



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

za 2016.godinu

Broj: 08-58/17

Sarajevo, mart 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 Plana I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.2	Rashodi	10
6.1.2.1	Usluge	11
6.1.2.2	Plaće i ostala primanja zaposlenih	12
6.1.2.3	Ostali rashodi	13
6.1.3	Finansijski rezultat	14
6.2	BILANS STANJA	14
6.2.1	Popis sredstava i obaveza	15
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	15
8.	OSTALI NALAZI	19
8.1	Prestanak rada Fondacije za održivi razvoj „Odraž“	19
8.2	IT revizija	20
9.	KOMENTAR	22
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	23
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</i>	24
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	25
	<i>Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)</i>	26
	<i>Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine</i>	28

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 **Fondacije za održivi razvoj „Odras“ za 2016. godinu** koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Fondacije za održivi razvoj „Odras“** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze 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 **Fondacije za održivi razvoj „Odras“** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. 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 pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za negativno mišljenje:

1. **Fondacija, kao implementator „Projekta SME I i II“, iako je trebalo, nije knjigovodstveno evidentirala trošenje kreditnih sredstava u iznosu od 161.825.374 KM u okviru bilansnih pozicija, već u vanbilansnoj evidenciji. Također, knjigovodstveno stanje novčanih sredstava na žiro računima Revolving fonda koja se vode u okviru vanbilansne evidencije je za 50.000.000 KM veće u odnosu na stvarno stanje na izvodima banaka. Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 21. stav 6 i članovima 35. i 40. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7. Izvještaja);**



2. **Godišnji popis imovine i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, imajući u vidu da nije izvršen popis vozila, svih obaveza po osnovu zaposlenih, novčanih sredstava u vanbilansnoj evidenciji, što je imalo uticaja na iskazano stanje imovine i obaveza u finansijskim izvještajima (tačka 6.2.1. Izvještaja);**
3. **Obračun i isplata razlike plaće za period januar – decembar 2015. godine izvršen je u bruto iznosu od 43.854 KM, iako nisu ispunjeni zakonski uslovi, zbog čega su rashodi precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.2.2. Izvještaja);**

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji **Fondacije za održivi razvoj „Odratz“**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

U okviru revizije finansijskih izvještaja **Fondacije za održivi razvoj „Odratz“ za 2016. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Fondacije za održivi razvoj „Odratz“** 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 - Standardi za reviziju usklađenosti¹ u okviru revizije finansijskih izvještaja.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

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

Osnova za negativno mišljenje:

1. Prilikom implementiranja „Projekta SME I i II“, iako je trebalo, evidentiranje trošenja kreditnih sredstava nije vršeno u okviru bilansnih pozicija, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7. Izvještaja).
2. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, obaveza i iskazanog knjigovodstvenog stanja novčanih sredstava koja se vode u vanbilansnoj evidenciji (tačka 6.2.1. Izvještaja);
3. Fondacija nije vršila periodično izvještavanje prema Federalnom ministarstvu finansija, niti je sačinila i Vladi FBiH dostavila Konačne izvještaje o završetku projekata, u cilju donošenja odluka o prenosu ili davanju na korištenje nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima, što nije u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradi i praćenje realizacije Programa javnih investicija, kao i propisanom Metodologijom donesenom na osnovu Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1. Izvještaja);

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Fondacije za održivi razvoj „Odraž“** za 2016. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

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

Imajući u vidu postupak gašenja Fondacije koji treba da se okonča 30.04.2017. godine, u skladu sa donesenom Odlukom Upravnog odbora o prestanku rada Fondacije, Odlukom Vlade FBiH o imenovanju povjernika za provedbu postupka prestanka rada Fondacije, a uzimajući u obzir značajnost imovine, prava i obaveza Fondacije, neophodno je da Vlada FBiH, u okviru svojih nadležnosti poduzme sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju potpune realizacije „Plana provođenja postupka gašenja Fondacije za održivi razvoj“ usvojenog Zaključkom 23.03.2017. godine.

Sarajevo, 30. mart 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 su 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.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o udruženjima i fondacijama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Uredba o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije Programa javnih investicija;
- Odluka o osnivanju Fondacije za održivi razvoj;
- Odluka o prestanku rada Fondacije za održivi razvoj – Fondacije za održivi razvitak „Odras“;
- Odluka Vlade FBiH o imenovanju povjerenika za provedbu postupka rada Fondacije za održivi razvoj – Fondacije za održivi razvitak.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Fondacija za održivi razvoj „Odras“ (u daljem tekstu Fondacija) osnovana je u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (V broj 288/01) 2001. godine, i to spajanjem Fondacije za lokalni razvoj i Fondacije za obuku, zapošljavanje, demobilizaciju, reintegraciju i javne radove (postajući njihov pravni sljednik), u skladu sa Zakonom o udruženjima i fondacijama. Prema pomenutoj Odluci, Fondacija je pravno lice i kao takva posjeduje administrativnu, tehničku i finansijsku neovisnost, a zastupaju je direktor i Upravni odbor koji su imenovani od strane Vlade FBiH.

Federalno ministarstvo pravde je 26. decembra 2001. godine donijelo Rješenje o upisu Fondacije u Registar fondacija i udruženja FBiH. Fondacija je zvanično počela sa radom 01.01.2001. godine. Vlada FBiH je 2008. godine donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju Fondacije kako bi bili ispunjeni zahtjevi novog Zakona o udruženjima i fondacijama, koji je stupio na snagu 28.09.2002. godine. To je omogućilo nastavak poslovanja Fondacije i redefinisane njenog pravnog statusa.

Fondacija je neprofitna organizacija koja koordinira implementacijom projekata koji su podrška rekonstrukciji i održivom razvoju javne infrastrukture, jačanju i razvoju mikrofinansiranja i drugim tranzicijskim procesima, a u cilju njihove funkcionalne i efektivne implementacije. Aktivnosti Fondacije nadgleda Federalno ministarstvo finansija. Jednom godišnje ili češće, ukoliko postoji takav zahtjev, Fondacija priprema Izvještaj o aktivnostima kojeg dostavlja Vladi FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesenim od strane Upravnog odbora, 29.04.2013. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 27 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Fondaciji je bilo 14 zaposlenih. Planom za 2016. godinu planirano je 13 zaposlenih.

Organ upravljanja Fondacijom je Upravni odbor, imenovan Rješenjem Vlade FBiH 02.07.2015. godine, na period od 4 godine, kojeg čini 7 ministara u sljedećem sastavu: Jelka Miličević (predsjednica, zamjenica premijera FBiH i federalna ministrica finansija) i članovi: Zora Dujmović (federalna ministrica kultura i sporta), Milan Mandilović (federalni ministar rada i socijalne politike), Edin Ramić (federalni ministar raseljenih osoba i izbjeglica), Šemsudin Dedić (federalni ministar poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva), Josip Martić (federalni ministar prostornog uređenja) i Amir Zukić (federalni ministar razvoja, poduzetništva i obrta). Rješenjem Vlade FBiH o izmjeni Rješenja o imenovanju Upravnog odbora, od 14.01.2016. godine, za člana je imenovan Vesko Drljača umjesto Milana Mandilovića (zamjenik premijera i novi federalni ministar rada i socijalne politike).

Izvršna tijela Fondacije su: Izvršni kolegij, direktor i zamjenik direktora. Izvršni kolegij je imenovao prethodni Upravni odbor 28.08.2014. godine, na period od 4 godine, u sastavu: Samir Čatović (predsjednik, tadašnji direktor) i članovi: Sanela Mehlojić Kalajdžić (izvršna direktorica), Ante Penavić (izvršni direktor) i Safet Daut (pomoćnik direktora).

Fondacijom rukovodi direktor Vinko Jakić, kojeg je imenovao Upravni odbor 08.04.2013. godine, na period od 4 godine. Nakon što je isti odlukom Upravnog odbora razriješen dužnosti 28.08.2014. godine, Upravni odbor na mjesto direktora imenovao Samira Čatovića koji je navedenu funkciju obavljao do 22.01.2016. godine. Od navedenog datuma, Fondacijom ponovo rukovodi direktor Vinko Jakić, obzirom da je Upravni odbor donio Odluku o izvršenju Rješenja Kantonalnog suda Sarajevo kojim je isti utvrdio privremenu mjeru osiguranja o vraćanju istog na mjesto direktora, a sve do pravosnažnog okončanja parničnog postupka.

Upravni odbor je 15.02.2017. godine, uz saglasnost Vlade FBiH, donio Odluku o prestanku rada Fondacije za održivi razvoj – Fondacije za održivi razvitak „Odras“, kojom je utvrđen prestanak rada iste sa danom 30.04.2017. godine, jer su ispunjeni osnovni ciljevi njenog osnivanja i završena implementacija svih projekata radi kojih je osnovana, kao i nasljednih projekata koje je implementirala od svog osnivanja, te ne postoji dalja opravdanost nastavka njenog daljnjeg rada, a time prestaje i svrha njenog osnivanja. Navedena Odluka je stupila na snagu danom donošenja, a u istoj je definisano da će

u cilju provedbe iste Vlada FBiH imenovati Povjerenika, koji će u skladu sa zakonskim propisima i normativnim aktima Fondacije provesti cjelokupni postupak prestanka rada Fondacije. **Danom stupanja na snagu Odluke o imenovanju Povjerenika prestaje da važi Odluka o osnivanju Fondacije za održivi razvoj, Statut Fondacije i Rješenje o imenovanju Upravnog odbora Fondacije.**

Vlada FBiH je 27.02.2017. godine donijela Odluku o imenovanju povjerenika za provedbu prestanka rada Fondacije za održivi razvoj² Mirsada Čolića koja je stupila na snagu narednog dana od dana objave u „Službenim novinama FBiH“, odnosno 01.03.2017. godine, čiji rad smo detaljnije obrazložili u dijelu Izvještaja pod brojem 8.1. Ostali nalazi.

Sjedište Fondacije je u Sarajevu, u ulici Obala Kulina bana 18.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fondacije za održivi razvoj „Odras“ 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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja finansijskog plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo Fondacije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

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

S 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 (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Fondacije, i to za 2016. godinu.

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. Najznačajniji interni akti Fondacije su Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o radu.

