



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**INSTITUTA ZA MEDICINSKO VJEŠTAČENJE ZDRAVSTVENOG STANJA
SARAJEVO**

za 2016.godinu

Broj: 08-63/17

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 PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	BILANS USPJEHA.....	9
6.1.1	Prihodi.....	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici.....	10
6.1.1.3	Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti	11
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi	11
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici.....	16
6.1.3	Finansijski rezultat	16
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	16
6.2.2	Tekuća sredstva.....	20
6.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20
6.2.2.2	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	21
6.2.3	Kapital	23
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	23
6.2.5	Obaveze	24
6.2.5.1	Pasivna vremenska razgraničenja.....	24
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	26
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	27
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27
7.	JAVNE NABAVKE	27
8.	SUDSKI SPOROVI	29
9.	KOMENTAR	29
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	30
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine.....	31
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	33
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)	34
	Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine	36



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 **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja za 2016. godinu**, koji obuhvataju: Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u 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 **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u 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 negativno mišljenje

1. Potraživanja starija od 12 mjeseci u iznosu od 5.845.178 KM nisu vrijednosno usklađena, odnosno ispravljena na teret rashoda, što je imalo za posljedicu da su rashodi podcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).
2. Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja je u finansijskim izvještajima iskazao nekretnine, postrojenja i opremu 2.985.950 KM, priznate po trošku sticanja umanjenom za obračunatu amortizaciju. Na dan 31.12.2016. godine, kao ni na datume prethodnih bilansi, Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja nije izvršio procjenu umanjenja vrijednosti ove imovine, odnosno procjenu nadoknade vrijednosti sredstava u skladu sa



zahtjevima MRS 36 - Umanjenje imovine, što ukazuje da se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima MRS 36 – Umanjenje imovine. Također, u okviru dugotrajne imovine na dan 31.12.2016. godine iskazani su stanovi u vrijednosti 752.912 KM, od kojih se ne ostvaruju ekonomske koristi, i od kojih većina nije u posjedu ni pod kontrolom Instituta, što za posljedicu ima da su imovina i kapital precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.1. Izvještaja).

3. Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja na kraju godine nije priznao adekvatna rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima, za koje se ne može procijeniti efekat uticaja na finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima MRS 37 - *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina* (tačka 8. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** 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, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju 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 revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine nije izvršen u skladu sa članom 25., 26.i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu naturalnog popisa stalnih sredstava, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (tačka 6.2.6. Izvještaja).

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



2. Vršena je nabavka robe i usluga u iznosu od najmanje 84.095 KM (nabavka goriva, održavanje i servisiranje vozila i liftova, usluge fizičke zaštite lica i imovine), a da nisu provedeni postupci javnih nabavki, iako je to obaveza u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama. Također, postupci javnih nabavki provodili su se do 07.11.2016. godine, kada je usvojen plan javnih nabavki za 2016. godinu što nije u skladu sa članom 17. istog Zakona (tačka 7. 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 **Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 29.09.2017. 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 i 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 sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja;
- Zakon o ustanovama;
- Finansijski plan Instituta za 2016. godinu;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Pravila Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja,
- Cjenovnik usluga medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja osnovan je Uredbom o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje² 2006. godine, pod nazivom Institut za medicinsko vještačenje Sarajevo, kada je i upisan u sudske registre pod brojem 065-0-Reg-06-000811 od 10.08.2006. godine, sa osnovnim kapitalom 1.000 KM.

Nakon donošenja Zakona o osnivanju Instituta medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja³, na osnovu Rješenja Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-07-003483 od 04.01.2008. godine, isti posluje pod nazivom Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo (u daljem tekstu: Institut). Osnivanjem Instituta u skladu sa navedenim Zakonom, preuzeti su zatečeni zaposlenici, poslovni prostori, sredstva za rad, oprema i inventar, arhiva, akti i predmeti, kao i druga poslovna dokumentacija od Instituta za medicinsko vještačenje.

U skladu sa Pravilima Institut obavlja medicinskog vještačenja u oblasti: penzijskog i invalidskog osiguranja, socijalne zaštite, dječje i invalidske zaštite, zaštite civilnih žrtava rata, boračko - invalidske zaštite, odbrane, drugih oblasti na zahtjev suda, drugih pravnih i fizičkih lica, obavljanje drugih poslova medicinskog vještačenja, u skladu sa zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Instituta utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Upravni odbor dao saglasnost 06.12.2007. godine.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Instituta osnovni organizacioni dijelovi Instituta su Odjeljenja.

Prema Zakonu o osnivanju Instituta, Institut ima odjeljenja za prvostepeni postupak medicinskog vještačenja u: Bihaću, Mostaru, Sarajevu, Tuzli, Zenici, Travniku, Ljubuškom i Livnu, a prema potrebi, može imati odjeljenja i u drugim mjestima što je bliže određeno Pravilima Instituta. Institut ima odjeljenje za drugostepeni postupak medicinskog vještačenja čija su sjedišta u Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Bihaću. Sjedište Odjeljenja za drugostepeni postupak je u Sarajevu, a svoj rad po potrebi organizira tamo gdje ima prvostepenih predmeta. Trenutno Institut ima stalna sjedišta za prvostepeni postupak medicinskog vještačenja u: Sarajevu, Mostaru, Tuzli, Zenici, Bihaću. Također Institut ima Ured direktora, Odjeljenja za edukativne, studijske i istraživačke poslove i Odjeljenja za funkcionalnu dijagnostiku.

Organ upravljanja u Institutu je **Upravni odbor** koji broji pet članova. Isti je imenovan u skladu sa Rješenjem o imenovanju Upravnog odbora⁴ koje je donijela Vlada FBiH 08.06.2016. godine, na period od četiri godine, nakon razrješenja dužnosti članova Upravnog odbora imenovanih 2011. godine. Novi Upravni odbor čine: Alen Kekić (predsjednik); Meliha Pozderac – Memija (član) bivša je zaposlenica Instituta; Zijad Hadžiomerović (član); Ronald Jarak (član) i Vlatka Martinović (član). Rješenjem o razrješenju predsjednika Upravnog odbora Instituta⁵, razriješen je dužnosti predsjednik Alen Kekić, na lični zahtjev. Nakon razrješenja prethodnog predsjednika, za predsjednika Upravnog odbora imenuje se Kenan Spahić, na period od 3 mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure Rješenjem o privremenom imenovanju predsjednika UO Instituta⁶. Novim Rješenjem o imenovanju predsjednika Upravnog odbora Instituta⁷ za predsjednika Upravnog odbora Instituta imenuje se Kenan Spahić. Mandat mu traje do isteka mandata Upravnom odboru imenovanom Rješenjem Vlade FBiH⁸.

² „Sl. novine FBiH 17/06

³ Sl. novine FBiH, br. 70/07;26/14

⁴Rješenje V broj 1262/2016

⁵Rješenje broj 1805/2016 od 29.09.2016

⁶Rješenje broj 1806/2016 od 29.09.2016.

⁷Rješenje broj 68/2017 od 19.01.2017.

⁸Rješenje broj 1262/2016 od 08.06.2016.



Organ nadzora je **Nadzorni odbor** kojeg čine tri člana. U skladu sa Rješenjem o privremenom imenovanju Nadzornog odbora Instituta⁹ koje je donijela Vlada FBiH od 08.06.2016. godine, imenovani su na period od najviše tri mjeseca, u sastavu: Adnan Efendić (predsjednik); Darislav Paponja (član) i Asja Gojačić (član), nakon razrješenja dužnosti članova Nadzornog odbora imenovanih 2011. godine. Rješenjem o imenovanju Nadzornog odbora Instituta¹⁰ imenovan je Nazorni odbor u istom sastavu na period od četiri godine.

Organ rukovođenja Instituta je **direktor**. Zbog isteka mandata dana 08.06.2016. godine Vlada FBiH je razriješila dužnosti direktora Zijada Hadžiomerovića, koji je sada zaposlenik Instituta i član Upravnog odbora Instituta. Novim Rješenjem Vlade FBiH¹¹ za novog direktora Instituta imenovan je Ivo Šandrk, na period od četiri godine. Do okončanja revizije nije urađena primopredaja dužnosti između ranijeg i novoimenovanog sadašnjeg direktora Instituta. Iako je Upravni odbor Instituta formirao komisiju za primopredaju, koja je sačinila kompletan presjek stanja Instituta sa 08.06.2016. godine, zapisnik o primopredaji dužnosti je potpisana od strane novoimenovanog direktora, ali ne i od ranijeg direktora.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji su sistematizovana radna mjesta za 113 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 50 zaposlenih.

Sjedište Instituta je u Sarajevu, Branislava Đurđeva broj 12.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja 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 poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od januara do jula 2017. godine.

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 prvi put vrši finansijsku reviziju Instituta, zbog toga se ne može ocijeniti praćenje preporuka iz prethodnih revizija, niti izvršiti analiza preuzetih mjeru.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Instituta je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. 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.

⁹Rješenje V. Broj 1264/2016

¹⁰Rješenje broj 98/2017 od 27.01.2017

¹¹Rješenje V broj 1260/2016 od 08.06.2016.



Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Instituta je utvrđena Zakonom o osnivanju Instituta, Pravilima Instituta i detaljno je razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Instituta, uređena je unutrašnja organizacija, način rada i rukovođenje Institutom, te sistematizovana radna mjesta sa utvrđenim brojem izvršilaca. Navedeni Pravilnik ne sadrži opis poslova za sistematizovana radna mjesta. U toku je izrada novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa prijedlogom nove sistematizacije radnih mesta i opisima poslova za svako radno mjesto, kao i izrada novog Pravilnika o radu usklađenog sa Zakonom o radu.

U skladu sa Zakonom o osnivanju Instituta i Pravilima Instituta Upravni odbor je donio: Poslovnik o radu Upravnog odbora Instituta, Poslovnik o radu Nadzornog odbora Instituta, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o utvrđivanju postupka i provođenja direktnog sporazuma, Uputstvo o broju pečata i štambilja, načinu njihove upotrebe i čuvanja i Uputstvo o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Međutim, prethodno navedeni interni akti nisu dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta, a koji se odnose na sljedeće: rezervisanje sredstava za sudske sporove, vođenje ročnosti potraživanja, vrijednosno usklađivanje potraživanja, zaključivanje ugovora o djelu, procjena umanjenja vrijednosti imovine, provođenje procedura javnih nabavki.

