 2016. godini	2.450.000	954.450	3.404.450
Drugi javni poziv u 2016. godini	2.413.600	939.750	3.353.350
Ukupno za 2016. godinu	4.863.600	1.894.200	6.757.800
Prvi javni poziv u 2015. godini	0	99.750,00	99.750
Drugi javni poziv u 2015. godini	488.600	984.550,00	1.473.150
Uvećanje novčanog stimulansa po prvom javnom pozivu iz 2015. godine	597.100	0	597.100
Ukupno za 2015. godinu	1.085.700	1.084.300	2.170.000
Ukupno evidentirano u 2016. godini	5.949.300	2.978.500	8.927.800

Predložena i odobrena sredstva po provedenim javnim pozivima za 2016. godinu iznose kako slijedi:

u KM

Osnov evidentiranja sredstava transfera u 2016. godini	Prijedlog komisije za 2016. godinu	Odobreno odlukom Upravnog odbora za 2016. godinu	Razlika predloženih i odobrenih sredstava	Ukupno evidentirana sredstva transfera	Razlika evidentiranih i odobrenih sredstava
1	2	3	4(2-3)	5	6 (3-5)
Prvi javni poziv u 2016. godini	3.381.700	3.428.250	46.550	3.404.450	23.800
Drugi javni poziv u 2016. godini	3.370.150	3.426.850	56.700	3.353.350	73.500
Ukupno za 2016. godinu	6.751.850	6.855.100	103.250	6.757.800	97.300

Pravilnikom o raspodjeli sredstava iz marta 2016. godine propisano je koja pravna i fizička lica mogu ostvariti pravo na ovaj novčani stimulans, pod kojim uslovima i koju dokumentaciju treba da dostave. Propisano je kojim se pravnim i fizičkim licima prilikom vrednovanja zahtjeva, može dati prednost, te pravo na povećanje novčanog stimulansa. Odlukom o objavljivanju javnog poziva i Javnim pozivom utvrđena je pojedinačna i ukupna visina novčanog stimulansa. Za iskazani iznos razlike između evidentiranih i odobrenih sredstava dostavljeni su dokazi da su korisnici sredstava odustali od istih.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovane su slijedeće nepravilnosti:

- Odlukama Upravnog odbora povećana su sredstva novčanog stimulansa za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom za iznos od 103.250 KM, iako je komisija za vrednovanje zahtjeva utvrdila da nisu ispunjeni uslovi propisani za odobravanje sredstava. Naime, u ranijem periodu četiri osobe su ostvarile pravo na novčani stimulans za zapošljavanje (po prvom javnom pozivu), dok je jedno pravno lice naknadno opravdalo utrošak odobrenih sredstava od Fonda



(po drugom javnom pozivu). Zbog navedenog ne može se potvrditi opravdanost povećanja odobrenih sredstava po prvom javnom pozivu u iznosu od 46.550 KM.

- Za postupak ocjene aplikacija nisu propisani eliminatorni kriteriji, nego su u članu 3. Pravilnika propisani uslovi koje subjekti treba da ispune. Jedan od uslova je da poslodavac nije u postupku stečaja ili likvidacije i da nije poslovao sa gubitkom u prethodnoj godini. Po članu 5. Pravilnika poslodavci su dužni dostaviti bilans stanja i bilans uspjeha za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrdili smo da je vršena eliminacija poslodavaca koji nisu dostavili navedene obrasce, a da nije vršen suštinski uvid u iste, obzirom da su sredstva odobrena i poslodavcima koji su u prethodnoj godini iskazali gubitak.
- Nisu propisani kriteriji na osnovu kojih bi komisija izvršila vrednovanje zahtjeva, utvrdila broj bodova i sačinila bodovnu listu po pristiglim zahtjevima, nego je Pravilnikom o raspodjeli sredstava utvrđeno kojim se pravnim licima i osobama sa invaliditetom može dati prednost. Također, utvrđeni kriteriji kojima se daje prednost poslodavcima i udruženjima građana kod kojih je izvjesnija ekonomska održivost zaposlenja nisu mjerljivi jer za iste nisu propisani podkriteriji na osnovu kojih bi se ocijenila ekonomska održivost zaposlenja.
- Namjena sredstava je propisana, a odnosi se na prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada potrebama osobe sa invaliditetom, nabavka sredstava za rad osobe koja se zapošljava uključujući nabavku sirovina i repromaterijala, sufinansiranje naknade asistentu u radu i sufinansiranje plaće novozaposlene osobe. Namjenu sredstava aplikant iskazuje u zahtjevu (aplikacionom obrascu) i istu komisija prihvata, te aplikacioni obrazac ili izjava korisnika sredstava o namjeni istih, čine sastavni dio ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava. Namjena sredstava nije uticala na odabir korisnika sredstava. Također, u postupku revizije utvrđeno je da korisnici sredstava koji su dio sredstava koristili za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada potrebama osobe sa invaliditetom nisu dostavili adekvatne dokaze da su sredstva utrošena u propisane namjene.