Statutom Fondacije uređeni su ciljevi i djelatnost, organizacija, sredstva, upravljanje, organi, izvršna tijela, zastupanje i predstavljanje Fondacije, opći i drugi akti, kontrola, revizija i izvještavanje, prestanak rada Fondacije i druga pitanja od značaja za ciljeve i djelatnost Fondacije. Osnovni ciljevi osnivanja Fondacije su objedinjavanje implementacije različitih projekata i programa obnove, tranzicije i razvoja koji su od općeg ili zajedničkog interesa. Navedeni projekti se finansiraju iz sredstava kredita ili donacija međunarodnih institucija, federalnog, kantonalnih ili općinskih budžeta, sredstava korisnika programa i projekata i sredstava iz drugih izvora koji su u funkciji podrške FBiH. **U skladu sa odredbama Statuta izvršna tijela Fondacije čine: Izvršni kolegij, direktor i zamjenik direktora.** Izvršni kolegij čine

² V broj 217/2017 objavljena u „Službenim novinama FBiH“ 15/17 od 28.02.2017. godine, stupila na snagu 01.03.2017. godine;

direktor, zamjenik direktora, izvršni direktori i druga lica iz Fondacije koja imenuje Upravni odbor. Isti je odgovoran i nadležan, između ostalog, utvrđuje prijedloge akata poslovne politike Fondacije i drugih o kojima odlučuje Upravni odbor, daje saglasnost na odluke direktora za pitanja utvrđena Statutom i koordinira rad organizacijskih jedinica. **U decembru 2015. godine, Upravni odbor donio je Odluku o izmjeni i dopuni Statuta Fondacije, te navedenom izmjenom isti (sam sebi) utvrđuje pravo na naknadu za rad Upravnog odbora, kao i naknadu dnevnica i troškova službenog putovanja. Upravni odbor je 28.08.2014. godine donio Odluku o imenovanju Izvršnog kolegija u sljedećem sastavu: direktor, 2 izvršna direktora i pomoćnik direktora. Utvrdili smo da Izvršni kolegij Fondacije, iako je trebao, nije funkcionisao u 2016. godini, što nije u skladu sa odredbama Statuta.**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Fondacije, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da Fondacija organizuje izvršavanje poslova i radnih zadataka iz svoje djelatnosti po principima projektne organizacije, gdje projektne timove čine zaposlenici – stručni saradnici, specijalisti po pojedinim projektima, kao i zaposlenici koji obavljaju zajedničke poslove za više projekata. Projektni timovi obavljaju specifične operativne i stručne poslove u toku implementacije pojedinih projekata. Na čelu projektnih timova su izvršni direktori projekata.

Pravilnikom o radu Fondacije uređuju se zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, sistematizacija radnih mjesta, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika i poslodavca, plaće i ostale naknade radnika, odgovornost za izvršavanje radnih obaveza, naknada troškova, prestanak Ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza radnika i poslodavca po ugovoru o radu, kao i druga pitanja od važnosti za poslodavca i radnika u skladu sa zakonom i kolektivnim ugovorom.

Konstatovali smo da je u revidiranoj 2016. godini postojao problem u komunikaciji na relaciji Upravni odbor - direktor. Zbog veoma složene problematike i lakšeg praćenja velikog broja donesenih odluka koje su imale uticaja na poslovanje Fondacije, navedeni problem ćemo hronološki obrazložiti u narednom dijelu pasusa, a prema prezentiranoj dokumentaciji³.

1. Upravni odbor je 08.04.2013. godine donio Odluku o imenovanju Vinka Jakića na mjesto direktora Fondacije (na period od 4 godine), sa kojim je predsjednik Upravnog odbora zaključio ugovor o radu za obavljanje poslova direktora. Međutim, zbog postojanja zakonom propisanih smetnji, Federalno ministarstvo pravde je 11.10.2013. godine odbilo zahtjev Fondacije za upis promjene direktora u Registar udruženja/ fondacija, odnosno Vinka Jakića kao osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje Fondacije, što je predstavljalo i prepreku za vršenje osnovnih dužnosti direktora utvrđenih članom 25. Statuta Fondacije, tako da isti nije mogao preuzeti dužnost direktora⁴. Zbog te činjenice, Svjetska banka je 2013. godine zaustavila sve aktivnosti na implementaciji „Projekta podrške malim i srednjim preduzećima“, iako je projekat već bio proglašen operativnim, a Vlada FBiH je obustavila transfere sredstava Fondaciji namijenjene za „Projekat lokalnog razvoja“. Predstavnički dom Parlamenta FBiH je 21.11.2013. godine donio Zaključak kojim obavezuje Vladu FBiH da deblokira sredstva u Fondaciji namijenjena za mala i srednja preduzeća, te 05.12.2013. godine Zaključak kojim zadužuje ministra finansija i ranijeg direktora Fondacije (kao ovlaštene potpisnike) da odmah pristupe realizaciji aranžmana Svjetske banke. Kako su i dalje postojale pravne smetnje za upis Vinka Jakića kao ovlaštene osobe za zastupanje Fondacije u Registar fondacija pri Federalnom ministarstvu pravde, Vlada FBiH je 26.06.2014. godine donijela Zaključak⁵ kojim je naložila Upravnom odboru da poduzme aktivnosti u cilju razrješenja aktuelne Uprave i privremeno imenovanju nove – do okončanja procedure imenovanja. Na osnovu pomenutog Zaključka Vlade FBiH, Upravni odbor je 22.07.2014. godine donio Odluku o poništenju Odluke o

³ Informacija Upravnog odbora za Vladu FBiH od 21.01.2016. godine, Odluka o poništavanju odluke o imenovanju direktora Fondacije od 22.07.2014. godine.

⁴ Napominjemo da ovlaštena osoba za zastupanje i eventualno sklapanje obligacijskih pravnih poslova može biti samo lice koje je upisano u Registar udruženja/ fondacija kojeg vodi Federalno ministarstvo pravde.

⁵ Zaključak Vlade FBiH V broj 1235/2014. godine od 26.06.2014. godine.

imenovanju Vinka Jakića na poziciju direktora, odnosno 28.08.2014. godine Odluku o razrješenju Vinka Jakića sa dužnosti direktora Fondacije.

2. Istog dana, tj. 28.08.2014. godine Upravni odbor je za novog direktora Fondacije imenovao Samira Čatovića sa kojim je također potpisan ugovor o radu za obavljanje poslova direktora, na period od 4 godine. Smijenjeni direktor je 07.08.2014. godine raspoređen na radno mjesto stručnog saradnika za pripremu razvojnih projekata u Fondaciji, te je isti primao platu i ostvarivao sva pripadajuća prava (80 % prijašnje plaće direktora), do otkaza ugovora o radu kojeg je dobio 15.01.2015. godine zbog teže povrede radne obaveze, kako je navedeno.
3. Kantonalni sud u Sarajevu je po podnesenim tužbenim zahtjevima smijenjenog direktora donio dva Rješenja o mjeri osiguranja, i to 02.04.2015. godine i 17.11.2015. godine, po kojima je Upravni odbor i postupio. Po prvom Rješenju o mjeri osiguranja smijenjeni direktor je vraćen u radni odnos u Fondaciju od 08.04.2015. godine, a po drugom Rješenju o mjeri osiguranja Vinku Jakiću je od 22.01.2016. godine omogućeno da ponovo obavlja poslove direktora Fondacije, kako je Sud odredio „sve do pravosnažnog okončanja ovog parničnog postupka“. Federalno ministarstvo pravde je, 04.02.2016. godine, u Registar fondacija upisalo promjenu direktora Vinka Jakića do pravomoćnog okončanja sudskog parničnog postupka, koji nije bio okončan ni u vrijeme sačinjavanja revizorskog izvještaja, iako je postupak gašenja Fondacije bio u toku.

Fondacija je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola (Pravilnik o platama i drugim naknadama koje nemaju karakter plata, Odluku o utvrđivanju koeficijenta složenosti i načinu obračuna plata zaposlenika Fondacije, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova, Pravilnik o internom postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih vozila). Pravilnikom o računovodstvu je definisano da se priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja vrši u skladu sa: Zakonom o računovodstvu i reviziji i pratećim provedbenim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Odbor za primjenu MRS-a. Pravilnikom o računovodstvenim politikama je definisano da se za sve transakcije, čije evidentiranje nije određeno navedenim pravilnikom, direktno primjenjuju odredbe MRS i MSFI. Međutim, Fondacija nije donijela interni akt vezano za procjenu i upravljanje rizikom, niti je navedene aktivnosti provodila u praksi.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i internih akata vezanih za: obračun i isplatu plaća i ostalih primanja zaposlenih i naknada za rad članova Upravnog odbora, korištenja službenih vozila, izvještavanja o realizaciji projekata, popis imovine i obaveza i knjiženja plasmana kreditnih sredstava komercijalnim bankama i povrata anuiteta od strane istih.

Imajući u vidu postupak gašenja Fondacije, potrebno je izvjestiti nadležni Kantonalni sud o promjeni pravnih okolnosti u vezi ranije donijetog Rješenja o određivanju mjere osiguranja kojom je smijenjeni direktor vraćen na isto radno mjesto, obzirom da mjera osiguranja vrijedi „sve do pravosnažnog okončanja parničnog postupka“;

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Godišnji plan i budžet Fondacije za 2016. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora 21.12.2015. godine (prihodi 1.124.828 KM, rashodi 1.124.740 KM i planirana dobit 88 KM). Planom su obrazloženi projekti koje implementira Fondacija, koji se završavaju u 2016. godini, projekti koje Fondacija može implementirati u narednom periodu, kao i budžet po projektima i tekući rashodi Fondacije u cjelini. Plan rashoda je sačinjen na osnovu pretpostavki da se aktivnosti na projektima nastavljaju jednakim intenzitetom kao i prethodne godine, da se jedan projekat završava sredinom 2016. godine, te da se zbog ekonomskih i organizacionih razloga broj izvršilaca smanji za 5, i to zbog odlaska 2 uposlenika u penziju, dok se za 3 treba otkazati ugovor o radu.

Upravni odbor Fondacije je Zaključkom od 15.07.2016. godine usvojio Izvještaj o radu Fondacije za 2015. godinu i Informaciju o prednostima i nedostacima implementacije razvojnih projekata putem

Fondacije u odnosu na ministarstva/PIU jedinice, te iste dostavio Vladi FBiH. Vlada FBiH je, prilikom razmatranja izvještaja o radu Fondacije, 09.09.2016. godine donijela Zaključak u kojem stoji da se opredijelila za gašenje Fondacije, zbog nedostatka sredstava koji osiguravaju nesmetano funkcionisanje iste. Istim Zaključkom, zaduženi su Federalno ministarstvo finansija, Federalno ministarstvo pravde i Fondacija da imenuju predstavnike u Radnu grupu koja će u što kraćem vremenskom roku, između ostalog, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju iznosa ukupnih finansijskih obaveza Fondacije, uključujući obaveze prema uposlenicima, i definiranje njihovog budućeg radno – pravnog statusa, pri tome poštujući važeći Zakon o radu i Ugovore o radu između Fondacije i uposlenika. Međutim, navedena Radna grupa nikada nije formirana.