Zbog konstatovanih propusta u obavljanju popisa imovine i obaveza Instituta, Upravni odbor na prijedlog direktora treba usvojiti interni akt kojim će se regulisati postupak provođenja popisa imovine i obaveza, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da određeni propusti u radu internih kontrola ukazuju na neophodnost donošenja nedostajućih internih akata Instituta koji će ukloniti navedene uočene propuste u internim kontrolama, donošenjem nedostajućih računovodstvenih akata u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. **Također, navodimo da Institut nije donio Računovodstvene politike niti drugi interni akt kojim se definiše okvir finansijskog izvještavanja, pa je upitno na osnovu čega se Institut opredijelio za primjenu MRS i MSFI i vođenja poslovnih knjiga po principu za privredna društva. Napominjemo da se veći dio ostvarenih prihoda (61%) odnosi na uplaćena sredstva iz budžeta i vanbudžetskih fondova.**

Iako smo konstatovali da Pravilnik o radu nije usklađen sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja¹² u dijelu visine dnevnice za službena putovanja u BiH i naknada za korištenje ličnog vozila u poslovne svrhe, uvidom u putne naloge utvrdili smo da se visina dnevnice, kao i naknada za korištenje ličnog vozila obračunava u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Institut raspolaže sa sedam službenih vozila, a upotreba istih je regulisana Uputsvom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila koje je donio novoimenovani direktor dana 24.11.2016. godine. **Međutim, navedenim aktom nije regulisana kontrola potrošnje goriva, odnosno nisu utvrđeni normativi (prosječna potrošnja goriva) na osnovu kojih bi se provodila kontrola potrošnje goriva. Nije prezentirana dokumentacija koja bi nam potvrdila da se u potpunosti provodi kontrola potrošnje goriva.**

Na osnovu izvršenog uvida u odabrani uzorak ulaznih faktura iz 2016. godine, konstatovali smo da se prijem ulaznih faktura u Institut ne vrši preko protokola, iako Institut ima formiran protokol. Nadalje, dostavljeni računi se unose u računovodstveni sistem bez prethodno izvršene ovjere od strane rukovodioca ili ovlaštene osobe, odnosno bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, čime je onemogućeno vraćanje knjigovodstvene isprave odgovarajućoj službi koja je zaprimila knjigovodstvenu ispravu radi otklanjanja nedostataka. Naprijed navedeno nije u skladu sa članom 15. stav 3. i članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹³. Novoimenovani direktor je uveo ovjeru dokumenta,

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 44/16 i 50/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09



na kojoj svojim potpisom jamči da je upoznat s računom, a potpis ujedno znači i odobrenje za plaćanje. Međutim, pisana procedura u vezi navedenoga nije donešena.

Društvo "Unicont" doo Sarajevo je angažovano za usluge kontrole i ovjere završnog Godišnjeg obračuna Instituta za 2016. godinu, iz razloga što nemaju uposlenog certificiranog računovođu.

Preporuke:

- *Donijeti Računovodstvene politike usklađene sa zahtjevima iz standarda, kojima će se između ostalog definisati i okvir finansijskog izvještavanja Instituta.. Također, donijeti i druge interne akte, te uskladiti i postojeće potrebne za rad Instituta u cilju otklanjanja uočenih propusta u internim kontrolama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*
- *Potrebno je izvršiti izmjene i dopune internog akta koji reguliše upotrebu službenih vozila, odnosno utvrditi normative utroška goriva, te u skladu sa istima provoditi kontrolu potrošnje goriva.*
- *Donijeti pisane procedure i akte kojima će se osigurati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu obaveze protokolisanja faktura i unosa istih u računovodstveni sistem nakon izvršene formalne, suštinske i računske kontrole i ovjere od strane direktora ili osobe ovlaštene od strane direktora.*

Interna revizija

Institut nema internu reviziju, niti je za 2016. godinu bila zakonskim propisima propisana obaveza organizovanja iste.

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

Članom 24. Zakona o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja¹⁴ definisano je da Institut za svaku kalendarsku godinu dostavlja Vladi FBiH program rada na saglasnost, do okončanja revizije namamo informaciju da je isti za 2016. godinu i dostavljen. Isti Program rada Instituta za 2016. godinu je sačinjen tek 07.11.2016. godine kada je i usvojen od strane Upravnog odbora.

Finansijski plan, Plan javni nabavki i Odluka o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu Instituta usvojeni su od strane Upravnog odbora tek 07.11.2016. godine.

Prilikom izrade Finansijskog plana za 2016. godinu korišteni su podaci o ostvarenju za 2015. godinu. U toku 2016. godine nije bilo izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2016. godinu.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

KM						
R. 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	3.235.033	3.242.100	3.492.427	108	108
II	Rashodi	3.158.113	3.182.328	3.093.699	98	97
III	Dobit prije poreza (I-II)	76.920	59.772	398.728-	518-	667

Izvještaj o godišnjem poslovanju Instituta za 2016. godinu, kao i Izvještaj o radu Instituta za 2016. godinu, pripremljeni su od strane Stručne službe Instituta, do okončanja revizije isti nisu usvojeni od strane Upravnog odbora. Isti nije dostavljen ni Vladi FBiH, iako je bila obaveza u skladu sa članom 24. Pravila Instituta. Prema prezentiranim podacima Nadzorni odbor je razmatrao šestomjesečni finansijski izvještaj o poslovanju Instituta za 2016. godinu, odnosno izvještaj o polugodišnjem izvršenju finansijskog plana Instituta za 2016. godinu.

¹⁴ Sl. novine FBiH, br. 70/07;26/14



Ukupno iskazani prihodi u iznosu od 3.492.427 KM, su veći za 8% od planiranih. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 8% (257.394 KM). Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je povećanje prihoda rezultat većeg broja usluga medicinskog vještačenja kao i naplate pojedinih utuženih potraživanja.

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iznose 3.093.699 KM, te su u odnosu na planirane manji za 3%, a u odnosu na prethodnu godinu manji za 2% (64.414 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovana su prekoračenja po određenim stavkama rashoda u odnosu na plan (bruto plate zaposlenih koje ulaze u cijenu koštanja učinka planirano 1.981.000 KM, a realizovano 2.018.912 KM (prekoračenje 37.912 KM); troškovi službenog putovanja planirano 35.000 KM a realizovano 38.768 KM (prekoračenje 3.768 KM); troškovi usluga održavanja planirano 23.850 KM a realizovano 53.600 KM (prekoračenje 29.750 KM); regres za godišnji odmor planirano 27.000 KM a realizovano 43.005 KM (prekoračenje 16.005 KM), naknada za odvojeni život i smještaj planirano 7.000 KM a realizovano 8.728 KM (prekoračenje 1.728 KM)). Također, konstatovano je da u okviru troškova ostalih primanja i naknada zaposlenih nisu planirane naknade za praznike zaposlenicima, a iste su na dan 31.12.2016. godine realizovane u iznosu 11.700 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 3.492.427 KM, što je u odnosu na planirane prihode veće za 250.327 KM (8 %).

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana kakao slijedi:

PRIHODI	KM	
	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	3.492.427.KM	3.235.033 KM
Poslovni prihodi	3.117.750 KM	3.090.422 KM
Prihodi od prodaje robe	0,00 KM	0,00 KM
Prihodi od prodaje učinaka	3.117.750 KM	3.090.422 KM
Ostali poslovni prihodi	0,00 KM	0,00 KM
Finansijski prihodi	0,00 KM	1.126 KM
Ostali prihodi i dobici	320.390 KM	89.198 KM
Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti	54.287 KM	54.287 KM
Prihodi iz osnove promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka	0,00 KM	0,00 KM

Institut ostvaruje najveći dio prihoda po osnovu izvršenih usluga medicinskog vještačenja koje obavi za korisnike usluga (vještačenja kojim se ocjenjuje definitivno stanje organizma zbog ostvarivanja prava u skladu sa zakonima). Institut obavlja poslove medicinskog vještačenja iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, socijalne zaštite, dječje i invalidske zaštite, zaštite civilnih žrtava rata, boračko – invalidske zaštite i odbrane. Poslove medicinskog vještačenja Institut obavlja i za druge oblasti po zahtjevu suda, drugih pravnih i fizičkih lica, kao i druge poslove medicinskog vještačenja u skladu sa zakonom. Navedeni troškovi medicinskog vještačenja u prvostepenom postupku padaju na teret nadležnih kantonalnih ministarstava, a u drugostepenom postupku troškove postupka snosi nadležno federalno ministarstvo, a sva ostala vještačenja po zahtjevima drugih pravnih i fizičkih lica snose sami podnosioci zahtjeva.

Cijene usluga medicinskog vještačenja određene su Cjenovnikom usluga kojeg je utvrdio Upravni odbor Instituta, uz prethodno usaglašavanje nadležnih ministarstva kantona i nadležnih federalnih ministarstava u okviru njihovih nadležnosti: Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, Federalno



ministarstvo zdravstva, Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Federalnog ministarstvo pravde i Federalno ministarstvo finansija. U toku 2016. godine primjenjivan je Cjenovnik usluga vještačenja zdravstvenog stanja na koji je dobivena saglasnost Vlade FBiH 07.03.2012. godine.¹⁵.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja iz oblasti boračko- invalidske zaštite i socijalne zaštite sa određenim korisnicima, konstatovali smo da ugovori sa korisnicima usluga datiraju iz perioda 2007., 2008. godina, i u istim su definisani važeći Cjenovnici usluga iz tih perioda, a korisnicima su fakturisane usluge u 2016. godini po važećem Cjenovniku usluga iz 2012. godine. U vezi sa navedenim, nisu nam prezentirani aneksi navedenih ugovora u kojima su izvršene izmjene cijena u skladu sa novim Cjenovnikom iz 2012. godine odobrenim od strane Vlade FBiH, kako je definisano članom 12. navedenih ugovora.

Uvidom u fakture sa priloženim spiskovima za izvršene poslove medicinskog vještačenje za neke od korisnike usluga konstatovano je da značajan broj predmeta nije završen u ugovorenom roku, odnosno evidentno je kašnjenje u izvršavanju poslova medicinskog vještačenja u odnosu na ugovorene vremenske rokove rješavanja zahtjeva za obavljanje poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja. U ugovorima o obavljanju poslova medicinskog vještačenja sa nadležnim kantonalnim i federalnim ministarstvima predviđeno je da Institut podnosi navedenim ministarstvima izvještaj o obavljenim medicinskim vještačenjima najmanje dva puta godišnje, a na zahtjev Ministarstava i češće. Prezentirani su navedeni izvještaji za Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, a za nadležna kantonalna ministarstva isti se nisu ni sačinjavali.