Obzirom na navedeno može se zaključiti da je novčani stimulans za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom odobren pravnim licima, udruženjima građana i osobama sa invaliditetom koje su u cilju zapošljavanja ili samozapošljavanja dostavile traženu dokumentaciju. Nisu utvrđeni kriteriji, niti je izvršeno rangiranje i bodovanje pristiglih aplikacija. Ne može se potvrditi opravdanost raspodjele ovih sredstava dva puta u toku godine, po dva javna poziva, posebno iz razloga što se procedura ne provede u rokovima koji su utvrđeni Godišnjim planom rada Fonda za 2016. godinu (po Prvom javnom pozivu od 15.02. do 15.04.2016. godine i po Drugom javnom pozivu od 15.09. do 15.11.2016. godine). Zbog navedenog, u 2016. godini više su iskazani rashodi za 488.600 KM sredstava koja su se trebala raspodijeliti u 2015. godini (po Drugom javnom pozivu iz 2015. godine). Isto smatramo neopravdanim jer utiče na pravovremenost raspodjele sredstava i iskazani finansijski rezultat. Također, nije osiguran adekvatna nadzor, niti način na koji bi se mogli izmjeriti efekti uložених sredstava.

Preporuke:

- ***Utvrđiti kriterije za eliminaciju i mjerljive kriterije za vrednovanje aplikacija i odabir korisnika novčanog stimulanasa za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom.***

Tekući transfer- **Finansiranje i sufinansiranje programa i projekata** u revidiranoj godini iskazan je trošak u iznosu od 3.190.374 KM, od čega je 1.705.823 KM evidentirano po prvom javnom pozivu od 12.04.2016. godine i 1.324.110 KM po drugom javnom pozivu od 30.09.2016. godine. Preostala sredstva u iznosu od 160.441 KM odobrena su po drugom javnom pozivu iz 2015. godine, obzirom da procedura raspodjele sredstava po istom nije blagovremeno okončana, zbog čega sredstva nisu iskazana u godini za koju su i odobrena.

U martu 2016. godine Upravni odbor Fonda donio je Pravilnik o raspodjeli sredstava za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata održivosti zaposlenosti, razvoja privrednih društava za zapošljavanje osoba sa invaliditetom i profesionalne rehabilitacije osoba sa invaliditetom.



Navedenim Pravilnikom regulisano je da se za raspodjelu sredstava mogu uspostaviti četiri Lota za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata za:

- održavanje postojećeg nivoa zaposlenosti osoba sa invaliditetom;
- razvoj privrednih društava za zapošljavanje osoba sa invaliditetom i zaštitnih radionica, što uključuje i novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom;
- profesionalnu rehabilitaciju osoba sa invaliditetom;
- održivost zaposlenosti osoba sa invaliditetom koje obavljaju samostalnu djelatnost ili poljoprivrednu djelatnost kao jedino i glavno zanimanje.