Prema Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, dostavljenog nadležnim institucijama, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.624.374	1.124.828	1.149.478	43,80	102,19
II	Rashodi	3.051.654	1.124.740	1.975.316	64,73	175,62
III	Dobit prije poreza (I-II)		88			
IV	Gubitak (II-I)	427.280		825.838		

Iako je Upravni odbor 28.02.2017. godine, na posljednjoj sjednici, usvojio Godišnji izvještaj o poslovanju Fondacije u 2016. godini, isti još uvijek nije dostavljen Vladi FBiH na razmatranje, što nije u skladu sa članom 41. Statuta.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu, Fondacija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnji izvještaj o poslovanju Fondacije za 2016. godinu, putem Federalnog ministarstva finansija, dostaviti Vladi FBiH na razmatranje, u skladu sa članom 41. Statuta;

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 1.149.478 KM što je za 24.650 KM više u odnosu na plan. Struktura ostvarenih prihoda je: prihodi od realizacije projekata 1.140.478 KM, prihodi po osnovu refundacije troškova superrevizije 4.680 KM, prihodi od usluga 2.885 KM i prihodi od tenderske dokumentacije 1.400 KM.

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, prihodi od usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stepenu dovršenosti transakcije na dan bilansa. Prihodi se priznaju ako je prihode moguće pouzdano utvrditi, ako postoji vjerovatnoća naplate, ako je stepen dovršenosti transakcije moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi koji nemaju uslove za priznanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

Prihodi po osnovu implementacije „Projekta sufinansiranja infrastrukturnih mikroprojekata u lokalnim zajednicama (u daljem tekstu: PRLZ) iskazani su iznosu od 774.334 KM. U 2016. godini je nastavljena implementacija ranije odobrenih mikroprojekata, za čije izvršenje su sredstva doznačavana iz Budžeta FBiH (zaključno sa 2014. godinom), kao i od strane pojedinih ministarstava i lokalnih zajednica (opština). Prema prezentiranom, Lista finansiranih infrastrukturnih mikroprojekata kroz Projekat PRLZ – a je utvrđivana od strane Vlade FBiH, odnosno Upravnog odbora Fondacije. U periodu od 2008. – 2014. godine Fondaciji su na navedeni način doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 14.673.000 KM. **Za realizaciju projekta nije postojao nikakav ugovorni odnos između Vlade FBiH, odnosno Federalnog ministarstva finansija i Fondacije.** Prema prezentiranoj evidenciji odloženog

prihoda, za realizaciju navedenog projekta, do kraja 2016. godine, su uplaćena sredstva u ukupnom iznosu od 16.232.908 KM (14.673.000 KM Federalno ministarstvo finansija, 1.559.908 KM druga ministarstva i općine), od čega je na dan 31.12.2016. godine ostalo neutrošeno 150.182 KM. Upravni odbor Fondacije je 15.02.2017. godine usvojio Završni izvještaj Projekta razvoja lokalnih zajednica – PRLZ koji je obuhvatio utrošak sredstava za period 2015. i 2016. godina. U ovom Izvještaju je navedeno da je od doznačenih budžetskih sredstava u iznosu od 2.104.105 KM (2014. godine 2.000.000 KM, neutrošena sredstva iz ranijeg perioda 104.105 KM), iznos od 1.473.187 KM iskorišten za ugovaranje usluga izvođenja radova i usluga nadzora, 591.000 KM je iskorištena za operativne troškove Fondacije, dok je razlika od 39.918 KM ostala neiskorištena. Na istoj sjednici, Upravni odbor je donio Odluku da se neiskorištena sredstva u iznosu od 39.918 KM realociraju na račun operativnih troškova Fondacije i utroše na isplatu plaća zaposlenih. U vrijeme obavljanja konačne revizije (29.03.2017. godine), jedino je preostao nezavršen Projekat „Izgradnje sportske dvorane OŠ Jezero“ u Gradu Bihaću (izvođač „Dola“ d.o.o. Cazin), zbog neosiguranja nedostajućeg dijela sredstava od Grada Bihaća, sa kojim su pregovori bili u toku, u cilju rješenja navedene situacije.

Poduzeti sve mjere i aktivnosti u cilju završetka Projekta „Izgradnje sportske dvorane OŠ Jezero“ u Gradu Bihaću u cilju namjenskog iskorištenja doznačenih budžetskih sredstava;

Prihodi po osnovu izvršenja usluga kod izgradnje i obnove seoske infrastrukture u cilju implementacije Projekta poboljšanja životnih uslova na selu (IFAD III) iskazani su u iznosu od 66.144 KM, a ostvareni po osnovu ranije potpisanog ugovora. Ugovorene usluge koje pruža Fondacija ukratko podrazumijevaju promociju Projekta IFAD-a, pripremu tenderske dokumentacije zajedno sa opštinama, praćenje utroška sredstava, verifikaciju privremenih i konačnih situacija i pisanje konačnih izvještaja o realizaciji finansiranih mikroprojekata kroz navedeni Projekat (Projekat IFAD III implementira Jedinica za implementaciju projekata (PCU) Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva). U 2016. godini Fondacija nije uspjela potpisati novi ugovor sa PCU-om za izvršenje navedenih usluga, te je ostala bez budućih prihoda po navedenom osnovu.

Prihodi od naknada za upravljanje Revolving fondom po osnovu realizacije „Projekta poboljšavanja pristupa malih i srednjih preduzeća finansijskim sredstvima“ (u daljem tekstu: Projekat SME) iskazani su u iznosu od 300.000 KM (25.000 KM mjesečno). Navedena naknada se ostvaruje u skladu sa Ugovorom o implementaciji Revolving fonda potpisanim između Fondacije i Federalnog ministarstva finansija 07.10.2015. godine. Ugovorom je, između ostalog, definisano da Fondacija, vodi knjige i evidencije navedenog Projekta koji je finansiran kreditnim sredstvima po osnovu zaduženja Federacije BiH (Zajma 78390 BA i Zajma 81670 BA), što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja pod brojem 7. Vanbilansna evidencija.

Konstatujemo da za naprijed navedene implementirane projekte, Fondacija nije vršila kvartalno izvještavanje Federalnog ministarstva finansija putem IP obrazaca i nije sačinila i podnijela Završne izvještaje o završetku projekata Vladi FBiH u cilju pravilnog uknjižavanja nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova, odnosno eventualnog donošenja odluke o prenosu ili davanju na korištenje istih krajnjim korisnicima, što nije u skladu sa postojećim zakonskim propisima (Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije Programa javnih investicija i Metodologijom za prijenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenju Završnog izvještaja o završetku projekta).

Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Završne izvještaje o završetku projekata u cilju pravilnog uknjižavanja nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova, odnosno eventualnog donošenja odluke o prenosu ili davanje na korištenje istih krajnjim korisnicima, u skladu sa postojećim zakonskim propisima;

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.975.316 KM, što je u odnosu na finansijski plan manje za 850.576 KM i predstavlja ostvarenje od 65 %.

Strukturu najznačajnijih rashoda čine: usluge 46,26 %, plaće i ostala primanja zaposlenih 41,63 %, ostali rashodi 8,29 %, amortizacija 1,69 %, porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata 0,88 %, materijal i energija 0,7 %, finansijski rashodi 0,48 % i putni troškovi 0,06 %.

6.1.2.1 Usluge

Troškovi usluga iskazani su u visini od 913.758 KM manji su za 49 % u odnosu na prethodnu godinu. U okviru navedenih usluga najznačajnije se odnose na: troškove realizacije Projekta PRLZ II 752.537 KM, zakupnina za uredski prostor 84.000 KM, troškovi nadzora u okviru realizacije Projekta IFAD III 16.354 KM, usluge održavanja opreme 15.737 KM, usluge korištenja mobilnih telefona 13.782 KM, usluge vještačenja i revizije 8.895 KM, advokatske usluge 5.470 KM, ostali troškovi 4.761 KM, internet 4.515 KM i troškovi kamate 2.601 KM.

Najznačajniji troškovi usluga odnose se na troškove projekata PRLZ (što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja pod brojem 6.1.1. Prihodi) i troškove zakupnine. Troškovi zakupnine za uredski prostor odnose se na mjesečno plaćanje zakupa na osnovu ugovora sa BOR bankom d.d. Sarajevo (sada Privredna banka d.d. Sarajevo). Ugovorena naknada je u periodu od 2010 godine do jula 2016. godine iznosila 9.000 KM mjesečno, a Aneksom ugovora od jula 2016. godine ista je smanjena na iznos od 6.000 KM mjesečno.

Usluge održavanja opreme odnose se na usluge održavanje informacionog sistema i troškove održavanje vozila. U okviru usluga za održavanja informacionog sistema u 2016. godini iskazano je 10.006 KM, a odnosi se na ugovorene usluge sa dobavljačem E – LINE d.o.o. Sarajevo sa kojim je Fondacija imala zaključene Ugovor za održavanje Sistem ELoan i Loan Amortization AddOn (2.808 KM godišnje) i Ugovor za održavanja sistema FMS.Sys – računovodstveni softwere (7.059 KM po ugovoru iz 2015. godine i 2016. godine). U periodu od marta do augusta 2016. godine navedene usluge nisu pružane Fondaciji, niti su iste bile ugovorene za navedeni period. Detaljnije o Informacionom sistemu u dijelu pod brojem 8.2. Izvještaja.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, propisani su uslovi i način korištenja službenih vozila Fondacije. Navedenim pravilnikom je propisano da se po izvršenju službenog zadatka, vozilo ostavlja na parkingu Fondacije, kojeg odredi direktor, a ključ vraća vozaču ili tehničkom tajniku ukoliko nije drugačije dogovoreno sa direktorom. Vozač i zaposlenici zaduženi za korištenje službenih vozila dužni su svaki dan po završetku radnog vremena vozilo parkirati na parkingu Fondacije određeno za parkiranje vozila. Također, istim je utvrđeno da se službeno vozilo može koristiti uz prethodno izdati i ovjereni putni nalog za službeno vozilo za koji su propisani obavezni elementi koje isti treba sadržavati. Vezano za dosljednu primjenu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Fondacije, nismo mogli potvrditi iz razloga što se propisani putni nalog nije uredno popunjavao i to u dijelu: navođenja vremena polaska i dolaska na odredište, pređenog puta u kilometrima, u pojedinim slučajevima na kojima je naveden pređeni put u kilometrima uočeno je da pređeni broj istih ne odgovara stvarnoj udaljenosti (npr. relacija Sarajevo – Mostar - Sarajevo navedeno 590 km; Sarajevo-Vareš - Sarajevo 207 km), na pojedinim obrascima u predviđenim rubrikama za relaciju kretanja, ista nije navedena već samo konstatovano da je vozilo korišteno privatno.