Iz svega navedenog, konstatujemo da Institut nije provodio odredbe zaključenih ugovora o obavljanju medicinskog vještačenja sa korisnicima usluga u dijelu : zaključivanja aneksa ugovora u vezi: izmjena cijena usluga, poštivanja rokova rješavanja zahtjeva za obavljanje poslova medicinskog vještačenja kao i sačinjavanja i dostavljanja polugodišnjih izvještaja nadležnim kantonalnim ministarstvima.

Preporuka:

- *Potrebno je da Institut postupi u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja sa korisnicima usluga u dijelu zaključivanja aneksa ugovora i izvršenja obaveza u ugovorenom roku. Također, je neophodno obezbjediti izradu i dostavu polugodišnjih izvještaja o obavljenim medicinskim vještačenjima nadležnim kantonalnim ministarstvima.*

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni u visini od 3.117.750 KM najznačajniji su i u ukupnim prihodima učestvuju sa 89 %. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka.

Prihodi od prodaje učinaka u odnosu na prethodnu godinu veći su za 27.328 KM i odnose se na prihode od prodaje usluga medicinskog vještačenja pravnim i fizičkim licima. U okviru istih, najznačajniji su prihodi od fizičkih lica 1.168.734 KM, prihodi od penzijskog i invalidskog osiguranja 925.297 KM; prihodi od boračke i invalidske zaštite 812.590 KM; prihodi od socijalne zaštite 175.934 KM; prihodi od ostalih pravnih lica 35.194 KM.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu od 320.391 KM, veći su za 231.148 KM u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini, a u najvećoj mjeri odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca i ostale prihode.

¹⁵ Sl. novine FBiH“, br. 26/12



Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 320.346 KM odnose se na naplatu starih potraživanja i najveća se odnose na: Ministarstvo za rad i socijalnu politiku Zeničko-dobojskog kantona 240.000 KM (Sporazum o načinu isplate duga iz 2012. godine), Ministarstvo hrvatskih branitelja Grude 65.110 KM, Ministarstvo rada i socijalne politike Tuzla 8.228 KM.

6.1.1.3 Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti

Prihodi od osnove usklađivanja vrijednosti iskazani u iznosu od 54.287 KM, a odnose se na primljene donacije. Isti se odnose na prihode od primljenih donacija od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike za nabavljene aparate za funkcionalnu dijagnostiku, odnosno tekuću amortizaciju donirane opreme koja se priznaje kao prihod u svakom periodu tokom vijeka upotrebe sredstava.

Prihode od donacija vezanih za sredstva nisu iskazani u skladu sa članom 56. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju, kontu i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

Preporuka:

- *Prihode od donacija vezanih za sredstva evidentirati i iskazati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju, kontu i primjeni kontnog okvira za privredna društva.*

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izveštajima iskazani su ukupni rashodi 3.093.699 KM, a struktura iskazanih rashoda je sljedeća:

	01.01.- 31.12.2016.	01.01.- 31.12.2015.	KM
RASHODI	3.093.699	3.158.113	
Poslovni rashodi:	3.083.019	3.111.128	
Materijalni troškovi	98.095	101.272	
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.513.300	2.508.373	
Troškovi proizvodnih usluga	67.100	39.151	
Amortizacija	139.092	195.207	
Nematerijalni troškovi	265.432	267.125	
Finansijski rashodi	-	1.609	
Ostali rashodi i gubici	9.316	35.843	
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka	1.364	9.533	

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu 3.083.019 KM, a čine ih: materijalni troškovi 98.095 KM, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja 2.513.300 KM, troškovi proizvodnih usluga 67.100 KM, amortizacija 139.092 KM i nematerijalni troškovi 265.432 KM.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 98.095 KM, a čine ih: utrošena energija i gorivo 66.920 KM, utrošeni kancelarijski i potrošni materijal 26.095 KM i otpis sitnog inventara 5.080 KM.

Utrošena energija i gorivo iskazani su u iznosu 66.920 KM. U okviru utrošene energije i goriva iskazani su troškovi prirodnog gasa u iznosu od 12.167 KM. Nabavka prirodnog gasa vrši se na osnovu Ugovora o snabdijevanju prirodnim gasom zaključenog na neodređeno vrijeme sa dobavljačem „Sarajevagas“ d.o.o. Sarajevo 17.01.2007. godine. Dobavljač se ugovorom obavezao da će o odobrenim cijenama gase od strane Vlade FBiH i Vlade kantona Sarajevo, kupca blagovremeno obavijestiti. Uvidom u mjesечne fakture dobavljača utvrđeno je da se potrošnja prirodnog gasa fakturiše po jediničnim cijenama koje se razlikuju od



jediničnih cijena koje su ugovorene i koje su vrijedile u trenutku zaključivanja ugovora sa dobavljačem, a uz fakture nisu priložene obavijesti o promjenama cijena.

Preporuka:

- *Insistirati na ispunjenju obaveza dobavljača ugovorenih u Ugovoru o snabdijevanju prirodnim gasom u dijelu blagovremenog obavještavanja o odobrenim cijenama.*

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, a njihova struktura je sljedeća:

	KM	31.12.2016.	31.12.2015.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		2.513.300	2.508.373
Troškovi plaća		2.018.912	1.981.121
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih		262.179	282.030
Troškovi službenih putovanja zaposlenih		38.768	35.133
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		193.441	210.089

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 2.513.300 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 4.927 KM.

Najviša neto plaća isplaćena je u iznosu od 4.443 KM, a najniža u iznosu 723 KM. Prosječno isplaćena plaća u 2016. godini iznosila je 1.899 KM.

Pravilnikom o plaćama i drugim naknadama koje nemaju karakter plaće kao i njegovim izmjenama i dopunama (u daljem tekstu Pravilnik) je definisan način obračuna plaće za zaposlenike. Pravilnikom, su svi poslovi razvrstani u osam grupa složenosti, a za svaku grupu složenosti propisani su koeficijenti složenosti posla u određenom rasponu od 1 do 6,32. Navedenim Pravilnikom definisano je da se osnovna plaća uposlenika utvrđuje množenjem koeficijenta složenosti poslova sa najnižom plaćom koja je ujedno obračunska osnovica (ista je utvrđena za najniži stepen složenosti za normalne uslove i rezultate rada u visini prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenim podacima za prethodna tri mjeseca). Odlukom Upravnog odbora od 30.10.2012. godine navedena obračunska osnovica se utvrđuje u iznosu od 70 % od utvrđene obračunske osnovice (visini prosječne plate u FBiH prema posljednjem objavljenim podacima za posljednja tri mjeseca). Navedeno je definisano kao privremena mjera zbog negativnog poslovanja Instituta, i ista je važila za period 01.10.2012. godine do 31.12.2012. godine. Bez produženja važnosti navedene Odluke, ista se nastavila primjenjivati u skladu sa Zapisnikom sjednice Upravnog odbora od 16.01.2013. godine, kojom se zaključuje da se mjere štednje uvode od 01.10.2012. godine do finansijske konsolidacije Instituta, odnosno dok Upravni odbor ne odluči drugačije. Do okončanja revizije Upravni odbor nije donio novu odluku već je na snazi ostala prethodno navedena Odluka Upravnog odbora (ispłata 70% od utvrđene obračunske osnovice).

Članom 8. i 9. navedenog Pravilnika utvrđuje se osnovna plaća doktora, daktilografa i administrativnih radnika u odjeljenjima za postupke medicinskog vještačenja i ista se utvrđuje množenjem broja urađenih poslova medicinskog vještačenja sa vremenskim normativom potrebnim da se dotični posao uradi i pomoćnim parametrom koji se izražava u cijeni. Članom 11. Pravilnika definisano je da zaposlenici u odjeljenjima za postupke medicinskog vještačenja, ukoliko ostvare rezultate rada (prema članu 8. i 9. Pravilnika) veće od onih koji su utvrđeni pravilnikom kao način sticanja plate (član 6. Pravilnika), zaposleniku se povećava plaća srazmerno ostvarenim rezultatima rada ovog Pravilnika maksimalno do 50%. Ne potpisanim Odlukom Upravnog odbora od 27.07.2012. godine je definisano da zbog smanjenja obima zahtjeva za medicinsko vještačenje, povećanje plaće u odnosu na ostvarene rezultate rada (član 11. Pravilnika) maksimalno će se isplaćivati do 30%, umjesto do 50%. Također, navedenom Odlukom je definisano da se zaposlenicima odjeljenja za medicinsko vještačenje umanjuju cijene urađenih poslova medicinskog vještačenja (prema članu 9. Pravilnika) za 10%. zbog smanjenja poslova medicinskog vještačenja. Navedena Odluka se primjenjivala do okončanja revizije. **Navedena prava se ostvaruju na osnovu Odluke koja nije potpisana od strane Upravnog odbora Instituta.**



Članom 12. Pravilnika definisano je da se određenom broju zaposlenika Instituta (ne medicinsko osoblje-Ured direktora Instituta) može povećati ili smanjiti plaću u zavisnosti od izvršenja plana rada u tekućoj godini na nivou Instituta. U toku 2016. godine, navedena povećanja su isplaćena u iznosu od 18.208 KM (01.01.2016.- 31.10.2016), a osnov za isplatu navedenog su planovi poslova medicinskog vještačenja iz 2015. godine, a realizacija istih u 2016. godini (finansijski plan za 2016. godinu usvojen u novembru 2016. godine). **Smatramo da navedene isplate nisu opravdane zbog neadekvatne osnove za obračun istih. Naime, iste su se trebale primjenjivati od momenta usvajanja Finansijskog plana za 2016. godinu, jer je realizacija izvršenja plana u 2016. godini jedino uporediva sa usvojenim planom za 2016. godinu.**