U tabelarnom pregledu data su odobrena i evidentirana sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata po lotovima, za prvi i drugi javni poziv:

u KM

Osnov evidentiranja sredstava transfera u 2016. godini	Odobreno po Lot I	Odobreno po Lot II	Odobreno po Lot III	Odobreno po Lot IV	Ukupno odobrena sredstva	Iskazano u knjigovodstvu
Prvi javni poziv	999.159	237.859	265.346	219.664	1.722.028	1.705.823
Drugi javni poziv	0	739.527	299.955	293.828	1.333.310	1.324.110
Ukupno za 2016. godinu	999.159	977.387	565.301	513.491	3.055.338	3.029.933

Iz prezentirane tabele se vidi da, u odnosu na odobrena sredstva, nije knjigovodstveno evidentiran iznos od 25.405 KM iz razloga što su određene osobe sa invaliditetom, za koje su odobrena sredstva po LOT-III, odustale od programa jer im nadležna Služba za zapošljavanje nije odobrila zahtjev za priznavanje prava na profesionalnu rehabilitaciju.

Po pojedinim lotovima, utvrđeno je ko može biti korisnik sredstava, koje uslove treba ispuniti i koju dokumentaciju dostaviti. Također, propisani su kriteriji za raspodjelu sredstava i ukupan broj bodova po pojedinom kriteriju.

Provedenom revizijom utvrđeno je sljedeće:

- Pojedini kriteriji za vrednovanje programa i projekata nisu razrađeni ni upotrebljivi za objektivnu ocjenu programa i projekata, te se ukupan broj bodova po istim računima kao prosječna ocjena svih članova komisije za vrednovanje, dakle na osnovu subjektivne ocjene istih (kvalitet predloženog programa; ocjena boniteta korisnika; tehnički i kadrovski uslovi i mogućnost provođenja programa; ocjena kvaliteta i održivosti programa; dosadašnji rezultati osobe sa invaliditetom u pogledu školovanja i rada; održivost programa obzirom na perspektive za osobu sa invaliditetom u pogledu zapošljavanja nakon dokvalifikacije/prekvalifikacije).
- Za Lot-I propisano je da se sredstva mogu koristiti za nabavku ili reparaciju potrebnih sredstava za rad, specijalnih pomagala i opreme, za finansiranje režijskih i komunalnih troškova do 5% od ukupne vrijednosti programa i finansiranje nabavke sirovina i repromaterijala do 40% od ukupne vrijednosti programa. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su pojedinim korisnicima sredstva ovog transfera odobrena za namjene koje nisu predviđene Pravilnikom. „Euro Maxline“ doo Sarajevo odobreno je 25.000 KM za izgradnju mokrrog čvora i svlačionice za radnike; „Sayber“ doo Sarajevo 19.700 KM za sufinansiranje radova na sanaciji i promjeni prozorskih otvora; Nota Bene doo Čitluk 17.500 KM za obnovu fasade i promjenu unutrašnjih vrata; „Apel-Promet“ doo Travnik 10.000 KM za nabavku papira i kancelarijske opreme (koja služi za dalju prodaju). Također, prilikom dodjele sredstava nije se vodilo računa o procentualnom učešću finansiranja režijskih i komunalnih troškova i finansiranja nabavke sirovina i repromaterijala, za koje je propisano da u vrijednosti programa i projekata mogu učestvovati sa do 5%, odnosno do 40% (Librag doo Sarajevo). **Zbog navedenog ne može se potvrditi da su sredstva po Lot-I odobrena za propisane namjene.**
- Odredbama Pravilnika za Lot II predviđeno je da se sredstva koriste za nabavku savremenih stalnih sredstava, reparaciju postojećih ili nabavku funkcionalnih rabljenih mašina, nabavku sirovina i repromaterijala, nabavku specijalnih pomagala i opreme i adaptaciju i proširenje