Također, na osnovu dostavljene pismene „Informacije o službenim vozilima“, konstatovano je da se vozila nisu parkirala na predviđena parking mjesta u skladu sa Pravilnikom i da su se ista nalazila ispred privatnih stanova i kuća uposlenika, zbog čega se ne može potvrditi da su vozila korištena u službene svrhe, kako je to propisano. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u vlasništvu Fondacije nalazi 10 službenih vozila. Do kraja 2016. godine za 9 službenih vozila istekla je registracija, a se nisu mogla registrovati za naredni period, iz razloga jer nije plaćen, na ime Fondacije izdat prekršajni nalog od strane Federalne uprave za inspeksijske poslove, zbog neisplaćenih plaća radnicima u iznosu od 10.000 KM.

6.1.2.2 Plaće i ostala primanja zaposlenih

Plaće i ostale naknade primanja zaposlenih na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 900.703 KM, od čega se 822.371 KM odnosi na trošak bruto plaća i 78.332 KM na naknade zaposlenih. Zbog nelikvidnosti Fondacije, do kraja 2016. godine isplaćene su plaće samo za prvih 8 mjeseci. Prosječno isplaćena mjesečna neto plaća zaposlenih za prvih 8 mjeseci 2016. godine je iznosila 2.265 KM.

Struktura iskazanih rashoda po osnovu bruto plaća je sljedeća: neto plaće 467.534 KM, doprinosi 306.157 KM, porezi 43.832 KM, naknade 4.848 KM. Struktura iskazanih naknade zaposlenih je sljedeća: naknada za regres za godišnji odmor 25.061 KM, naknada za topli obrok 23.736 KM, otpremnina radnicima 15.744 KM, naknada za prijevoz 7.541 KM i naknada za odvojeni život 6.250 KM.

Obračun i isplata plaća uposlenih u Fondaciji regulisana je Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće kojeg je donio direktor. Navedenim Pravilnikom je definisano da osnovnu bruto satnicu utvrđuje direktor Fondacije, uz suglasnost Izvršnog kolegija. Za 2015. godinu bruto satnica je iznosila 3,41 KM i ista je primjenjivana i u 2016. godini, na bazi prosječnog broja 174 sata. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su utvrđeni stepeni složenosti poslova (donosi ga Upravni odbor), a koeficijente složenosti samostalno utvrđuje direktor Odlukom o utvrđivanju koeficijenta složenosti i načina obračuna plata zaposlenika Fondacije. Pojedinačni koeficijenti definisani su Ugovorom o radu. Na dan 31.12.2016. godine, od 14 zaposlenih, menadžerske ugovore o radu su imali direktor, pomoćnik direktora i 2 izvršna direktora, na određeno vrijeme od 4 godine (radna mjesta sa posebnim ovlaštenjima I i II stepena složenosti). Ostalih 10 uposlenika je imalo ugovore o radu na neodređeno vrijeme (III, IV i V stepen složenosti, osim sekretara i savjetnika - II stepen složenosti).

Direktor ugovor o radu potpisuje sa predsjednikom Upravnog odbora, a Izvršni direktori i pomoćnici sa direktorom Fondacije, uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je najviša osnovna neto plaća u 2016. godini bila plaća direktora, koja je iznosila 4.080 KM⁶, zatim izvršnih direktora 3.611 KM i 3.506 KM, pomoćnika direktora 2.715 KM, savjetnika direktora 2.426 KM, ..., dok je najniža neto plaća iznosila 693 KM (kafu kuharica – spremačica).

Uvidom u obračun i isplatu plaća, konstatujemo da je direktoru Fondacije Vinku Jakiću, u februaru i avgustu 2016. godine, na osnovu njegovih posebno donesenih odluka, isplaćena razlika neto plaća za periode januar – mart 2015. godine i april – decembar 2015. godine u ukupnom neto iznosu od 24.706 KM (bruto 43.854 KM), tj. za periode kada je istom bio otkazan ugovor o radu i kada je isti bio raspoređen na poslove stručnog saradnika za implementaciju razvojnih projekta. **Imajući u vidu da je isti vraćen na posao i ponovo raspoređen na mjesto direktora po Rješenjima o privremenim mjerama Kantonalnog suda „do pravosnažnog okončanja parničnog postupka“ koji je još uvijek u toku, konstatujemo da nisu ispunjeni svi zakonski uslovi za isplatu razlika plata u bruto iznosu od 43.854 KM.**

Obavljenom revizijom smo utvrdili da se prijašnjem direktoru Samiru Čatoviću plaća obračunavala u skladu sa utvrđenim koeficijentima iz Rješenja o raspoređivanju, a pomoćniku direktora u skladu sa koeficijentom iz nepotpisanog ugovora o radu od strane istog. **Zbog navedenog, konstatujemo da obračun i isplata plaća prijašnjeg direktora Fondacije i pomoćnika direktora nije vršena na osnovu potpisanih ugovora o radu od strane istih, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o radu. Zbog toga što nikad nije potpisao novi ugovor o radu, prijašnji direktor potražuje razlike plata za period januar – decembar 2016. godine, odnosno razlike plata između radnog mjesta direktora i radnog mjesta na koje je bio raspoređen u neto iznosu od 7.054 KM, kao i razliku otpremnina u iznosu od 44.469 KM⁷, čija potraživanja nisu bila riješena do okončanja revizije i predmet su žalbenog postupka.**

⁶ Obračun plaće direktora: $11 \times (\text{bruto osnovica } 3,41 \times 174 \text{ sata}) = 6.523 \text{ KM} \times 0,69 = 4.500,87 \text{ KM}$ oporezivi dohodak. Zatim $4.500,87 \text{ KM} - 10\% (4.500,87 \text{ KM} - 300 \text{ KM}) = 4.500,87 \text{ KM} - 420,09 \text{ KM} = 4.080,78 \text{ KM}$ neto plata.

⁷ $12 \times 3.931 \text{ KM}$ neto plaće direktora = $47.172 \text{ KM} - 2.703 \text{ KM}$ ponuđena otpremnina u odnosu na radno mjesto savjetnika = 44.469 KM .

Obavljenom revizijom smo također konstatovali neknjiženu obavezu Fondacije po osnovu neobračunatih naknada za troškove smještaja i troškove sedmičnog prijevoza za pomoćnika direktora, u ukupnom iznosu od 7.391 KM⁸. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da za istog, nije stavljena van snage Odluka direktora od 19.12.2013. godine o utvrđivanju navedenih naknada, iako je trebalo, zbog donošenja novog Pravilnika o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće Fondacije (avgust 2015. godine), u kojem je utvrđeno da pravo na navedene naknade imaju samo članovi Izvršnog kolegija. Pravo na obračun i isplatu naknade za smještaj i prijevoz je priznato u 2017. godini od strane povjerenika Vlade FBiH.

U skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće, naknada za korištenje godišnjeg odmora (regres) iznosi najmanje 70 % neto plaće uposlenika, utvrđene ugovorom o radu, odnosno najmanje u visini prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji za prethodna tri mjeseca, prije donošenja rješenja o regresu, ako je to za zaposlenika povoljnije. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je u 2016. godini izvršena isplata na ime regresa u ukupnom iznosu od 27.918 KM, od čega se 2.857 KM odnosi na isplatu regresa direktoru za 2015. godinu, po odluci koju je direktor lično donio. Prosječno isplaćena naknada za korištenje godišnjeg odmora (regresa) uposlenika Fondacije u 2016. godini je iznosila 1.670 KM⁹. **Konstatovali smo da prijašnjem direktoru Fondacije Samiru Čatoviću, iako je trebalo, nije obračunata i isplaćena naknada za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od najmanje 1.764 KM, koje pravo je priznato u 2017. godini od strane povjerenika Vlade FBiH.**

Na osnovu Rješenja o otkazu ugovora o radu, donesenog od strane direktora u 2016. godini, isplaćene su otpremnine radnicima u iznosu od 15.744 KM (za 2 uposlenika). Obračun otpremnina je izvršen u iznosu od 1/3 prosječne mjesečne plaće isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka Ugovora o radu za svaku navršenu godinu rada u Fondaciji, a koja ne može biti veća od šest prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih radniku, u skladu sa odredbama internog akta i Zakona o radu.

Naknadni događaj:

U vrijeme pisanja izvještaja, imenovani „Povjerenik Vlade FBiH za provođenje postupka prestanka rada Fondacije“ je donio Rješenja o otkazu ugovora o radu svim uposlenicima Fondacije, zaključno sa 31.03.2017. godine. Potrebna novčana sredstva za izmirenje obaveza Fondacije prema radnicima u iznosu od 647.415 KM su osigurana iz Tekuće rezerve Vlade FBiH. Prema prezentiranom, uposlenicima Fondacije su početkom aprila 2017. godine izmirene obaveze za bruto plaće i naknade, za period septembar 2016. – mart 2017. godine, kao i otpremnine u skladu sa zaključenim ugovorima o radu u neto iznosu od 157.154 KM (bruto 188.977 KM). U okviru navedenog neto iznosa, na otpremnine za 3 uposlenika sa menadžerskim ugovorima odnosi se 134.380 KM, na što su obračunati pripadajući porezi i doprinosi u iznosu od 31.823 KM (neto otpremnina direktora 48.969 KM i 2 izvršna direktora 43.336 KM i 42.076 KM).

Po okončanju parničnog postupka koji se vodi od strane direktora Vinka Jakića, a u slučaju da isti bude riješen u korist Fondacije, poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti da isti izvrši povrat isplaćene razlike plata u bruto iznosu od 43.854 KM;

6.1.2.3 Ostali rashodi

Ostali rashodi i porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata iskazani su u iznosu od 102.902 KM, u okviru kojih se na bruto naknade Upravnog odbora odnosi 87.817 KM, rashode iz prethodnih godina 10.501 KM i druge rashode 1.026 KM.

Naknade za rad Upravnog odbora za 2016. godinu iskazane su u neto iznosu 71.000 KM (bruto 87.817 KM). Statutom Fondacije koji je donesen u aprilu 2008. godine je definisano da Upravnom

⁸ 250 Km mjesečno odvojeni život i smještaj + 212 KM mjesečno troškovi prijevoza = 462 x 16 mjeseci (avgust 2015. – decembar 2016.)= 7.392 KM sa 31.12.2016. godine. 7.392 KM + 3 mjeseca 2017. godine u iznosu od 1.386 KM = 8.778 KM.