U vezi navedenog, Institut u pomoćnim evidencijama na dan 31.12.2016. godine ima ukupan iskazan neto iznos plata 157.244 KM (bruto 295.207 KM sa minulim radom) neizmirenih obaveza za urađene poslove uposlenicima odjeljenja za postupke medicinskog vještačenja, a sve po osnovu više urađenih zahtjeva za medicinsko vještačenje (definisanih članom 8. i 9. Pravilnika) kao i za povećanja plaća uposlenicima Ureda direktora (član 12. Pravilnika). Upravni odbor je 28.12.2016. godine donio Odluku o načinu isplate duga prema radnicima Instituta, kojom je definisano da se sa zaposlenicima potpišu Sporazumi o isplati duga, a da se zaposlenik obavezuje da neće potraživati dugovanja sudskim putem za vrijeme uredne isplate, ili ako je već pokrenut sudski spor da se od istog odustane. Uslov za potpisivanje sporazuma je i potpisivanje izjave da radnik prihvata nesporno utvrđen glavni dug sa uplaćenim doprinosima i porezima u skladu sa Zakonom, a odriće se prava potraživanja zakonski određenih kamata na glavni dug. Potpisana i ovjerena izjava čini sastavni dio sporazuma. Također, navedenom Odlukom je regulisana isplata potraživanja radnika Instituta koji su u radnom odnosu ili kojima je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju na sljedeći način: potraživanja do 500 KM u jednoj mjesечноj rati (14 zaposlenika); potraživanja do 1.000 KM u dvije jednakе mjesечne rate (tri zaposlenika); potraživanja do 6.000 KM u 12 jednakih mjesечnih rata (devet zaposlenika); potraživanja do 12.000 KM (pet zaposlenika) u 24 jednakih mjesечnih rata; potraživanja do 20.000 KM u 30 jednakih mjesечnih rata i potraživanja (tri zaposlenika) preko 20.000 KM u 36 jednakih mjesечnih rata (jedan zaposlenik). Prema dostavljenoj evidenciji samo određeni broj zaposlenika je potpisao navedeni Sporazum, a samo jedan zaposlenik je po ovome osnovu tužio Institut.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani 262.179 KM i u okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok koja iznosi 147.785 KM, regres za godišnji odmor 43.005 KM, naknada prevoza zaposlenih 28.307 KM, otpremnine 18.714 KM, naknade radnicima 11.700 KM i naknade za odvojeni život i smještaj 8.728 KM.

Navedene naknade isplaćuju se u skladu sa zakonskim i internim aktima, te pojedinačno donesenim odlukama Direktora Instituta.

Naknade za topli obrok isplaćivane do mjeseca septembra 2016. godine u visini od 2% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u skladu sa članom 77. Pravilnika o radu Instituta, a do kraja godine naknada za topli obrok obračunava se u visini od 1% prosječne plaće u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Obračun i isplate naknade za prevoz na posao i sa posla vršene su u skladu sa članom 78. Pravilnika o radu Instituta, kojim je definisano da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla u visini cijene koštanja mjesечne karte prevoza sredstvima javnog prevoza, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta obavljanja poslova više od 2 km.

Institut je isplatio regres za godišnji odmor u 2016. godini, u skladu sa Odlukom o isplati regresa od 23.05.2016. godine u visini prosječne neto plaće u FBiH u posljednja tri mjeseca u skladu sa Pravilnikom o radu i Opštim kolektivnim ugovorom.

Novčane pomoći u slučaju teže bolesti, smrti, novčane naknade povodom vjerskih, nacionalnih, državnih praznika i Dana Instituta regulisane su Pravilnikom o radu Instituta i Opštim kolektivnim ugovorom. Isplaćuju se na osnovu podnesenog zahtjeva i odluke Direktora Instituta.

Prema Odlukama Upravnog odbora, tokom 2016. godine, ranijem i novoizabranom direktoru Instituta su isplaćivane naknade za odvojeni život od porodice u iznosu od 50% od prosječne mjesечne plaće ostvarene u FBiH i naknade za smještaj u iznosu od 300 KM mjesечно. Navedeni način isplate naknade za odvojeni život i smještaj, koji nije oporezovan, nije u skladu sa Pravilnikom o Izmjenama Pravilnika o primjeni



Zakona o poreza na dohodak¹⁶ kojim je definisano da prihodi koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju su naknade za odvojeni život i smještaj u visini od 250 KM, koji se primjenjuje od 03.10.2016. godine.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 38.768 KM. Naknade za službeno putovanje regulisane su Pravilnikom o radu. Na većini putnih naloga je samo odobrenje direktora, a nedostaju potpisi: tko je obračunao, isplatio i likvidirao putni nalog. Izvršenim uvidom u uzorkovane putne naloge konstatovali smo sljedeće propuste: službena putovanja se često obavljaju bez putnih naloga, odnosno putni nalozi se izdaju nakon otpočinjanja službenog putovanja, u nekim slučajevima i nakon završetka službenih putovanja, zatim često se iz putnih naloga ne vidi kada su isti podneseni/pravdani, kao ni koja vrsta prijevoza se koristi za službeno putovanje (da li vozilo Instituta ili lično vozilo).

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu 193.441 KM. U okviru iskazanih troškova naknada ostalim fizičkim licima iskazani su troškovi za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu 81.222 KM (s porezima i doprinosima 99.973 KM) i troškovi za naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu 50.045 KM (s porezima i doprinosima 61.402 KM).

Visina mjesечne naknade za rad predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora, kao i članova Upravnog i Nadzornog odbora utvrđena je Odlukom Upravnog odbora od 15.12.2011. godine kojom se utvrđuje mjesечna naknada predsjedniku Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a članovima Upravnog i Nadzornog odbora mjesечna naknada u visini 80% naknade utvrđene za rad predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora. Navedenom Odlukom naknada je utvrđena na mjesечноj nivou i nije uslovljena održavanjem sjednice, niti prisustvom istoj. Novi Upravni odbor koji je imenovan Rješenjem Vlade FBiH od 08.06.2016. godine, donio je novu Odluku o naknadama 07.10.2016. godine kojim je visina naknada regulisana na isti način kao u Odluci od 15.12.2011. godine i primjenjuje se od datuma imenovanja. Novu Odluku koja reguliše naknade za rad predsjednika i članova Upravnog i Nadzornog odbora, Upravni odbor donio je 07.11.2016. godine i u istoj je definisao da mjesечna naknada za rad predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora iznosi 1.200 KM neto, a mjesечna naknada za rad članova Upravnog i Nadzornog odbora iznosi 80% naknade utvrđene za predsjednika Upravnog i Nadzornog odbora. **Također, novom Odlukom o naknadama, pravo ostvarivanja naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora je na isti način regulisano, odnosno utvrđene naknade nisu uslovljene održavanjem sjednice, niti prisustvom istoj, što smatramo neopravdanim.** Uvidom u dokumentaciju u utvrdili smo da tokom 2016. godine, stari saziv Upravnog odbora nije održao ni jednu sjednicu, a novi saziv Upravnog odbora održao je konstituirajuću sjednicu i tri redovne, i to u julu, oktobru, novembru i decembru. Također, tokom 2016. godine, stari saziv Nadzornog odbora održao je jednu sjednicu u junu, a novi saziv Nadzornog odbora održao je konstituirajuću i jednu redovnu sjednicu, i to u junu i septembru.

Napominjemo da je novoimenovani direktor Instituta više puta i usmeno i pismeno informisao Federalno ministarstvo rada i socijalne politike, kao resorno Ministarstvo, i Vladu FBiH o opstrukcijama rada Upravnog odbora od strane dva člana (Zijad Hadžiomerović i Meliha Pozderac Memija). Nadalje, neprisustovanje sjednicama Upravnog odbora izravno utiče na rad Upravnog odbora u dijelu (ne) mogućnosti donošenja odluka i izvršavanja ostalih poslova iz nadležnosti Upravnog odbora. Upravni odbor je 28.12.2016. godine usvojio izmjene i dopune Poslovnika o radu Upravnog odbora, kojima je uveo obavezu obavještavanja o spriječenosti prisustovanja sjednicama u roku od dva dana prije održavanja sjednice, i prilaganja dokaza o razlozima spriječenosti prisustovanja. Također, članom 1. definisano je da ukoliko član Upravnog odbora u slučaju spriječenosti ne postupi kako je naprijed definisano ili bez ikakvog opravdanja ne prisustvuje sjednici, predsjednik Upravnog odbora će o tome obavijestiti Vladu FBiH i zatražiti razrješenje toga člana i imenovanje novog člana na period do isteka redovnog mandata člana čije se razrješenje traži. Nadalje, članom 2. definisano je da u slučaju neopravdanog odsustva na zakazanoj sjednici, naknada za rad predsjedniku i članovima Upravnog odbora umanjit će se za 50% od mjesечne naknade u mjesecu u kojem je sjednica zakazana.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08; 04/10; 86/10; 10/11; 53/11; 20/12; 27/13; 71/13; 90/13; 45/14; 52/16; 59/16



Preporuka:

- **Dopuniti Odluku o naknadi za rad predsjedniku i članovima Upravnog i Nadzornog odbora u dijelu da se isplata naknada uslovljava održavanjem i prisustvovanjem sjednicama.**

U okviru troškova naknada ostalim fizičkim licima iskazani su i troškovi naknada za ugovore o djelu u neto iznosu od 19.500 KM (bruto 22.931 KM). Većina zaključenih ugovora o djelu (14 od 18) zaključena je sa doktorskim kadrom, odnosno isti se odnose na upošljavanje na osnovu ugovora o djelu doktora i tehničara za ORL aparat i doktora i tehničara za EMNG nalaze. Prema izjavi odgovorne osobe, Institut ima poteškoća s nedostatkom doktorskog kadra, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 51 radno mjesto, a popunjeno je tek 17. Izvršioci poslova (doktori i tehničari) angažovani na osnovu Ugovora o djelu ne vode evidenciju izvršenih poslova, niti dostavljaju Izvještaje o izvršenom poslu računovodstvu Instituta, što je njihova obaveza definisana u Ugovoru o djelu. Samostalni referent vrši obračun naknada na osnovu evidencije izvršenog posla koju vodi Institut. Osim toga, ugovori o djelu zaključeni sa dva doktora i dva tehničara važili su ukupno devet mjeseci u toku 2016. godine, jer su sa svakim od njih zaključena po tri ugovora o djelu na tri mjeseca. Tokom 2016. godine doktorima i tehničarima je ukupno isplaćeno po osnovu ugovora o djelu 15.530 KM neto. **Obzirom da su predmetom ugovora o djelu bili redovni poslovi Instituta ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja istih.**

Preporuka:

- **Obračun i isplate naknada po osnovu Ugovora o djelu vršiti na osnovu podnesenoga izvještaja o izvršenim poslovima, kako je definisano u Ugovorima o djelu i ovjereno od strane ovlaštene osobe Instituta.**

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu 67.100 KM, a čine ih: troškovi usluga održavanja 53.600 KM i troškovi zakupa poslovnog prostora u Bihaću 13.500 KM.