radnog prostora ukoliko je ista vezana za projekat razvoja uz prilagođavanje radnog prostora potrebama osoba sa invaliditetom. Većem broju subjekata odobrena su sredstva za adaptaciju i proširenje radnog prostora, ali iz prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da su sredstva korištena za prilagođavanje radnog prostora potrebama osoba sa invaliditetom. Osim navedenog, određeni broj subjekata koji su tražili sredstva za adaptaciju i proširenje radnog prostora nije imao evidentirane građevine u Bilansu stanja na dan 31.12.2015. godine („Sayber“ doo Sarajevo, „Naš pogled“ doo Živinice, „Slavuj“ doo Posušje). Po ovom lotu „Sayber“ doo Sarajevo odobreno je 31.199 KM, koliko je isti u aplikaciji i tražio, od čega se najveći dio odnosi na izvođenje radova na adaptaciji i uređenju prostora u svrhu pokretanja prodavnice zdrave hrane. **Obzirom na navedeno, a kako Fond nije tražio dokaz o vlasništvu nekretnina na kojima se vrši adaptacija, niti ugovor o zakupu istih, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost odobrenih sredstava po Lot-II u ove namjene.**

- „Apel-Promet“ doo Travnik u 2016. godini odobreno je 116.866 KM, po prvom javnom pozivu za lot I (39.333 KM) i lot II (40.617 KM) i po drugom javnom pozivu za lot II (36.916 KM). Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su programi identični, sa sličnom namjenom utroška sredstava, te da obuhvataju različite djelatnosti kojima se pravno lice bavi, zbog čega se ne može potvrditi kvalitet programa. Uvidom u izvještaje korisnika sredstava utvrđeno je da je isti određeni dio sredstava pravdao nabavkom robe, voća i povrća za prodavnicu što nije u skladu sa odredbama Pravilnika. Navedeno pravno lice je po ugovorima o djelu angažovalo osobe da izvrše nabavku sprava za fitnes-klub u Travniku i nabavku repromaterijala za potrebe Suvenirnice u Jajcu.

Obzirom na naprijed navedeno može se zaključiti da dio sredstava transfera za programe i projekte po Lot-I i Lot-II nije odobren za namjene propisane Pravilnikom, niti su korisnici sva odobrena sredstva po prvom javnom pozivu za programe i projekte koristili za predviđene namjene. Pojedini korisnici sredstava su po prvom javnom pozivu iz aprila 2016. godine odobrena sredstva iskoristili tek krajem 2016. godine ili početkom 2017. godine, što ne potvrđuje kvalitet programa i projekata i postojanje dugoročne vizije za održavanje postojećeg nivoa zaposlenosti osoba sa invaliditetom i razvoj privrednih društava za zapošljavanje osoba sa invaliditetom i zaštitnih radionica. Također, Pravilnikom nije predviđeno da se vrši procjena efekata za uložena sredstva od Fonda po projektima, niti su utvrđeni kriteriji za mjerenje razvoja privrednih društava i povećanja produktivnosti rada.

- Prema Lot-III za profesionalnu rehabilitaciju osoba sa invaliditetom najveći dio odabranog uzorka odnosi se na programe na koje su osobe sa invaliditetom same aplicirale. Dio odobrenih sredstava Fond je isplatio na račune institucija (škola i fakulteta) gdje su osobe sa invaliditetom obavljale prekvalifikaciju ili dokvalifikaciju. Drugi dio sredstava isplaćivao se na tekuće račune osoba sa invaliditetom. Iz prezentiranih izvještaja osoba sa invaliditetom i računa po osnovu sufinansiranja ishrane i prevoza nezaposlene osobe – korisnika programa utvrđeno je da su računi za ishranu izdati, uglavnom od većih trgovačkih centara, na iznose od 50 KM do 150 KM, te da su se nabavljali različiti artikli od kojih se svi ne mogu svrstati u troškove ishrane. Troškovi prevoza pravdani su računima za nabavku goriva (benzin, dizel, plin). Za navedene troškove nije sačinjena specifikacija sa naznačenim datumom putovanja od mjesta stanovanja do mjesta institucije i stvarno nastalim troškovima po osnovu ishrane i prevoza na navedeni datum.