⁹ 25.061 KM / 15 = 1.670 KM prosječno isplaćeni regres.

odboru ne pripada naknada za rad. Međutim u **decembru 2015. godine, Upravni odbor donosi Odluku o izmjeni i dopuni Statuta Fondacije, te navedenom izmjenom isti (sam sebi) utvrđuje pravo na naknadu za rad, kao i naknadu dnevnica i troškova službenog putovanja. Obračun naknada je vršen na mjesečnom nivou**, u visini prosječne mjesečne plaće u FBiH, a predsjedniku Upravnog odbora se ista uvećava za 5%. Također, u 2016. godini u okviru rashoda iz prethodnog perioda evidentirana je naknada za rad Upravnog odbora, za decembar 2015 godine, u visini 5.964 KM (bruto 7.377 KM). **Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su ukupno obračunate naknade za rad Upravnog odbora na dan 31.12.2016. godine iskazane u bruto iznosu od 95.194 KM.**

Također, iz naprijed navedenog **utvrđeno je da naknade za rad Upravnog odbora u 2015. godini, obračunate i iskazane u 2016. godini u bruto iznosu od 7.377 KM, nisu knjigovodstveno evidentirane u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fondacije kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, bez obzira da li je, kada je ili kada će biti izvršeno plaćanje, kao i tačkom 94. Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja.**

6.1.3 Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za 2016. godini je iskazan višak rashoda nad prihodima u iznosu 825.838 KM (rashodi 1.975.316 KM, prihodi 1.149.478 KM).

6.2 BILANS STANJA

Prema prezentiranim podacima u Bilansu stanja Fondacije ukupna vrijednost aktive je iskazana u iznosu od 301.474 KM sa sljedećom strukturom: novčana sredstva 215.638 KM¹⁰, kratkoročni plasmani i potraživanja 11.965 KM i neotpisana vrijednost stalnih sredstava 73.871 KM. Ukupna vrijednost pasive u iznosu od 301.474 KM sa sljedećom strukturom: kratkoročne obaveze 855.507 KM, dugoročne obaveze 46.811 KM i trajni izvori (600.884 KM¹¹).

Kratkoročni plasmani i potraživanja iskazani u iznosu od 11.965 KM se odnose na; neopravdane avanse dobavljača za izvođenje radova u okviru Projekta PRLZ 10.016 KM i za gorivo 1.948 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 855.507 KM se odnose na: obaveze za bruto plate zaposlenih 318.924 KM i obaveze za neto naknade zaposlenih 30.956 KM¹² (za period septembar – decembar 2016. godine), preostali iznos obaveze prema uposleniku za stručno usavršavanje (doktorski studij) 7.000 KM, obaveze za bruto naknade članova Upravnog odbora 95.194 KM (neto 76.965 KM, za period novembar 2015. – decembar 2016. godine), odloženi prihod - neutrošena sredstva Projekta PRLZ-a 150.182 KM, odloženi prihod – uplaćena sredstva općina za projekat PRLZ-a 25.530 KM i ostale obaveze 1.056 KM, zatim obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge Fondaciji 107.695 KM i obaveze prema dobavljačima za izvršene radove u okviru Projekta PRLZ-a 118.970 KM. Obaveze prema korisnicima Projekta PRLZ se odnose na obaveze Fondacije i općina prema izvođačima radova, što se evidentira u momentu ispostavljanja privremenih i konačnih situacija, odnosno faktura po istim. Prema pravilima projekta, izvođač ispostavlja jednu fakturu koja glasi na Fondaciju, a na osnovu situacija se evidentira procentualno učešće u finansiranju od strane Fondacije i općine.

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 46.811 KM se odnose na obaveze po potpisanim Ugovorima o finansijskom leasingu 2014. godine, za kupovinu 2 vozila, marke PASSAT 2,0 TDI. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ukupna nabavna vrijednost za dva vozila 85.727 KM, te da su isti do kraja 2016. godine otplaćeni u iznosu od 38.916 KM. Zbog neplaćanja obaveza za leasing, u ugovorenim rokovima, konstatovali smo obračunate zatezne kamate u iznosu od 1.665 KM.

¹⁰U okviru novčanih sredstava od 215.638 KM, iznos od 195.165 KM se odnosi na namjenska sredstva za izmirenje ugovorenih obaveza po osnovu implementacije Projekta PRLZ;

¹¹Struktura trajnih izvora: višak prihoda nad rashodima prethodnih godina 224.994 KM i višak rashoda nad prihodima tekuće godine 825.838 KM;

¹² topli obrok 9.880 KM, prevoz 2.832 KM, odvojeni život 2.500 KM i otpremnine 15.744 KM;

Obaveze po osnovu Ugovora o finansijskom leasingu izmiravati u ugovorenim rokovima u cilju izbjegavanja dodatnih troškova zatezних kamata i gubljenja stečenih prava nad kupljenih vozilima;

6.2.1 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 22.12.2016. godine formirana je Komisija za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, sa zadatkom da izvrši popis stalnih sredstava, obaveza i potraživanja, kao i vanbilansne evidencije. Rok za izvođenje svih poslova vezanih za popis, uključujući i izradu pojedinačnih i zbirnih izvještaja je bio do 20.01.2017. godine. Revizijom smo utvrdili da direktor Fondacije nije donio Odluku o usvajanju Godišnjeg popisa za 2016. godinu, ali isti je potpisao obrasce Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2016. godinu.

Na osnovu uvida u Zbirni izvještaj o izvršenom redovnom popisu sredstava i obaveza prema izvorima sredstava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i pojedinačne izvještaje popisnih komisija sačinjene 16.01.2017. godine, **konstatujemo da nije ispravno popisano stanje stalnih sredstava (vozila) i obaveza, kao i da nikako nije popisana vanbilansna evidencija Fondacije.** Naime, vezano za popis motornih vozila, utvrdili smo da je popisna komisija izvršila popis samo 2 motorna vozila¹³, koja su se u tom trenutku nalazila parkirana ispred poslovne zgrade. Ostalih 8 motornih vozila komisija nije popisala, već je samo zapisnički konstatovala da su ista neregistrovana i da se nalaze kod određenih uposlenika¹⁴, kao i jedno vozilo u auto servisu „Berlieta“ u Visokom. Vezano za stanje obaveza, konstatujemo da je popisna komisija samo preuzela stanja iz knjigovodstvenih evidencija, koja se razlikuju od utvrđenog stanja revizijom, što smo detaljnije već obrazložili prilikom obrazlaganja troškova plaća i ostalih primanja zaposlenih. **Vezano za stanja vanbilansne evidencije, uvidom u dokumentaciju smo konstatovali da je knjigovodstveno stanje sredstava na računima Revolving fonda Projekta SME veće za 50.000.000 KM u odnosu na stvarno stanje na dan 31.12.2016. godine, što popisna komisija, iako je trebala, nije konstatovala.** Detaljnije o navedenom u dijelu Izvještaja pod brojem 7. Vanbilansna evidencija. Zbog naprijed navedenog, konstatujemo da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava i obaveza, kao i iskazanog knjigovodstvenog stanja u vanbilansnoj evidenciji Fondacije (novčanih sredstava), što nije u skladu sa odredbama člana 25. – 29. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stalnim stanjem sredstava i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;

Preispitati zakonski osnov prenosa 50.000.000 KM sa računa Revolving fonda Projekta SME na Depozitni račun Budžeta FBiH, te u skladu sa konstatovanim poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti;

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru pozicija vanbilansne evidencije, na dan 31.12.2016. godine, iskazano je stanje dugoročnih kredita prema Međunarodnoj banci za obnovu i razvoj (IBRD) u iznosu od 161.270.811 KM po osnovu dva Zajma 78390BA i 81670BA koje je uzela Federacija BiH. Navedena sredstva su od strane Fondacije kao implementatora plasirana kvalificiranim komercijalnim bankama (PFI), a one krajnjim korisnicima, tj. malim i srednjim preduzećima (MSP), po tržišnim uslovima¹⁵. Također je iskazano stanje duga komercijalnih banaka po osnovu nedospjele glavnice prema FBiH u iznosu od 68.691.890 KM, kao i stanje formiranog Revolving fonda od izvršenih uplata komercijalnih banaka po osnovu otplate glavnice i kamata u ukupnom iznosu od 91.204.637 KM.

¹³ Nissan Acenta Qashqai – 2010. godište; i PASSAT 2.0 TDI – 2014. godište;

¹⁴ Vozilo PASSAT 2.0 TDI – 2014. godište kod izvršnog direktora Projekta SME; Jeep Patriot 2,0 sport – 2009. godište (2 kom), Renault Scenic 1,9 – 2004. godište i Opel Frontiera – 2004. godište se nalaze kod direktora i višeg stručnog saradnika projektnih operacija, Opel Frontiera – 2004. godište u auto servisu „Berlieta“ u Visokom; Škoda Octavia elegance 2,0 – 2003. godište i Ople Vectra 1996. godište kod vozača Fondacije;

¹⁵ Operativnim priručnikom za „Projekat SME“ je definisano da će komercijalne banke naplaćivati kamate malim i srednjim preduzećima (MSP), za plasirane kredite (podzajmove) po tržišnim uslovima;

U skladu sa propisanim procedurama zaduživanja iz Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH¹⁶, Federacija BiH je 19.04.2010. godine potpisala Supsidijarni sporazum o zajmu sa Državom BiH za kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj za „Projekat pristupa finansijskim sredstvima za mala i srednja preduzeća“ (Projekat SME I) na iznos od 28.680.000 EUR-a¹⁷ (Zajam 78390BA).

Federacija BiH je također 14.02.2013. godine potpisala još jedan Supsidijarni sporazum sa Državom BiH za kredit iste međunarodne organizacije odobren kao dodatno finansiranje, za iste namjene (Projekat SME II) kao prethodni zajam, na iznos od 54.060.000 EUR-a¹⁸ (Zajam 81670BA). U potpisanim Sporazumima je navedeno da je cilj uzimanja zajmova poboljšanje pristupa malih i srednjih preduzeća na teritoriji FBiH finansijskim sredstvima u kontekstu globalne finansijske krize.