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 53.600 KM, i u odnosu na plan od 23.850 KM iskazani su više za 124%.

Troškovi održavanja objekata realizirani su više u odnosu na finansijski plan za iznos od 8.724 KM. Najveći dio prekoračenja u iznosu od 4.828 KM neto odnosi se na troškove izvođenja sanacijskih radova u Odjeljenju za prvostepeni postupak medicinskog vještačenja u Mostaru u skladu sa Ugovorom o izvođenju sanacijskih radova u Odjeljenju za prvostepeni postupak u Mostaru broj 05-01-202-3/16 od 02.05.2016. godine (proveden konkurentski postupak) i fakturi dobavljača MIP d.o.o. Mostar od 13.05.2016. godine. Vrijednost ugovorenih i plaćenih radova iznosi 5.649 KM sa PDVom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da faktura o izvršenim radovima plaćena a da prethodno nije ovjerena da su radovi i izvršeni.

Troškovi održavanja opreme realizovani su više u odnosu na finansijski plan za iznos od 20.808 KM. Najveći dio prekoračenja u iznosu od 10.518 KM neto odnosi se na troškove popravke i servisiranja službenih vozila, o čijoj nabavki je detaljnije pisano u tački 7. Javne nabavke.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 139.092 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 29% ili za 56.115 KM. U prošloj, 2015. godini, znatan broj stalnih sredstava se u potpunosti amortizirao, što je razlog obračunate i iskazane amortizacije za 2016. godinu. U okviru iste, amortizacija materijalnih sredstava iznosi 136.027 KM, a amortizacija nematerijalnih sredstava 3.065 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 265.432 KM, a čine ih: troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 113.555 KM, troškovi neproizvodnih usluga 89.241 KM, troškovi poreza, naknada i taksi 49.036 KM, troškovi premija osiguranja 4.321 KM, troškovi platnog prometa 3.811 KM, troškovi reprezentacije 809 KM i ostali nematerijalni troškovi 4.659 KM. Uvidom u dokumentaciju nisu konstatovane nepravilnosti navedenih troškova.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu 9.316 KM, a čine ih: rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja 7.316 KM i ostali rashodi 2.000 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Za 2016. godinu iskazani su prihodi u iznosu 3.492.427 KM i rashodi 3.093.699 KM kao i dobit u poslovanju u **398.728 KM**, koja je za pet puta veća u odnosu na prethodnu godinu, kada je ista iskazana u iznosu od **76.920 KM**. Navedeni finansijski rezultat je precijenjen zbog toga što Institut nije izvršio ispravku nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda, potraživanja od prodaje starija od 12 mjeseci u iznosu od 6.658.786 KM (tačka 6.2.2.2. Izvještaja). **Neraspoređena dobit ranijih godina** na datum bilansa iskazana je u iznosu od 8.671.595 KM.

Do okončanja revizije Upravni odbor nije donio Odluku o raspodjeli dobiti za 2016. godinu. Nije nam prezentiran ni način na koji će se dobit (višak prihoda nad rashodima) Instituta koristiti za unapređenje i razvoj medicinskog vještačenja u skladu sa članom 27. Zakona o osnivanju Instituta¹⁷ i članom 29. Pravila Instituta¹⁸.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Osnivanjem Instituta u svojstvu pravnog lica, u skladu sa Uredbom o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje¹⁹ regulisano je da će Institut od Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje – Sektora za ocjenu radne sposobnosti preuzeti zatečene zaposlenike, poslovni prostor, sredstva za rad, opremu i inventar, arhivu, akte i predmete, kao i drugu dokumentaciju koja je pripadala ovom Sektoru. Komisija za provođenje diobenog bilansa između Instituta i Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje Mostar²⁰ sačinila je Zapisnik o diobi (broj 01-7/11 od 12.01.2011. godine) na osnovu popisne dokumentacije Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje sa danom 31.12.2009. godine. Zapisnik o diobi je potvrdio Upravni odbor Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje Odlukom od 21.01.2011. godine. Naknadno je kao sastavni dio Zapisnika o diobi sklopljen Sporazum o dodjeli stanova Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje u vlasništvo Instituta (broj 01-248/11 od 01.12.2011. godine) kojim se dodjeljuje (prenosi) u vlasništvo Instituta 11 stanova. U skladu sa Zapisnikom o diobi utvrđena stanja su evidentirana kao početna stanja Instituta na dan 31.12.2009. godine, odnosno 01.01.2010. godine. U nastavku je dana struktura naslijedenih nekretnina, postrojenja i opreme, stanova od pravnog prethodnika:

Opis	Građevinski objekti	Oprema, kanc.namj. i inventar	Transportna sredstva	Djela likovnih umjetnika	Stanovi	Ukupno
Nabavna vrijednost	2.365.190	381.183	39.386	5.578	752.912	3.544.249
Akumul.amortizacija	592.402	377.194	39.386	5.578	-	1.014.560
Neto knjig.vrijednost	1.772.788	3.989	-	-	752.912	2.529.689

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u sljedećim iznosima:

KM

¹⁷ Sl. novine FBiH“, br. 70/07;26/14

¹⁸ Sl. novine FBiH“, br. 38/08

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06

²⁰ Komisija je imenovana od strane Instituta, Federalnog zavoda za penzijsko i invalidsko osiguranje i resornog ministarstva, Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.



	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	3.009.055	3.139.310
Nematerijalna sredstva	23.105	25.522
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.985.950	3.112.424
Dugoročni finansijski plasmani	-	1.364

Način iskazivanja stalnih sredstava nije regulisan internim aktom niti je isti donesen.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu 23.105 KM (nabavne vrijednosti 302.969 KM, ispravke vrijednosti 279.864 KM), a čine ih: investicije u toku u poslovni prostor u Bihaću 15.504 KM i računarski programi 7.601 KM. U 2016. godini vrijednost ove imovine povećana je za 649 KM, a smanjenje nematerijalnih sredstava evidentirano je za iznos obračunate amortizacije računarskih programa (3.065 KM).

Investicije u toku u poslovni prostor u Bihaću odnose se na troškove idejnih i izvedbenih projekata za sanaciju i rekonstrukciju prostora (dozvole, takse i sl.) koji je Odlukom Vlade FBiH iz 2009. godine prvo bitno bio dodijeljen Institutu na privremeno korištenje od pet godina, pa je Odlukom Vlade FBiH iz 2015. godine dodijeljen Institutu na korištenje bez roka.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2016. godini daju se u sljedećoj tabeli:

								KM
	Opis	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Mat.sr. u pripremi	Stanovi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 01.01.2016.	2.990.422	558.065	308.462	342.389	9.537	752.912	4.961.787
	- direktna povećanja u 2016.	-	7.957	1.595	-	-	-	9.552
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	-	-
	na dan 31.12.2016.	2.990.422	566.022	310.057	342.389	9.537	752.912	4.971.339
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 01.01.2016.	825.134	430.382	288.135	305.711	-	-	1.849.362
	- amortizacija za 2016.	40.099	64.880	4.942	26.106	-	-	136.027
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	-	-	-	-	-
	na dan 31.12.2016.	865.233	495.262	293.077	331.817	-	-	1.985.389
3	Neto knjigov.vrijednost							
	na dan 01.01.2016.	2.165.288	127.683	20.327	36.678	9.537	752.912	3.112.425
	na dan 31.12.2016.	2.125.189	70.760	16.980	10.572	9.537	752.912	2.985.950

U okviru grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

- **Građevinski objekti** iskazani su u iznosu 2.125.189 KM (nabavne vrijednosti 2.990.422 KM, ispravke vrijednosti 865.233 KM), a odnose se na zgrade u kojima Institut obavlja svoju djelatnost: sjedište Instituta u Sarajevu, Odjeljenja Instituta u Tuzli, Zenici, Mostaru, Bihaću i Livnu. U 2016. godini nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, a smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (40.099 KM).

Uvidom u Izvještaj o nekretninama i drugu dokumentaciju, konstatovali smo da je vlasnik objekta u Sarajevu na adresi Branislava Đurđeva br. 12 u kojem je sjedište Instituta, i pripadajućeg zemljišta, Klinički centar univerziteta u Sarajevu (u nastavku: KCUS) sa 1/1 pravom vlasništva. U toku rata objekat je bio potpuno devastiran. Da bi Institut obezbijedio poslovni prostor koji sada koristi, zaključen je Ugovor o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od dana 03.09.1996. godine sa KCUS (ugovor sa KCUS zaključio Institut za ocjenjivanje radne sposobnosti u oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja RBiH), u kome je između ostalog utvrđeno da Institut prihvata obavezu da izgradi kompletan objekat u stanju u kome je bio prije razaranja, s tim da isti podjeli po vertikali i lijevu polovicu objekta, nakon izgradnje preda KCUS, a desnu polovicu (u kojoj je sada sjedište Instituta) nastavi koristiti



trajno – bez naknade. U izgradnju objekta Institut je uložio ukupno cca 2.080.000 KM vlastitih sredstava. Objekat je građevinski završen 2000. godine i iste godine je lijeva polovina objekta predata u posjed KCUS. Institut je poslovni prostor u kome se sada nalazi (desna strana objekta površine cca 760 m²) koristio u skladu s Ugovorom od 03.09.1996. godine sve do 2002. godine, kada je došlo do transformacije – pripajanja Instituta Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje.

Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje (u nastavku Federalni zavod) je sa KCUS sklopio novi Ugovor dana 13.10.2003. godine, a kojim je Ugovor o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od dana 03.09.1996. godine proglašen „štetnim i neodrživim“ i stavljen van snage, te je utvrđeno da se umjesto trajnog prava korištenja bez naknade, koje je bilo ugovoreno ranijim ugovorom iz 1996. godine, preinaci u zakup po cijeni od 25 KM/m².

Ugovor od 13.10.2003. godine je mogao biti validan dok nije došlo do osnivanja Instituta, prvo Uredbom Vlade FBiH o postupku medicinskog vještačenja i osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje²¹ pa Zakonom o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja²² kada je Institut stekao pravni subjektivitet, što potvrđuje i Zapisnik o diobi između Federalnog zavoda i Instituta, kao i Odluka Upravnog odbora Federalnog zavoda od 21.01.2011. godine o usvajanju zapisnika diobenog bilansa. Ovim Zapisnikom u tački 4. navedeno je da se predmetni poslovni objekat vraća u vlasništvo Instituta na osnovu Ugovora o ustupanju poslovnog prostora na korištenje od dana 03.09.1996. godine, bez ikakvih tereta. Institut sa KCUS, koje je gruntovni vlasnik kompletног objekta, nikada nije zaključio novi ugovor, a kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, jer Institut smatra da je ulaganjem vlastitih sredstava od cca 2.080.000,00 KM u izgradnju predmetnog objekta stekao trajno pravo korištenja desne polovine objekta kako je to definisano Ugovorom od 03.09.1996. godine i danas je spreman potpisati takav Ugovor s KCUS.