Zbog navedenog, ne može se potvrditi opravdanost i osnovanost troškova za sufinansiranje ishrane i prevoza po programima i projektima profesionalne rehabilitacije po Lot-III.

Preporuke:

- ***Utvrđiti mjerljive kriterije za vrednovanje kvaliteta programa i projekata, mjerenje razvoja privrednih društava, povećanja produktivnosti rada aplikacija i procjenu efekata uložених sredstava od Fonda.***



- *Za programe i projekte po Lot-I i Lot-II potrebno je sredstva odobravati, te priznavati samo one rashode koji su u skladu sa namjenom propisanom Pravilnikom o raspodjeli sredstava.*
- *Detaljnije urediti način odobravanja i pravdanja sredstava za sufinansiranje ishrane i prevoza, po programima i projektima profesionalne rehabilitacije od osoba sa invaliditetom po Lot-III, u dijelu odobravanja i pravdanja stvarno nastalih troškova.*

Pravilnikom o ostvarivanju prava na isplatu **novčanih naknada i subvencija**, iz maja 2015. godine, utvrđeni su uslovi i procedure za ostvarivanje prava na isplatu novčane naknade po osnovu uplaćenih poreza na dohodak i doprinosa na i iz plaća, te pravo na subvenciju neto plaće, koji su propisani odredbama članova 51. i 53. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju osoba sa invaliditetom. Po ovom osnovu iskazan je trošak od 3.335.920 KM, a odnosi se na refundaciju poreza na dohodak i doprinosa na i iz plaća (2.983.130 KM) i subvenciju neto plaće (352.790 KM). Za ove namjene Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2016. godinu planirano je 4.750.000 KM.

Privredna društva za zapošljavanje osoba s invaliditetom imaju pravo na novčanu naknadu po osnovu poreza i doprinosa na i iz plaća za zaposlene osobe sa invaliditetom, dok privredna društva za zapošljavanje osoba s invaliditetom, koja ostvare status zaštitne radionice, imaju pravo na novčanu naknadu za sve zaposlenike i pravo na subvenciju neto-plaće zaposlenih osoba s invaliditetom, u visini 30% prosječne neto plaće u Federaciji BiH, a prema podacima Federalnog zavoda za statistiku. Navedeno pravo se ostvaruje kontinuirano, na osnovu podnesenog zahtjeva i dostavljene dokumentacije o plaćenim obavezama i o istom odlučuje direktor Fonda rješenjem.

6.2 BILANS STANJA

Fond je na dan 31.12.2016. godine u finansijskim izvještajima iskazao imovinu u iznosu od 20.321.651 KM, od čega se na novčana sredstva odnosi 16.153.106 KM, kratkoročna razgraničenja 3.517.805 KM, stalna sredstva 648.552 KM i kratkoročna potraživanja 2.188 KM.

Obaveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 20.321.651 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu 16.694.599 KM, dugoročne obaveze i razgraničenja 2.978.500 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu od 648.552 KM.

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima, na kraju fiskalne godine, iznosila je 16.153.106 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 481.789 KM. Najznačajniji iznos gotovine iskazan je na transakcijskim računima u iznosu od 16.147.778 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 2.188 KM, od čega se 1.342 KM odnosi na potraživanja za bolovanje preko 42 dana, a 846 KM na ostala potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 3.517.805 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 690.725 KM.

Na razgraničene rashode odnosi se 2.978.500 KM, koliko je iskazano i na dugoročno razgraničenim rashodima (klasa 4). Navedeni iznos predstavlja odobrena sredstva po tekućem transferu- Novčani stimulans za novo zapošljavanje osoba sa invaliditetom, koji će se isplatiti nakon isteka 15 mjeseci od potpisivanja ugovora sa Fondom, nakon što poslodavac podnese odgovarajući izvještaj i opravda sredstva utrošenog dijela novčanog stimulanasa za prvu godinu rada osobe sa invaliditetom, sa dokazom da je osoba sa invaliditetom, primljena na neodređeno vrijeme, i dalje u radnom odnosu kod poslodavca. U skladu sa važećim zakonskim propisima navedeni iznos trebao je biti iskazan na klasi 0.