Kreditna sredstva su FBiH, od strane IBRD-a, odobrena pod sljedećim uslovima:

Red. br.	Uslovi odobranja zajma	Zajam 78390BA (2010. godina)	Zajam 81670BA (2013. godina)
1	2	3	4
1.	Kamatna stopa	LIBOR (za euro) + varijabilni spread	
2.	Dospijeće kredita	25 godina	
3.	Grace period	10 godina	
4.	Pristupna taksa	0,25 % jednokratno na iznos kredita	
5.	Datum plaćanja kamata	15. juni i 15. decembar svake godine	15. januar i 15. juli svake godine
6.	Datum plaćanja glavnice	15. juni i 15. decembar svake godine (počevi od 15.12.2019. godine do i uključujući 16.06.2034. godine)	15. januar i 15. juli svake godine (počevi od 15.07.2022. godine do i uključujući 16.01.2037. godine)

Federalno ministarstvo finansija je 06.07.2010. godine sa Fondacijom potpisalo Ugovor o implementaciji „Projekta poboljšanja pristupa finansijskim sredstvima za mala i srednja preduzeća“ (Projekat SME I) i 15.02.2013. godine Ugovor o implementaciji „Projekta poboljšanja pristupa finansijskim sredstvima za mala i srednja preduzeća – dodatno finansiranje“ (Projekat SME II), kojima je Fondacija definisana kao implementator ovih projekata. Pored toga, ugovorima je definisano da se projekat finansira iz sredstava Zajma 78390BA i Zajma 81670BA, na način da sredstva plasiraju preko kvalificiranih poslovnih banaka (PFI) sa kojima Ministarstvo i Fondacija potpisuju Sporazum o supsidijarnom finansiranju. **Fondacija je formirala Kreditni odbor, koji je donosio odluke o prihvatljivosti podprojekata, apliciranih od strane PFI-ova, a na osnovu aplikacija krajnjih korisnika – preduzeća. Obaveze Fondacije, utvrđene ovim ugovorima su, između ostalog da vodi knjige i evidencije i organizira vođenje knjiga i evidencije koja će nedvosmisleno i jasno prikazivati sve troškove implementacije Projekta finansirane iz sredstava ovih zajmova. Osim u slučaju da Ministarstvo traži drugačije, Fondacija će dostavljati Ministarstvu kvartalne i godišnje izvještaje o utrošku sredstava zajmova, te o toku implementacije projekta, u formi i sadržaju koji su prihvatljivi za Ministarstvo. Fondacija također, obračunava i naplaćuje kamatu na povučena sredstva od PFI po kreditnoj stopi koja je jednaka 6 – mjesečnom LIBOR-u za euro valutu + 1 %. Na odobrena, a nepovučena sredstva kredita Fondacija će obračunavati i naplaćivati od PFI-ova kamatu u visini od 1 % godišnje. Fondacija je dužna od PFI-ova obračunavati i naplaćivati zateznu kamatu na iznos nepodmirenih dospjelih obaveza po glavnici, i to po stopi utvrđenoj Zakonom o visini stope zatezne kamate u FBiH. U svrhu obezbjeđenja kredita od PFI-ova, Fondacija osigurava da isti dostave odgovarajući broj bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica u skladu sa odredbama Sporazuma o supsidijarnom finansiranju. Pored toga, ista je dužna formirati kreditne dosijee za PFI-ove i čuva ih u skladu sa dobrom poslovnom praksom i uputama Ministarstva, kao i da prati i evidentira pojedinačna zaduženja PFI-ova, usaglašava stanja zaduženja sa PFI - ima i Ministarstvom. Ključne funkcije Fondacije uključuju i obezbjeđenje provođenja općeg upravljanja Projektom što obuhvata, između ostalog, pripremanje i dostavljanje informacija o projektu podobnim korisnicima; Pripremanje i potpisivanje**

¹⁶ Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 86/07 i 24/09);

¹⁷ Ukupan iznos uzetog kredita države BiH iznosi 47.800.000 EUR-a, od čega pripadajući dio za FBiH iznosi 28.680.000 Eura i za RS 19.120.000 EUR-a.

¹⁸ Ukupan iznos uzetog kredita države BiH iznosi 90.100.000 EUR-a, od čega pripadajući dio za FBiH iznosi 54.060.000 Eura i za RS 36.040.000 EUR-a.

Sporazuma o supsidijarnom finansiranju između Ministarstva, Fondacije i PFI; Pregled i odobravanje Aplikacija za podzajmove, primljene od strane PFI; Potpisivanje odgovarajućih dokumenata za regulisanje kreditnih zaduženja; Praćenje, monitoring i administriranje upotrebe sredstava i supervizija dogovorenih procedura plaćanja kod PFI-ova; Vođenje specijalnog projektnog računa, otvaranje i vođenje računa zajmovnog fonda, priprema aplikacija za povlačenje sredstava i svih ostalih finansijskih tokova.

Na osnovu prezentiranih podataka u Korigovanom Izvještaju o implementaciju Projekta SME I Projekta SME II, od 01.12.2016. godine, vanbilansne evidencije i dokumentacije, konstatujemo sljedeće:

1. Fondacija je 12.07.2016. godine sačinila Finalni konsolidovani izvještaj za period 2010 – 30.06.2016. godine. U navedenom Izvještaju smo, prilikom obavljanja predrevizije, konstatovali određene greške, nakon čega je Fondacija 01.12.2016. godine sačinila Korigovani izvještaj o implementaciji projekta SME I i Projekta SME II koji je i dostavljen reviziji. Nemamo saznanja da je navedeni Korigovani izvještaj dostavljen i Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, **konstatujemo da za Projekat SME I i II Fondacija nije podnijela Vladi FBiH „Završni izvještaj o završetku projekata“, što nije u skladu sa „Metodologijom za prijenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenju Završnog izvještaja o završetku projekta“.**
2. Implementacija Zajma 78390BA (56.093.204 KM) počela je 2010. godine, a Projekat SME I je implementiran do kraja 2013. godine, putem 8 komercijalnih banaka. Broj realiziranih kredita krajnjim korisnicima je 84, dok je broj finansiranih malih i srednjih preduzeća (MSP) 71.
3. Prvo povlačenje kreditnih sredstava po Zajmu 81670BA (105.732.217 KM) je izvršeno polovinom marta 2014. godine, a cjelokupan iznos zajma, odnosno Projekat SME II je realiziran sa 31.12.2015. godine, putem 10 komercijalnih banaka. Broj realiziranih kredita krajnjim korisnicima je 174, dok je broj finansiranih MSP 143.
4. Od ukupnog iznosa Zajma 78390BA i Zajma 81670BA (82.740.000 Eura) u iznosu od 161.825.374 KM, Fondacija je plasirala komercijalnim bankama, a one su plasirale krajnjim korisnicima – preduzećima sredstva u ukupnom iznosu od 159.866.176 KM. Razlika između uzetih zajmova i plasiranih sredstava od 1.959.198 KM se odnosi na izvršeno umanjenje za operativne troškove i plaćanje taksu (1.789.878 KM), kao i povrat sredstava za nenamjenski utrošak (150.000 KM) i direktna plaćanja sa specijalnog računa (19.318 KM).
5. Na dan 31.12.2016. godine, potraživanja FBiH (Federalnog ministarstva finansija) od komercijalnih banaka po osnovu nedospjele glavnice iznose 68.691.890 KM. Po osnovu izvršenih uplata anuiteta komercijalnih banaka formiran je Revolving fond u ukupnom iznosu od 91.204.637 KM. Revolving fond u suštini predstavlja stanje novčanih sredstava na 4 otvorena računa, od kojih se po 2 vode u Union banci d.d. Sarajevo (Revolving fond 1, knjigovodstveno stanje računa za uplate glavnice iznosi 45.936.558 KM i za uplatu kamata 38.484 KM) i Privrednoj banci d.d. Sarajevo, Revolving fond 2, glavnica 44.888.939 KM, kamata 340.656 KM). Istovremeno, na dan 31.12.2016. godine, stanje novčanih sredstava na izvodima računa Revolving fonda iznosi 41.205.019 KM. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem novčanih sredstava formiranog Revolving fonda za koje smo utvrdili da je na izvodima manje za 50.000.000 KM.** Naime, prema prezentiranim izvodima iz banaka, utvrdili smo da je Federalno ministarstvo finansija 09.12.2016. godine, sa računa Revolving fonda koji se vodi u Union banci d.d. Sarajevo povuklo 10.000.000 KM i sa računa Revolving fonda koji se vodi u Privrednoj banci d.d. Sarajevo povuklo 40.000.000 KM. Prema prezentiranom dopisu Federalnog ministarstva finansija od 21.12.2016. godine, isto je zbog izostanka stranih izvora finansiranja (MMF, WB), Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH, navedena sredstva oprihodovalo (vrsta prihoda 721192 – Povrat anuiteta od krajnjih korisnika). **Na traženje revizije, nije prezentirana nikakva dodatna dokumentacija, vezano za zakonski osnov prebacivanja navedenih sredstava od 50.000.000 KM u Budžet FBiH.**

6. Federalno ministarstvo finansija je, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 1240/2014 od 02.07.2014. godine otvorilo posebne namjenske račune u Union banci d.d. Sarajevo na koje je 17.07.2014. godine izvršen prenos do tada prikupljenih sredstava i isti se koristi za uplatu glavnice i kamata po osnovu realizacije Projekta SME I (Revolving fond 1). Prema usmenim izjavama odgovornih osoba Fondacije, Federalno ministarstvo finansija je također otvorilo račune u BOR banci d.d. Sarajevo (sadašnja Privredna banka d.d.) za prikupljanje glavnice i kamata po osnovu realizacije Projekta SME II, međutim za isto nam nije prezentiran nikakav dokaz. **Konstatujemo da navedeni računi Revolving fonda, prema podacima sa kojima raspolažemo, nisu evidentirani u sklopu Glavne knjige trezora FBiH, što nije u skladu sa članom 2. i članom 18. Zakona o trezoru u FBiH.**
7. Sa računa Revolving fonda je, za period 2010 – 2016. godina, izvršeno plaćanje obaveza po dospjelim kamatama za uzete kredite od IBRD-a u ukupnom iznosu od 3.263.705 KM, od čega se na 2016. godinu odnosi 697.475 KM. Još uvijek nije bilo otplata glavnice obzirom da se ista počinje otplaćivati 2019. godine. Prema Instrukciji Federalnog ministarstva finansija, navedena sredstva se uplaćuju na depozitni račun Budžeta FBiH (vrsta prihoda 721192 – povrat anuiteta od krajnjih korisnika za otplatu kredita)
8. Federalno ministarstvo finansija i Fondacija su 07.10.2015. godine potpisali novi Ugovor o implementaciji Revolving fonda za „Projekat poboljšanje pristupa malih i srednjih preduzeća finansijskim sredstvima“ kojim je u suštini predviđeno da se sredstva Revolving fonda plasiraju na isti način kao i ranije, preko komercijalnih banaka (PFI-ova), sa kojima je Ministarstvo sklopilo Ugovor o finansiranju, a da Fondacija obavlja konkretne poslove vezane za implementaciju, u ime i za račun Ministarstva. Ovaj Ugovor nikada nije do kraja zaživio iz razloga jer Upravni odbor Fondacije nije formirao Kreditni odbor i nije dostavljena saglasnost Federalnog ministarstva finansija i IBRD-a na aneks operativnog priručnika.