KCUS je podnio tri tužbe protiv Instituta kojima traži napuštanje prostorija i povrat istih u posjed. Sve tri tužbe KCUS su na osnovu Ugovora o zakupu od 13.10.2013. godine koji je sklopljen između KCUS i Federalnog zavoda, a kojim je stavljen van snage Ugovor o ustupanju poslovnog prostora sklopljen između Instituta i KCUS 03.09.1996. godine. Na ovu presudu je uložena žalba i drugostepeni postupak je u toku.

- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu 70.760 KM (nabavne vrijednosti 566.022 KM, ispravke vrijednosti 495.262 KM), a čine ih medicinska i laboratorijska oprema, uredska oprema, oprema za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu, oprema za grijanje, ventilaciju, rashladni uređaji i ostali uređaji.
U 2016. godini evidentirano je povećanje u iznosu od 7.957 KM koje se odnosi na uredsku opremu, opremu za grijanje i telefonske centrale. Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (64.880 KM).
- **Alati, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su u iznosu 16.980 KM (nabavne vrijednosti 310.057 KM, ispravke vrijednosti 293.077 KM), a čine ih kancelarijski namještaj i ostali krupni inventar.
U 2016. godini evidentirano je povećanje kancelarijskog namještaja u iznosu od 1.595 KM. Smanjenje ove imovine evidentirano je za iznos obračunate amortizacije (4.942 KM).
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 10.572 KM (nabavne vrijednosti 342.389 KM, ispravke vrijednosti 331.817 KM). U 2016. godini nije bilo povećanja ove imovine, a smanjenje transportnih sredstava evidentirano je za iznos obračunate amortizacije (26.106 KM).
- **Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 9.537 KM. Od ukupno iskazanih materijalnih sredstava u pripremi 8.194 KM se odnosi na izvođenje sanacijskih radova (u svrhu adaptacije) u 2015. godini u stanu u Mostaru koji je Institut vratio u fizički posjed i isti se koristi za potrebe Instituta.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06

²² „Sl. novine FBiH“, br. 70/07



- **Stanovi** iskazani u iznosu od 752.912 KM odnose se na 11 stanova koje je Institut naslijedio od pravnog prethodnika, Federalnog zavoda, na osnovu Zapisnika o diobi, odnosno Sporazuma o dodjeli stanova Federalnog zavoda. Iz Zapisnika o diobi i predmetnog Sporazuma nije vidljiva vrijednost pojedinačnih stanova.
Provedenom revizijom i na osnovu razgovora sa odgovornim osobama, konstatovali smo sljedeće:
 - Predmetnim Sporazumom definisano je da danom primopredaje stanova Institut ulazi u posjed istih, te da će Institut na osnovu ovoga Sporazuma izvršiti uknjižbu prava vlasništva nad stanovima.
 - Institut, od trenutka knjigovodstvenog evidentiranja stanova nije i u posjedu svih tih stanova. Tek tokom 2015. i 2016. godine Institut je ušao u posjed pet stanova: dva u Sarajevu, jedan u Travniku, jedan u Tuzli i jedan u Mostaru. Od tih pet stanova samo se stan u Mostaru koristi za potrebe Instituta (smještaj ljekara za vrijeme timskog rada na terenu – rad u Komisijama), dok su četiri preostala stana u ruševnom stanju, te je za korištenje istih neophodna sanacija i uređenje.
 - U pet stanova (tri stana u Sarajevu, jedan u Mostaru, jedan u Zenici) se nalaze bespravni korisnici, dakle nisu u posjedu Instituta, te su pokrenuti postupci iseljenja.
 - Jedan stan u Sarajevu je trenutno zapečaćen od strane Općine Centar, u istom se nalazio bespravni korisnik do pred kraj 2016. godine, podnesen je zahtjev za vraćanje u posjed.
 - Od ukupno 11 stanova, trenutno se samo jedan stan koristi za potrebe Instituta.
 - Amortizacija stanova se ne obračunava, tržišna vrijednost stanova nije poznata, nikada nije rađena procjena vrijednosti predmetnih stanova (u neke od njih Institut nema ni pristup zato što su u njima bespravni korisnici), pa nije ni moguće angažovati vještaka kako bi se izvršila procjena vrijednosti).

Navedeno nije u skladu sa paragrafom 89. Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja koji nalaže da se sredstvo prizna u bilansu stanja kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pricicati u pravno lice i kada sredstvo ima cijenu i vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti. Ova imovina ne zadovoljava ni kriterije propisane MSFI 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i obustavljenom poslovanju.

Naprijed navedeno za posljedicu ima da su dugotrajna imovina i kapital Instituta na dan 31.12.2016. godine precijenjeni za 752.912 KM.

Preporuka:

- *Budući da se od predmetnih stanova ne mogu očekivati prilivi ekonomske koristi, da Institut nema kontrolu nad većinom stanova, a ne zadovoljavaju ni kriterije MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i obustavljenom poslovanju, iste treba isknjižiti iz bilansne evidencije i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji, radi realnog iskazivanja imovine i kapitala.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo. U toku revizije nije prezentiran interni akt na osnovu kojih se primjenjuju stope amortizacije, niti tko je dao odobrenje za isto. Pregled stopa amortizacije koje primjenjuje Institut daje se u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- software	5	20,0
- građevinski objekti	67,77	1,3; 1,5
- medicinska i labor. oprema	5	20,0
- ostala oprema	od 3 do 10	od 10,0 do 33,3
- transportna sredstva	6	15,5



Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Institut na datum bilanse, kao ni na datume prethodnih bilansi, **nije vršio procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS 36 – Umanjenje imovine. U skladu sa navedenim, knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine može se značajno razlikovati od iskazane. Nismo bili u mogućnosti procijeniti efekte na finansijske izvještaje.

Preporuka:

- **Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 - Umanjenje imovine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Na osnovu Izvještaja o nekretninama prezentiranog od strane sekretara Instituta, konstatovano je sljedeće:

- **Građevinski objekti:** Za prostorije u Livnu dozvoljena je uknjižba prava vlasništva Instituta 1/1 na osnovu Rješenja Zemljišnoknjizičnog ureda Općinskog suda u Livnu, ali do okončanja revizije nije izvršena uknjižba vlasništva u korist Instituta; za prostorije u Mostaru, Tuzli i Zenici (građevinski objekti preuzeti od pravnog prethodnika) Institut ne posjeduje nikakvu dokumentaciju o vlasništvu, za prostorije u sjedištu Instituta u Sarajevu kao vlasnik čitavog objekta u zemljišnim knjigama upisan je KCUS (sudski spor je u toku).
- **Stanovi** naslijeđeni od pravnog prethodnika nisu uknjiženi na Institut, a u vrijeme sklapanja Sporazuma o dodjeli stanova Federalnog zavoda nisu bili uknjiženi na Federalni zavod. Za neke stanove čak nije ni poznato zemljišno knjižno stanje. Samo za jedan stan u Mostaru ima pravomočno i konačno rješenje Grada Mostara od 17.06.2015. godine, kojim je utvrđeno da je stan u vlasništvu Instituta, te se na osnovu istoga može upisati u zemljišne knjige.

Preporuka:

- **Intenzivirati aktivnosti na povratu nekretnina u posjed, te poduzeti aktivnosti na prijenosu i uknjižbi nekretnina.**

Hipoteke i založno pravo

Na osnovu Izvještaja o nekretninama prezentiranog od strane sekretara Instituta, Institut na predmetnim nekretninama nema tereta i založnog prava.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 2.416.956 KM, veći su za 777.539 KM u odnosu na prethodnu godinu. Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su u sljedećim iznosima:

	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	2.416.956 KM	1.639.417 KM
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	2.405.646 KM	1.630.416 KM
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	11.178 KM	7.883 KM
Blagajna-domaća valuta	125 KM	1.110 KM
Blagajne-strane valute	7 KM	7 KM

Transakcijski računi za unutrašnji i vanjski platni promet otvoreni su u tri banke: UniCredit bank, Union bank i Bosna Bank International.



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

Blagajne-domaća valuta odnosi se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu Instituta. Putem blagajne vršene su uplate i isplate: podignuta gotovina sa transakcijskog računa, uplate i isplate u gotovini koje su nastale kao rezultat redovnog poslovanja, povrat akontacija putnih troškova, konačan obračun troškova putovanja i dr.

Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom 29.11.2016. godine u iznosu 3.500 KM.

6.2.2.2 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja :

	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKT. VREMENSKA RAZGRANIČENJA	6.512.660 KM	6.763.272 KM
Kratkoročna potraživanja	6.511.507 KM	6.761.117 KM
Potraživanja od prodaje	6.359.063 KM	6.607.161 KM
Druga kratkoročna potraživanja	152.444 KM	153.956 KM
Potraživanja za PDV	1.153 KM	2.155 KM

Evidentan je trend smanjenja ukupnih potraživanja. Iskazana potraživanja na datum bilansa u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 250.612 KM.

	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	6.359.063 KM	6.607.161 KM
Kupci u zemlji	7.188.664 KM	7.749.792 KM
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(829.601KM)	(1.142.631 KM)

Potraživanja od prodaje od kupaca iskazana su 6.359.063 KM i odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja. Na datum 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja su od Federalnog zavoda PIO/MIO 6.077.969 KM, kantonalnih i federalnih ministarstava (Federalno ministarstvo boraca i invalida rata 313.496 KM, Ministarstvo rada i socijalne politike Tuzlanskog kantona 87.209 KM, Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanski kanton 4.530 KM, Ministarstvo hrvatskih branitelja Grude 4.144 KM, Ministarstvo za pitanja boraca Unsko – sanski kanton 3.744 KM) uključujući i pretplate potraživanja od kupaca u iznosu (-130.648 KM). Za navedeni iznos pretplata nije poznato po kom su osnovu izvršene uplate. Konstatujemo neophodnost utvrđivanja stvarnog osnova za navedene uplate i iste nakon utvrđivanja osnova evidentirati na adekvatnim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog plana za privredna preduzeća. **U vezi istoga, konstatujemo da je Institut prema kupcu Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike imao iskazano potraživanje u iznosu (-128.889 KM) na dan 31.12.2016. godine u knjigovodstvenim evidencijama, poslat istom kupcu izvod otvorenih stavki u iznosu 6.589 KM na dan 31.12.2016. godine, a kupac osporio izvod u iznosu od 102 KM.** U vezi sa navedenim, Institut o uplati od 26.01.2011. godine u iznosu od 139.597 KM od strane Federalnog ministarstva finansija po računu br. 12107, nema podatke na koga se tačno odnosi navedena uplata, uz prepostavku da se ista odnosi na Federalno ministarstvo rada i socijalne politike i da čini navedenu pretplatu u iznosu (-128.889 KM). Na osnovu svega navedenog, nisu realno iskazana potraživanja jer su iskazana u prebijenom stanju.