Razgraničeni prihodi iznose 533.765 KM i predstavljaju potraživanja od pravnih i fizičkih lica koja nisu namjenski utrošila odobrena sredstva transfera. Za naplatu navedenih potraživanja pokrenuti su sudski postupci i aktivirane mjenice. U odnosu na prethodnu godinu ista su veća za 188.669 KM.



6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Fonda na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 648.552 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Nabavna vrijednost iskazana je 833.030 KM, a ispravka vrijednosti 184.478 KM.

Na poziciji stalnih sredstava u obliku prava iskazan je osnivački kapital od 450.000 KM, uplaćen na račun Fonda u martu 2011. godine. Obzirom da su navedena sredstva korištena u 2011. godini, te dijelom ili u cijelosti promijenila oblik, ne može se potvrditi osnovanost navedenog iznosa.

Nabavna vrijednost opreme i stalnih sredstava u obliku prava (licence i softveri) iznosi 383.030 KM, a ispravka vrijednosti 184.478 KM, te je sadašnja vrijednost istih iskazana u iznosu od 198.552 KM. Na dan 31.12.2016. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih stalnih sredstava.

U 2016. godini ukupna nabavka stalnih sredstava izvršena je u iznosu od 32.123 KM, od čega se na nabavku opreme odnosi 27.238 KM, a na stalna sredstva u obliku prava 4.885 KM.

Preporuka:

- **Osnivački kapital evidentirati i u skladu sa važećim propisima.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 16.694.599 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 576.738 KM, obaveze za plaće 79.676 KM i razgraničenja 16.038.185 KM (razgraničeni prihodi).

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 555.488 KM predstavljaju stanje obaveza prema pravnim i fizičkim licima kojima su u revidiranoj godini odobrena sredstva transfera. Obaveze prema zaposlenima za plaću za decembar 2016. godine iskazane su u iznosu od 77.885 KM. Obaveze po osnovu naknada troškova članovima komisija, Upravnog i Nadzornog odbora Fonda iznose 18.055 KM, a obaveze prema dobavljačima 4.986 KM.

Najznačajniji iznos razgraničenih prihoda od 15.502.933 KM odnosi se na razgraničene namjenske prihode za poticanje rehabilitacije i zapošljavanja, od čega je 12.401.092 KM iskazano početno stanje.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2016. godinu, uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora donio je direktor Fonda, u decembru 2015. godine, a u septembru 2016. godine izvršene su izmjene i dopune istog. U okviru navedenog plana, kojim je planirana nabavka roba i usluga u iznosu od 495.410 KM (bez PDV-a) navedeni su i nabavke usluga koje su u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama⁸ izuzete od primjene navedenog zakona u iznosu od cca 217.265 KM (za energiju, komunikaciju i komunalne usluge, unajmljivanje prostora i opreme i usluge informisanja). Konkurentskim zahtjevom planirane su nabavke u iznosu od 99.513 KM, direktnim sporazumom u iznosu od 100.854 KM. Za nabavke u vrijednosti od 77.778 KM, nije precizirana vrsta postupka, a uglavnom se radi o neprioritetnim uslugama po članu 8.stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini provedeno je samo 30 direktnih sporazuma, ukupne vrijednosti 70.602 KM. Izvršenim uvidom u 18 postupaka, konstatovano je da je kod nabavke računarske opreme vršeno dijeljenje predmeta nabavke čime nisu dosljedno primjenjene odredbe člana 15. stav 2. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

Postupak „nabavke usluga revizije finansijskog poslovanja Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za period 28.03.2011.-31.12.2014. godine“ započet je u 2015. godini. Nakon više uloženi žalbi zainteresovanih ponuđača Uredu za razmatranje žalbi BiH,