Imajući u vidu sve naprijed navedeno, konstatujemo da Fondacija, kao implementator „Projekta SME I i II“, iako je trebalo nije knjižila trošenje kreditnih sredstava u iznosu od 161.825.374 KM¹⁹ u okviru bilansnih pozicija, već je isto knjižila u vanbilansnoj evidenciji. Navedeno, kao i činjenica da knjigovodstveno stanje novčanih sredstava Revolving fonda odstupa u iznosu od 50.000.000 KM u odnosu na stvarno stanje na izvodima banaka, imalo je za posljedicu da finansijski izvještaji Fondacije za 2016. godinu nisu realno i fer iskazani, što sve zajedno nije u skladu sa članom 21. stav 6 i članovima 35. i 40. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Imajući u vidu da Fondacija prestaje sa radom 30.04.2017. godine, konstatujemo da još uvijek nije određeno koja će institucija, kao pravni sljednik, nastaviti obavljati poslove Fondacije oko vođenja Revolving fonda, odnosno preuzeti kreditne dosijee PFI-ova i bjanko mjenice, te organizovati njihovo čuvanje i voditi evidencije preostalih obaveza i potraživanja komercijalnih banaka (PFI - ova) po osnovu Zajma 78390 BA i Zajma 81670 BA do konačnog povrata kreditnih sredstava na račune Revolving fonda.

¹⁹ Plasmani kredita komercijalnim bankama, uplate i potraživanja od istih po navedenom osnovu;

Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti Završni izvještaj o završetku Projekta SME I i II, u skladu sa postojećim zakonskim propisima (Metodologijom za prijenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenju Završnog izvještaja o završetku projekta);

Preispitati zakonski osnov prenosa 50.000.000 KM sa računa Revolving fonda Projekta SME na Depozitni račun Budžeta FBiH, te u skladu sa konstatovanim poduzeti sve zakonske mjere i aktivnosti;

Poduzeti aktivnosti u cilju evidentiranja računa Revolving fonda u sklopu Glavne knjige trezora FBiH, u skladu sa članom 2. i članom 18. Zakonom o trezoru u FBiH;

Potrebno je obezbijediti da pravni sljednik kojeg odredi Vlada FBiH, sigurno i sveobuhvatno preuzme kreditne dosijee komercijalnih banaka (PFI-ova) po osnovu Zajma 78390 BA i Zajma 81670 BA i nastavi vođenje evidencija preostalih obaveza i potraživanja do konačnog povrata kreditnih sredstava;

8. OSTALI NALAZI

8.1 Prestanak rada Fondacije za održivi razvoj „Odradž“

Upravni odbor je 15.02.2017. godine, Odlukom o prestanku rada Fondacije za održivi razvoj – Fondacije za održivi razvitak „Odradž“, naložio direktoru, izvršnim direktorima i stručnim službama Fondacije, da najkasnije do 28.02.2017. godine kada će se održati posljednja sjednica Upravnog odbora, izrade i dostave Upravnom odboru na razmatranje i usvajanje Godišnji izvještaj o poslovanju Fondacije u 2016. godini i druge taksativno navedene izvještaje i preglede od značaja za provedbu ove Odluke.

Na osnovu uvida u Zapisnik o radu Upravnog odbora od 28.02.2017. godine, konstatujemo da je isti na posljednjoj sjednici usvojio: 1) Godišnji izvještaj o poslovanju Fondacije u 2016. godini; 2) Izvještaj o poslovanju Fondacije u periodu od 01.01. – 28.02.2017. godine; 3) pregled stalnih i obrtnih sredstava Fondacije; 4) Pregled potraživanja i obaveza Fondacije; 5) Pregled broja i strukture radnika, njihovih prava i obaveza Fondacije prema radnicima; 6) Pregled ugovorenih obaveza Fondacije prema domaćim i međunarodnim ugovorima; 7) Pregled sudskih predmeta kod domaćih i međunarodnih sudova u vezi sa Fondacijom i 8) Pregled drugih stanja i činjenica koje su od značaja za provedbu Odluke o prestanku rada Fondacije. Na osnovu uvida u naprijed navedene izvještaje i preglede, konstatujemo da su odgovorne osobe Fondacije (izuzev direktora) prezentirale stanje stalnih sredstava na dan 28.02.2017. godine koje je identično prezentiranom stanju na dan 31.12.2016. godine (sadašnja vrijednosti 73.871 KM). Što se tiče prezentiranja ostalih pozicija aktive i pasive, odnosno prihoda i rashoda, u usvojenim izvještajima se ističe da se radilo na osnovu podataka iz bruto bilansa sa danom 24.02.2017. godine, s tim da se do 28.02.2017. godine neće stvarati nove obaveze niti će se vršiti plaćanja sa računa, sa napomenom da postoji realna mogućnost da svi troškovi nastali do 24.02.2017. godine nisu evidentirani u bruto bilansu. Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da su prezentirani podaci koji se odnose na prava i obaveze 11 radnika Fondacije (2 uposlenika su otkazala ugovore o radu i 1 dobio otkaz, u odnosu na 31.12.2016. godine), po osnovu Zakona o radu, opštih akata Fondacije i ugovora o radu u iznosu od 531.019 KM. U okviru navedenog iznosa, procijenjene obaveze Fondacije na ime otpremnina radnicima iznose 157.411 KM (neto).

Imenovani Povjerenik za provedbu prestanka rada Fondacije²⁰ je 21.03.2017. godine podnio „Izvještaj o stanju imovine, stanju prava i obaveza Fondacije za održivi razvoj i Plan provođenja postupka gašenja Fondacije za održivi razvoj“ koji je Vlada FBiH razmatrala i usvojila Zaključkom 23.03.2017. godine²¹.

Na osnovu uvida u naprijed navedeni Izvještaj Povjerenika i ostalu prezentiranu dokumentaciju konstatujemo da je isti u periodu od 01.03. – 17.03.2017. godine izvršio sljedeće: 1) Povjerenik je kod

²⁰ Vlada FBiH je 27.02.2017. godine donijela Odluku o imenovanju povjerenika za provedbu prestanka rada Fondacije za održivi razvoj²⁰ koja je stupila na snagu narednog dana od dana objave u „Službenim novinama FBiH“, odnosno 01.03.2017. godine

²¹ V broj 402/2017 od 23.03.2017. godine,

Federalnog ministarstva pravde upisan u Registar fondacija, kao ovlaštena osoba za zastupanje i predstavljanje Fondacije na period 01.03. – 30.04.2017. godine; 2) Iako je pokušavao, Povjerenik nije uspio dogovoriti termin i način preuzimanja pečata i štambilja Fondacije od direktora Vinka Jakića, te poslovnih prostorija, svih materijalno – tehničkih sredstava, poslovne dokumentacije i arhiva Fondacije. Nakon što se direktor nije pojavljivao u prostorijama Fondacije, povjerenik je 14.03.2017. godine donio Odluku o formiranju Komisije za preuzimanje poslovnog prostora i dokumentacije u poslovnim prostorijama Fondacije i Odluku o sastavu i zadacima navedene Komisije. Imenovana Komisija, sastavljena od 7 članova (uposlenika Fondacije), je u periodu od 14.-16.03.2017. godine izvršila definisani zadatak, nakon čega je sačinjen Zapisnik. Komisija je u tom periodu predala povjereniku 3 od 5 postojećih pečata Fondacije, poslovne prostorije, sva dostupna materijalno – tehnička sredstva, preglede i popise svih stanja utvrđenih tačkom III. Odluke o imenovanju povjerenika na dan 28.02.2017. godine, odnosno 01.03.2017. godine, kao i Godišnji izvještaj o poslovanju Fondacije za 2016. godinu i Izvještaj o poslovanju u periodu od 01.01. – 28.02.2017. godine; 3) Povjerenik je 14.03.2017. godine obavijestio sve poslovne banke o prestanku rada Fondacije, te pokrenuo postupak za izmjenu kartona deponovanih potpisa i ovlaštenih osoba za potpisivanje platnih naloga. Brojevi računa Fondacije koji služe za otplatu kreditnih obaveza su ostali neprimijenjeni; 4) Utvrđena je struktura i broj radnika na dan 01.03.2017. godine, te donijeta Odluka o razrješenju direktora, dva izvršna direktora i pomoćnika direktora; 5) Povjerenik je 15.03.2017. godine donio Rješenja o otkazu ugovora o radu kojim se prekida radni odnos svim zaposlenicima Fondacije zaključno sa 31.03.2017. godine, u skladu sa zakonom i ugovorima o radu; 6) Povjerenik je također 16.03.2017. godine donio Odluku o proglašenju 2 pečata nevažećim obzirom da su se isti i dalje nalazili kod direktora koji je odbio da ih preda. **Prema prezentiranim podacima u Izvještaju povjerenika, procijenjene ukupne obaveze Fondacije iznose 957.262 KM²², s tim da raspoloživa sredstva iznose 83.215 KM (novčana sredstva 8.215 KM, potraživanja od Federalnog ministarstva finansija 75.000 KM), dok bi ostatak sredstava trebalo osigurati u Budžetu FBiH. Vrijednost preostale imovine Fondacije iznosi 93.583 KM od čega se na naplativa potraživanja do 30.04.2017. godine odnosi 21.553 KM i sadašnja vrijednost osnovnih sredstava koja će se prenijeti na pravnog sljednika 72.030 KM.**

U usvojenom Zaključku Vlade FBiH (od 23.03.2017. godine) je utvrđeno da će se potrebna novčana sredstva za izmirenje obaveza Fondacije prema radnicima u iznosu od 647.415 KM osigurati iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, najkasnije do 31.03.2017. godine. Povjerenik za provedbu postupka prestanka rada Fondacije je zadužen da dostavi Prijedlog odluke o dodjelu nedostajućih novčanih sredstava za izmirenje preostalih obaveza Fondacije (do 05.04.2017. godine) i Prijedlog raspodjele imovine, prava i obaveza za pravne sljednike Fondacije (najkasnije do 15.04.2017. godine). Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je zadužena da preuzme i na adekvatan način osigura smještaj i čuvanje vozila kojim raspolaže Fondacija, sa pripadajućom dokumentacijom i ključevima vozila, do donošenja odluke Vlade FBiH o raspodjeli imovine Fondacije (najkasnije do 31.03.2017. godine).