Preporuka:

- *Izvršiti analizu potraživanja kupaca koja imaju „preplatu“ i shodno tome poduzeti aktivnosti na pravilnom evidentiranju istih u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog plana za privredna preduzeća i poduzeti aktivnosti na rješavanju sporne uplate od strane Federalnog ministarstva finansija iz 2011. godine.*

Institut ne vodi ročnu strukturu potraživanja od prodaje po pojedinačnim kupcima. Prezentirana dokumentacija u vezi poduzetih zakonom propisanih mjera i aktivnosti u cilju naplate potraživanja, ukazala je na nedovoljne aktivnosti u vezi sa istim. Zbog istog, u 2016. godini, došlo je do nepovoljnih presuda u parničnim postupcima koje je Institut vodio protiv pravnih osoba koja su imala dugovanja prema Institutu na ime obavljenih vještačenja zdravstvenog stanja. Presudom Općinskog suda u Mostaru od 15.09.2016. godine odbijen je tužbeni zahtjev Instituta protiv tuženog Federalnog zavoda za PIO/MIO Mostar na ime isplate dugovanja u iznosu od 4.995.882 KM sa zakonskim zateznim kamata na ime obavljenih vještačenja, na iznos od 849.300 KM na ime plaćenog PDV-a na ispostavljene račune i iznosa od 346.000KM, na ime kamata za plaćeni iznos PDV-a. Zbog zastare potraživanja (potraživanja su iz perioda 2006. i 2007. godina koja su fakturisana u 2010. godini) kao i da je tužba za navedena potraživanja podnesena 11.10.2012. godine. Odbijen je tužbeni zahtjev Instituta, međutim Institut je uložio žalbu i sudski spor je još uvijek u toku. Također, pravomoćno je odbijen i tužbeni zahtjev Instituta protiv Ministarstva zdravstva i socijalne politike Unsko-sanskog kantona na ime obavljenih vještačenja u iznosu 203.284.KM (period od 2008. do 2010.godina) zbog zastare potraživanja (navedena potraživanja isknjižena u 2017. godini bez odluke Upravnog odbora).

Na datum bilansa nije izvršen ispravak vrijednosti potraživanja, kao ni u prethodnim periodima. Prema prezentiranim podacima, od ukupno iskazanih potraživanja od prodaje na dan 31.12.2016. godine, 6.658.786 KM se odnosi na potraživanja starija od 12 mjeseci, od čega je na sumnjivim i spornim potraživanjima evidentiran iznos od 813.610 KM, a za ostatak potraživanja u iznosu od 5.845.178 KM nije izvršen ispravak nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda. Prethodno navedeno nije u skladu sa tačkama 33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. U vezi sa sumnjivim i spornim potraživanjima, Institut je za određena potraživanja poduzimao aktivnosti u cilju naplate istih (zaključivanje sporazuma o načinu izmirenja duga, tužbe) a za neka nisu poduzimane nikakve aktivnosti u cilju naplate (Ministarstvo branilaca Posavskog kantona, Kantonalno ministarstvo za pitanja boraca Unsko-sanskog kantona, Javna ustanova Centar za socijalni rad Vitez, Općina Bosansko Grahovo, Općinski sud Bihać i dr.)

Naprijed navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi podcijenjeni za 5.845.178 KM, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos.

Uvidom u dokumentaciju konstatovan je izvršen otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu 7.316 KM, po osnovu faktura za više korisnika usluga iz 2015. godine, na teret rashoda. Navedeno je izvršeno bez prethodno donesene knjigovodstvene isprave koja će služiti kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama kako je propisano članom 14. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH²³.

Preporuke:

- *Unaprijed naplaćene prihode evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, a finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa t.33., 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.*
- *Voditi potraživanja po ročnosti i poduzimati zakonom predviđene aktivnosti u cilju naplate istih.*
- *Računovodstvenim politika Instituta urediti način evidentiranja potraživanja.*

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 152.444 KM i odnose se na potraživanja od državnih i drugih institucija 100.000 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 51.726 KM i na akontacije za službena putovanja 718 KM.

²³ Sl. novine FBiH“, br. 83/09



Potraživanje od državnih i drugih institucija u visini od 100.000 KM odnosi se na evidentirana potraživanja od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike iz 2011. godine po osnovu grant sredstava dodijeljenih Institutu za opremanje Funkcionalne dijagnostike Instituta.

Potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 51.726 KM od Porezne uprave FBiH za povrat više uplaćenog poreza na dobit iz prethodnih godina.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	11.268.344	10.861.873
Osnovni kapital	2.933.947	2.933.947
Neraspoređena dobit ranijih godina	8.671.595	8.594.676
Neraspoređena dobit izvještajne godine	398.728	69.176
Gubitak ranijih godina	(735.926)	(735.926)

U skladu sa Pravilima Instituta, Institut je ustanova za medicinsko vještačenje u FBiH u vlasništvu FBiH, koja je osnovana u skladu sa Zakonom o osnivanju Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

Osnovni kapital na datum bilansa iskazan je u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.933.947 KM, a u sudskom registru (Rješenje o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-16-002530 od 29.06.2016. godine) vrijednost upisanog kapitala iskazana je u iznosu od 1.000 KM. Kao osnivač je upisana FBiH sa učešćem u kapitalu 100%. Razlika od 2.932.947 KM odnosi se na kapital koji je evidentiran na osnovu Zapisnika o diobi, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani. Prema izjavi sekretara Instituta nikada nije pokrenut postupak upisa i registracije kapitala u iznosu od 2.932.947 KM.

Neraspoređena dobit ranijih godina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 8.671.595 KM.

Neraspoređena dobit izvještajne godine na datum bilansa iskazana je u iznosu od 398.728 KM i odnosi se na ostvarenu dobit revidirane godine. Do okončanja revizije Upravni odbor nije donio Odluku o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

Gubitak ranijih godina na datum bilansa iskazan je u iznosu od 735.926 KM i odnosi se na gubitak za 2012., 2013. i 2014. godinu. Upravni odbor do okončanja revizije nije donio Odluku o pokriću gubitaka za navedene godine.

Preporuka:

- *Poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala u sudski registar i njegovom usaglašavanju s kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama.*

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja iskazana u iznosu od 282.853 KM odnose se na odgođeno priznavanje prihoda za doniranu opremu, namijenjenu za Funkcionalnu dijagnostiku, od strane Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u skladu sa **MRS 20 - Računovodstvo za državne pomoći i objavljivanje državne pomoći**. Iznos tekuće amortizacije donirane opreme priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija donirane opreme za 2016. godinu iznosila je 54.287 KM.

U ranijim godinama Institut je odgođeno priznavanje prihoda evidentirao i iskazivao u okviru pozicije **Pasivna vremenska razgraničenja**, a u 2016. godini izvršio je preknjižavanje odgođenih prihoda na odgovarajuću poziciju u skladu sa Pravilnikom o kontom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva²⁴.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br.82/10



6.2.5 Obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 296.106 KM. Struktura je data u sljedećoj tabeli:

	31.12.2016.	31.12.2015.	KM
KRATKOROČNE OBAVEZE	296.106	342.987	
Obaveze iz poslovanja	38.053	35.426	
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	179.481	213.879	
Druge obaveze	15.363	21.730	
Obaveze za PDV	59.926	57.276	
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	3.283	6.931	
Obaveze za porez na dobit	-	7.745	

Obaveze iz poslovanja u iznosu od 38.053 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 27.609 KM i obaveze prema kupcima fizičkim licima 10.444 KM (riječ je o obavezama prema kupcima - fizičkim licima, prema kojima nije došlo do realizacije medicinskog vještačenja iz nekog razloga, pa Institut ima obvezu povrata uplaćene naknade za medicinsko vještačenje). Institut je 01.02.2017. godine donio Odluku o načinu postupka, povrata novčanih sredstava za vještačenja.

Prema prezentiranoj starosnoj strukturi od ukupno iskazanih obaveza iz poslovanja, na naplatu je dospjelo prije više od 12 mjeseci 5.745 KM (iznos se odnosi na obaveze prema kupcima - fizičkim licima).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja iznose 179.481 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 34.398 KM ili 16%. Smanjenje obaveza je najvećim dijelom posljedica toga što na datum prethodne bilanse stanja, obaveze za regres za 2015. godinu (27.000 KM) nisu bile podmirene. Struktura predmetnih obaveza je sljedeća: obaveze za neto plaće 99.208 KM (obaveza za decembar 2016. godine), obaveze za naknade i ostala primanja zaposlenih za decembar 2016. godine 11.881 KM i obaveze za poreze i doprinose 68.392 KM.

Druge obaveze u iznosu 15.363 KM odnose se na obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora za decembar 2016. godine (s porezima i doprinosima 10.570 KM), obaveze po osnovu dva ugovora o djelu za decembar 2016. godine (s porezima i doprinosima 491 KM) i ostale obaveze 4.302 KM.

Obaveze za PDV na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 59.926 KM i odnose se na obavezu PDVa za decembar 2016. godine.

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu 3.283 KM. Najvećim dijelom, u iznosu 2.442 KM, se odnose na obaveze za naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma.