⁸ „Službeni glasnik BiH“, br. 39/14 i 47/14



konkurentski postupak nabavke, okončan je u 2016.godini. U provedenom konkurentskom zahtjevu kriterij za ocjenjivanje pristiglih ponuda bila je „ekonomski najpovoljnija ponuda“ sa potkriterijima ukupna cijena (maksimalan broj bodova 60), rok za izvršenje usluge (maksimalan broj bodova 20) i rok plaćanja (maksimalan broj bodova 20). Komisija za provođenje postupka javne nabavke, nakon ocjene ponuda, konstatovala je da je najpovoljnija ponuda ponuđača „ETIC“ d.o.o. Zenica, te je na prijedlog direktora Fonda, Upravni odbor donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor sa izabranim dobavljačem zaključen je dana 18.04.2016.godine. Odredbama Ugovora izvršilac se obavezao da će započeti obavljati usluge u roku od 7 dana od dana potpisivanja istog i da će ih obaviti u roku od 60 dana od dana početka revizije. Definirano je da ukupna cijena usluga iznosi 21.500 KM, da je utvrđena u fiksnom iznosu i nepromjenjena je tokom trajanja Ugovora. Naznačeno je da „ETIC“ d.o.o. Zenica nije registrovan kao PDV obveznik. Fond se obavezao da će izvršiti plaćanje u roku od 725 dana, računajući od dana prijema fakture, kako je i navedeno dostavljenoj ponudi dobavljača. U cilju osiguranja izvršenja obaveza po Ugovoru, izvršilac je dostavio garanciju u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora, a period važenja garancije obuhvatio je period od roka izvršenja usluga navedenog u ponudi ponuđača plus 30 dana. **Uvidom u dokumentaciju vezano za realizaciju ugovora konstatovano je da usluge revizije nisu izvršene u ugovorenom roku (faktura ispostavljena 09.01.2017.godine), a da nije zaključen aneks osnovnom ugovoru vezano za produženje roka izvršenja. Garancija za uredno izvršenje ugovora nije aktivirana, a nije ni poslije isteka roka važenja produžena odnosno nije obezbjeđena druga obzirom da je produžen rok izvršenja usluga. Iako je ugovorom bila utvrđena fiksna cijena usluge, iz razloga što je „Etic“ d.o.o. Zenica u međuvremenu postao PDV obveznik, ugovorena cijena je uvećana za iznos PDV-a, a da prethodno nisu izmjenjene odredbe zaključenog ugovora. Ugovorom kao i dostavljenom ponudom utvrđen je rok plaćanja od 725 dana, računajući od dana prijema fakture, međutim plaćanje je izvršeno u roku manjem od 60 dana (09.03.2017.godine).**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno konstatujemo da se nisu poduzele adekvatne mjere u cilju dosljedne realizacije zaključenog ugovora. Fond je bio dužan pridržavati se odredbi zaključenog ugovora i poduzeti aktivnosti prema izabranom dobavljaču posebno u dijelu dosljedne realizacije ugovorenog roka izvršenja usluga, visine cijene usluge i ugovorenog roka plaćanja. Navedeno ima značajnost vezano za provedbu Zakona o javnim nabavkama, obzirom da je izbor dobavljača izvršen po kriteriju „ekonomski najpovoljnija ponuda“ sa potkriterijima: ukupna cijena, rok za izvršenje usluge i rok plaćanja.

Preporuka:

- *Dosljedno poštovati odredbe zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima.*

8. KOMENTAR

Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 01-35-1-7759/17 od 26.09.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za 2016. godinu. U očitovanju su dati komentari i dodatna obrazloženja za određeni broj nalaza. Obrazloženja i komentare revizorski tim je razmotrio i za koje je dostavljena relevantna dokumentacija i data adekvatna obrazloženja iste je prihvatio i ugradio u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec

Nadležni
rukovodilac

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Tim za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec - vođa tima