Potrebno je da Vlada FBiH poduzme sve zakonske mjere i aktivnosti u cilju potpune realizacije „Plana provođenja postupka gašenja Fondacije za održivi razvoj“ usvojenog Zaključkom 23.03.2017. godine; Potrebno je da povjerenik sačini finansijske izvještaje Fondacije na dan 30.04.2017. godine, odnosno na dan prestanka rada Fondacije i iste predati nadležnim institucijama u skladu sa odredbama člana 35. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji;

8.2 IT revizija

Obavljenom revizijom dijelova IT sistema Fondacije, ustanovljeno je da dio IT imovine Fondacije, serversku opremu čine tri servera, od čega su dva u funkciji i povezana u računarsku mrežu. Ista je smještena u klimatiziranu prostoriju koja je i arhiva papirne dokumentacije. Na serverima je instaliran komercijalni Windows SBS paket namijenjen malom korisniku, u koji je uključeno više softverskih

²² Procijenjene ukupne obaveze Fondacije u iznosu od 957.262 KM se dobiju kada se na knjigovodstvenu vrijednost istih na dan 17.03.2017. godine u iznosu od 912.143 KM dodaju procjene mogućih neevidentiranih troškova u iznosu od 45.119 KM;

proizvoda (operativni sistem za server, server za elektronsku poštu, server baze podataka, kolaboracijska platforma i ostalo). Isti je konfigurisan za rad u klijent server računarskoj mreži i konfigurisana je domena.

Na serverima se izvršavaju aplikativni softveri za podršku računovodstvenim procesima i pomoćnim analitičkim evidencijama, kao i standardni sistemski softveri. Aplikacijama se pristupa sa više radnih stanica iz lokalne računarske mreže sa ograničenim pravom pristupa dijelovima sistema i aplikacijama. Za izradu rezervnih kopija bitnih podataka koji se generiraju iz aplikativnih softvera, kao i drugih dijelova sistema na NAS²³ uređaj vrši se korištenjem komercijalnog softverskog paketa, kao i drugih resursa sistema. Fondacija nema zaposleno IT osoblje, tako da održavanje računarske mreže, sistemskog softvera, kao i softverskih aplikacija vrši vanjska informatička firma, što je regulisano posebnim ugovorima.

Za vođenje računovodstvenih evidencija Fondacija od 2008. godine koristi FMS.Sys integralno softversko rješenje, bazirano na web tehnologijama, izrađeno prema pravilima domaćeg računovodstva i zahtjevima za izvještavanje donatora kredita (WB i EU). Isti softver koristi više subjekata koji se bave plasiranjem sličnih kredita. U softverski paket su uključeni moduli za Glavnu knjigu sa salda kontima, obračun plata, vanbilansne evidencije: finansijski modul po procedurama izvještavanja donatora kredita (WB i EU) i tehnički donatorski modul za praćenje analitike kredita, kao i pomoćni moduli (nalozi za plaćanje, putni nalozi). Isto je dograđeno za softverski modul eLoans za podršku preuzimanja relevantnih podataka od banaka, kao i programskim dodatkom Loan Amortization AddOn, za amortizaciju kredita. Prema prezentiranom, Fondacija raspolaže sa po jednom serverskom licencom za navedene aplikativne softvere, sa neograničenim brojem klijenata koji mogu koristiti softver. Nije nam prezentirano da su moduli eLoans i Loan Amortization AddOn evidentirani u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava.

S obzirom na raspolaganje licencama za navedeni softver, kao i značajan broj aktivnih kredita koji će se otplaćivati u narednom periodu, po prestanku rada Fondacije, smatramo da će postojati potreba da pravni sljednik nastavi koristiti postojeći aplikativni softver, podatke, kao i postojeću IT opremu Fondacije. Kako bi se podaci sačuvali u slučaju eventualnih oštećenja ili gubljenja relevantne IT opreme, smatramo neophodnom izradu rezervnih kopija bitnih podataka na eksterni elektronski medij, sa relevantnom dokumentacijom o strukturi i sadržaju podataka, kao i obezbjeđenje instalacionih medija, dokumentacije i tehničkih uputstva u slučaju reinstalacija i rekonfiguracija IT sistema.

Potrebno je kompletirati dokumentaciju vezano za pravo raspolaganje serverskim licencama;

U saradnji sa informatičkom firmom koja održava IT sistem, u skladu sa dobrim IT praksama izraditi rezervne kopije svih bitnih podataka iz aplikativnih sistema sa stanjima na dan prestanka rada Fondacije na eksterni elektronski medij, što uključuje: baze podataka, eksporte knjigovodstvenih kartica otplate aktivnih kredita u Excel ili pdf format, u najmanje dvije kopije, od čega jednu kopiju izmjestiti na drugu sigurnu lokaciju (npr. u sef banke);

Kao dodatnu mjeru zaštite podataka preporučujemo i štampanje knjigovodstvenih kartica aktivnih kredita na dan prestanka rada Fondacije i arhiviranje na sigurnu lokaciju.

²³Network Access Storage

9. KOMENTAR

Fondacija za održivi razvoj „Odraž“ se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 1-10/1-352/1/17 od 27.04.2017. godine. Obrazloženja sa pratećom dokumentacijom koja se odnose na Projekat KHN i Projekat AGRONET su prihvaćena i ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja koja se odnose na Projekat SME I i SME II nisu imala uticaja na nalaze, preporuke i mišljenje o izvršenoj reviziji.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl.oec. - Vođa tima
Marija Marković, dipl.oec. - Član tima
Derviša Harbaš, dipl.ing. - IT revizor

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv pravnog lica: Fondacija za održivi razvoj „Odradž“			
	Pozicija	Prethodna godina	Tekuća godina
	A.PRIHODI (od 1 do 5)		
1	Članarina		
2	Prihodi iz budžeta	2.100.537	774.369
3	Humanitarni prihodi	-	-
4	Prihodi od vlastite aktivnosti	561.167	373.709
5	Ostali prihodi	(37.330)	1.400
I	Svega prihodi	2.624.374	1.149.478
	B.RASHODI (od 6 do 14)		
6	Materijal i energija	36.108	13.945
7	Usluge	1.794.158	913.758
8	Plaće i ostala primanja zaposlenih	993.098	822.371
9	Amortizacija	41.905	33.427
10	Finansijski rashodi	9.478	9.456
11.	Putni troškovi	7.213	1.125
12	Humanitarni rashodi	-	-
13	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	3.878	17.374
14	Ostali rashodi	165.816	163.860
II	Svega rashodi	3.051.654	1.975.316
	C.REZULTAT		
	VIŠAK PRIHODA (I-II)	-	-
	VIŠAK RASHODA (II-I)	427.280	825.838

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor: Vinko Jakić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv pravnog lica: Fondacija za održivi razvoj „Odradž“			
OPIS		Iznos po odubitku tekuće godine	
		Prethodne godine	Tekuće godine
1	2	3	4
	AKTIVA		
	A) STALNA SREDSTVA (od 1 do 7)	105.869	73.871
1	Nekretnine, postrojenja i oprema	99.973	70.735
2	Nematerijalna stalna sredstva	5.896	3.136
3	Dugoročni plasmani i potraživanja	-	-
4	Biološka imovina	-	-
5	Ulaganja u nekretnine	-	-
6	Sredstva namijenjena prodaji	-	-
7	Dugoročna razgraničenja	-	-
	B) TEKUĆA SREDSTVA (od 8 do 12)	1.104.567	227.603
8	Novac i novčani ekvivalenti	523.683	215.638
9	Kratkoročni plasmani i potraživanja	576.510	11.965
10	Zalihe	-	-
11	Ulazni PDV	-	-
12	Kratkoročna razgraničenja	4.374	-
	UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.210.436	301.474
	PASIVA		
	A) TRAJNI IZVORI (od 1 do 5)	224.994	(600.844)
1	Trajni izvori	652.274	224.994
2	Rezerve	-	-
3	Neraspoređeni višak prihoda	-	-
4	Neraspoređeni višak rashoda	427.280	825.838
5	Revalorizacione rezerve	-	-
	B) DUGOROČNE OBAVEZE (od 6 do 7)	60.944	46.811
6	Dugoročne finansijske obaveze	60.215	45.688
7	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	729	1.123
	C) KRATKOROČNE OBAVEZE (od 8 do 11)	924.498	855.507
8	Tekuće obaveze	104.422	679.785
9	Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
10	Obaveze za PDV	-	-
11	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	820.076	175.722
	UKUPNO PASIVA (A+B+C)	1.210.436	301.474

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor:
Vinko Jakić



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Fondacija za održivi razvoj „Odraž“				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		(825.838)	(427.280)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	2.760	7.430
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	30.667	34.475
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	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		33.427	41.905
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)		
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	76.510	
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	488.035	1.743.075
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	4.374	1.053
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	176.019	(31.544)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	399.344	-
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(644.354)	(1.684.918)
17	Ukupno (10 do 16)		499.928	27.666
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		(292.483)	(357.709)
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	I Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	II Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		1.429	12.444
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	1.429	12.444
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		1.429	12.444
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	I Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	II Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		14.133	17.302
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-		
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	14.133	16.064
41	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		1.238
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		14.133	17.302
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		308.045	387.455



49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		308.045	387.455
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		523.683	911.138
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		215.638	523.683

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017.godine

Direktor:
Vinko Jakić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

Naziv pravne osobe: Fondacija za održivi razvoj „Odradž“

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+4+5 ±6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. god.	510.239				142.036	652.275		652.275
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama							±	
3. Efekti ispravki grešaka								
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.201X., odnosno 01.01.201X. god. (1 ± 2 ± 3)	510.239				142.036	652.275		652.275
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava								
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije								
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha					(569.316)	(569.316)		(569.316)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu								
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka								
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	142.035					142.035		142.035
12. Stanje na dan 31.12.2015.godine	652.274				(427.280)	224.994		224.994
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama								

14. Efekti ispravki grešaka								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015.,odnosno, 01.01.2016.god. (12 ± 13 ± 14)	652.274				(427.280)	224.994		224.994
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva								
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju								
18. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije								
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha					(398.558)	(398.558)		(398.558)
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu								
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka								
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	(427.280)					(427.280)		(427.280)
23. Stanje na dan 31.12.201X. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	224.994				(825.838)	(600.844)		(600.844)

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine

Direktor:
Vinko Jakić