Amira Muhić, dipl.oec - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procena t (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	17.973.920	13.832.130	9.162.309	-4.141.790	76,96
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	-	-	-	-	-
1. Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na platu i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	15.953.920	12.074.939	7.284.860	-3.878.981	75,69
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	7.000	4.417	6.507	-2.583	63,10
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	7.000	4.417	6.507	-2.583	63,10
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	15.946.920	12.070.522	7.278.353	-3.876.398	75,69
Administrativne takse	-	-	-	-	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	-	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	15.596.920	11.945.221	7.124.977	-3.651.699	76,59
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	-	-	-	-
Neplanirane uplate –prihodi	350.000	125.301	153.376	-224.699	35,80
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	2.020.000	1.757.191	1.877.449	-262.809	86,99
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.020.000	1.757.191	1.877.449	-262.809	86,99
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-

16.	Donacije	-	-	-	-	-
	II. RASHODI (od 1 do 7)	17.862.900	13.800.007	9.140.100	-4.062.893	77,26
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.025.400	775.048	632.034	-250.352	75,58
	Bruto plate i naknade plata	800.000	679.301	545.787	-120.699	84,91
	Naknade troškova zaposlenih	225.400	95.747	86.247	-129.653	42,48
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	80.000	72.294	57.744	-7.706	90,37
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	807.500	477.071	405.951	-330.429	59,08
	Putni troškovi	10.000	352	3.167	-9.648	3,52
	Izdaci za energiju	20.000	13.462	10.901	-6.538	67,31
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	43.923	30.507	-16.077	73,21
	Nabavka materijala i sitnog inventara	27.000	14.112	9.941	-12.888	52,27
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.500	4.180	5.754	-4.320	49,18
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	77.000	72.389	56.160	-4.611	94,01
	Izdaci za tekuće održavanje	17.000	12.094	7.229	-4.906	71,14
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.500	7.586	6.905	-3.914	65,97
	Ugovorene i druge posebne usluge	576.500	308.973	275.387	-267.527	53,59
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.950.000	12.475.594	8.044.371	-3.474.406	78,22
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	4.200.000	2.983.130	2.148.815	-1.216.870	71,03
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Subvencije javnim preduzećima	550.000	352.790	373.012	-197.210	64,14
	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	11.200.000	9.139.674	5.522.544	-2.060.326	81,60
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i preduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	111.020	32.123	22.209	-78.897	28,93
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	111.020	32.123	22.209	-78.897	28,93
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	47.020	27.238	17.674	-19.782	57,93
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	64.000	4.885	4.535	-59.115	7,63
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	111.020	32.123	22.209	-78.897	28,93



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-	-	-	-	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutrašnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-	-	-	-	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Ahmet Baljić



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	19.673.099	18.499.384	106,34
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	16.153.106	15.671.317	103,07
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	2.188	987	221,68
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	3.517.805	2.827.080	124,43
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	648.552	675.165	96,06
9. Stalna sredstva	833.030	803.221	103,71
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	184.478	128.056	144,06
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	648.552	675.165	96,06
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	20.321.651	19.174.549	105,98
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	16.694.599	16.817.634	99,27
19. Kratkoročne tekuće obaveze	578.529	4.010.270	14,43
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	77.885	60.476	128,79
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	16.038.185	12.746.888	125,82
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	2.978.500	1.681.750	177,11
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	2.978.500	1.681.750	177,11
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	648.552	675.165	96,06
28. Izvori stalnih sredstava	648.552	675.165	96,06
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	20.321.651	19.174.549	105,98

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Ahmet Baljić



Izveštaj o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016 godine		
Naziv institucije: Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	16.984.957
2	Prihodi od poreza	-
3	Neporezni prihodi	15.227.766
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.757.191
5	Kapitalni transferi	-
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-
7	Kapitalni primici i transferi (8)	-
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	-
9	Finansiranje (od 10 do 12)	-
10	Primici od finansijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	-
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	16.984.957
14	II NOVČANE ISPLATE	-
15	Rashodi (od 16 do 21)	16.471.045
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	759.411
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	70.524
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	492.116
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	15.148.994
20	Kapitalni transferi	-
21	Izdaci za kamate	-
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	32.123
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	32.123
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	16.503.168
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	481.789
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	15.671.317
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	16.153.106

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01.do 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Ahmet Baljić