6.2.5.1 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 91.368 KM čine obračunati prihodi narednog perioda koji se odnose na Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje. U januaru 2017. godine ista su realizirana.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Institut nema usvojen interni akt koji regulira popis imovine i obaveza, određivanje komisija za popis, način i rokove popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH²⁵. Upravni odbor nije donio **Odluku o redovnom godišnjem popisu, već je 28.12.2016. godine donio Odluku o imenovanju centralne popisne komisije za godišnji popis osnovnih sredstava i sitnog inventara na dan 31.12.2016. godine**, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Predmetnom Odlukom regulisana je obaveza centralne komisije

²⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 83/09



da izvrši popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa 31.12.2016. godine na osnovu popisa komisija u odjeljenjima Instituta, evidencije osnovnih sredstava i sitnog inventara, i uvida u stvarno stanje na licu mjesta, a rok za dostavljanje popisa je 09.01.2017. godine. Direktor Instituta donio je 21.12.2016. godine Odluku o formiranju popisnih komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2016. godine kojom je formirao i imenovao pet popisnih komisija po odjeljenjima Instituta (Sarajevo, Mostar, Tuzla, Zenica, Bihać). Rok za dostavljanje popisa osnovnih sredstava i sitnog inventara direktoru Instituta od strane pojedinačnih popisnih komisija je 06.01.2017. godine.

Tokom obavljanja revizije nisu nam prezentirani izvještaji pojedinačnih popisnih komisija. Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2016. godine datira od 12.01.2017. godine. U izvještaju o popisu navodi se da je rok za popis i sastavljanje izvještaja, 15.01.2017. godine (napominjemo da ovaj rok nije ni jednim aktom utvrđen), ispoštovan i da je isti na vrijeme dostavljen direktoru Instituta. Međutim, tokom obavljanja prethodne revizije Instituta u periodu od 23.-27.01.2017. godine konstatirali smo da popis nije bio okončan. Iako Izvještaj datira od 12.01.2017. godine, direktor je Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2016. godine dobio tek nakon sastavljanja finansijskih izvještaja za 2016. godinu i njihove predaje Agenciji FIA (Finansijsko-informatička agencija) 23.02.2017. godine, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Izvještaj o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, potpisana od strane Centralne popisne komisije, potpisao je i direktor po prijemu istog, ali Izvještaj nije razmatrao Upravni odbor niti je donesena Odluka o usvajanju istog.

Iako je Odlukom o formiranju popisnih komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na dan 31.12.2016. godine regulisan samo popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, Izvještajem centralne popisne komisije obuhvaćen je i dio potraživanja i obaveza. Stanja potraživanja i obaveza navedena u Izvještaju Centralne popisne komisije preuzeta su iz knjigovodstvene evidencije u zbirnim iznosima: potraživanja od kupaca, ukupne obaveze. Nadalje, utvrdili smo da Izvještajem centralne popisne komisije nije uopće obuhvaćeno sljedeće: investicije u toku, stanovi, djela likovne umjetnosti, ostala potraživanja od državnih institucija, potraživanja za više plaćeni porez na dobit, akontacije za službena putovanja i potraživanja za PDV. Analizom konfirmacija kupaca na dan 31.12.2016. godine, utvrđeno je da su za neke kupce, konfirmacije poslane sa stanjima koja ne odgovaraju stanjima iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji. Osim toga, kupci su osporili stanja iskazana na konfirmacijama u ukupnom iznosu od 5.910.802 KM (od čega se 5.845.177 KM odnosi na konfirmaciju sa Federalnim zavodom PIO/MIO). Iako su obaveze prema dobavljačima preuzete iz knjigovodstvene evidencije, analizom prikupljenih konfirmacija dobavljača na dan 31.12.2016. godine uvjerili smo se da iskazano knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju obaveza prema dobavljačima. Uvidom u prikupljene konfirmacije od dobavljača konstatovano je da je od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima pravnim osobama koje su na dan 31.12.2016. godine iznosile 27.609 KM, potvrđeno 93%.

Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je stvarno izvršen naturalni popis stalnih sredstava, te da je tako utvrđeno stanje usklađeno sa knjigovodstvenim. U prilogu Izvještaja su štampane popisne liste stalnih sredstava sa ukupno 1.447 stavki stalnih sredstava. U popisnim listama su samo pobrojana stalna sredstva, bez informacija o stanju utvrđenom popisom i stvarnom stanju, također bez informacija o vrijednostima. Popisne liste sadrže samo sljedeće podatke: redni broj / datum / inv.broj / naziv stalnog sredstva / grupa / naziv grupe / jedinica mjere / količina / napomena. U izvještaju o popisu nigdje nije konstatovano da li su razlike utvrđene, odnosno da nema razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nadalje, za 160 stavki stalnih sredstava u popisnoj listi stavljena je napomena „Prijeđlog za otpis“ bez detaljnijeg objašnjenja zašto se predlaže otpis. Uglavnom se radi o računarskoj opremi, uredskom namještaju, vješalicama, ljekarskim torbama, diktafonima i medicinskoj opremi. Međutim, Centralna popisna komisija nam je predložila dokument pod nazivom *Prijeđlog za otpis stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine* pripremljen za razmatranje i usvajanje od strane Upravnog odbora gdje je predloženo ukupno 147 stavki stalnih sredstava za otpis. Nismo dobili pojašnjenje za navedeno odstupanje u odnosu na popisne liste. Predmetna stalna sredstva su u cijelosti otpisana/amortizirana, a u dokumentu (Prijeđlogu za otpis stalnih sredstava) također nisu navedeni razlozi zašto se pojedina stalna sredstva predlažu za otpis. Do okončanja revizije prijeđlog osnovnih sredstava za otpis/rashod nije usvojen od strane Upravnog odbora niti je izvršeno evidentiranje otpisa u knjigovodstvenoj evidenciji.



Zbog naprijed navedenih propusta, ne možemo potvrditi da se redovnom godišnjem popisu pristupilo s dužnom pažnjom. Konstatovano je da popis nije obavljen kvalitetno i u cijelosti obzirom da određena stalna sredstva i potraživanja nisu nikako obuhvaćena popisom. Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem potraživanja na dan 31.12.2016. godine. Imajući u vidu navedeno, smatramo da popis nije u cijelosti izvršen u skladu sa čl. 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Osim redovnog godišnjeg popisa, u skladu sa članom 25. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, popis se obavlja tokom godine i zbog primopredaje dužnosti. Obzirom da je novi direktor Instituta imenovan Rješenjem Vlade FBiH od 08.06.2016. godine, Upravni odbor je na konstituirajućoj sjednici, 21.07.2016. godine, donio Odluku o imenovanju Komisije za primopredaju dužnosti između novoimenovanog direktora i dosadašnjeg direktora. Za predsjednika Komisije imenovan je tadašnji sekretar Instituta. U Zapisniku sa I. redovne sjednice Upravnog odbora održane 07.10.2016. godine, konstatovano je da je direktor Izvjestio Upravni odbor kako ga je tadašnji sekretar, predsjednik Komisije, usmeno obavijestio da ne može biti predsjednik Komisije, jer je uputio zahtjev za prekid radnog odnosa sa 30.09.2016. godine, te je imenovan novi predsjednik Komisije. **Prethodni direktor Instituta, u dva navrata je obaviješten o datumu sastanka Komisije za primopredaju, međutim nije se odazvao. Zapisnik je sačinjen u službenim prostorijama Instituta, a potpisani je tek 28.12.2016. godine od strane novoimenovanog direktora, Komisije za primopredaju, ali ne i od strane prethodnog direktora Instituta.** Zapisnik o primopredaji dužnosti obuhvata sljedeće informacije i dokumente:

- Godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu, predat Agenciji FIA, isti nije razmatran i usvajan od strane Upravnog odbora Instituta;
- Finansijski izvještaj za period od 01.01.-08.06.2016. godine koji sadrži bilans analitike i bilans sintetike na dan 08.06.2016. godine,
- Plan javnih nabavki za 2015. godinu, koji nije razmatran i usvajan od strane Upravnog odbora Instituta;
- Plan javnih nabavki za 2016. godinu, koji nije razmatran i usvajan od strane Upravnog odbora Instituta (u trenutku sačinjanja Zapisnika o primopredaji nije bio usvojen od strane Upravnog odbora, usvojen je tek početkom novembra 2016. godine, nakon što je imenovan v.d. predsjednika Upravnog odbora);
- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period 01.01.-08.06.2016. godine;
- Izvještaj o drugim činjenicama i podacima koji su od značaja za preuzimanje dužnosti i nesmetan rad novoimenovanog direktora Instituta.

Uvidom u Zapisnik o primopredaji dužnosti, konstatovali smo da se zadužuje novoimenovani direktor da u roku od 30 dana formira komisiju koja će izvršiti stvari-fizički popis stalnih sredstava, usaglasiti ga sa knjigovodstvenim stanjem, te o tome podnijeti izvještaj direktoru Instituta.

Popis imovine i obaveza prilikom primopredaje dužnosti nije izvršen u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U Informaciji o stanju u Institutu koju je novoimenovani direktor dostavio Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 23.01.2017. godine, resorno Ministarstvo i Vlada FBiH su, između ostalog, informisani i o ne izvršavanju primopredaje dužnosti između dosadašnjeg i novoimenovanog direktora.

Preporuka:

- *Potrebno je da se prije provođenja popisa imovine i obaveza izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na datum bilansa, a redovni godišnji popis imovine i obaveza izvrši na vrijeme, detaljno i sveobuhvatno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a rezultate provedenog popisa evidentirati u poslovnoj godini za koju se vrši popis imovine i obaveza.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 777.539 KM, dok novčane isplate nisu iskazane, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom 777.539 KM. Iznos gotovine



na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja, ali prilivi i odlivi gotovine iskazane po pojedinim obračunskim kategorijama, tokom izvještajnog perioda, nisu iskazani u skladu sa podacima iskazanim u Bilansu stanja.

Preporuka:

- *Izvještaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.*

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2016. godinu iskazana vrijednost kapitala je usklađena sa vrijednosti iskazanoj u Bilansi stanja. Akumulirana dobit iskazana u Izvještaju o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2016. godine usklađena je sa vrijednostima iskazanim u Bilansi stanja, međutim kretanje akumulirane dobiti u Izvještaju o promjenama na kapitalu počev od 31.12.2014. godine nije iskazano u skladu s knjigovodstvenom evidencijom i vrijednostima iskazanim u Bilansi stanja. Osim toga, u Izvještaju o promjenama na kapitalu i za 2016. i za 2015. godinu iskazani su neto dobici perioda priznati direktno u kapitalu, iako se radi o akumuliranoj dobiti.

Preporuka:

- *Osigurati iskazivanje akumulirane dobiti u izvještaju o promjenama na kapitalu na osnovu knjigovodstvene evidencije.*

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 - *Prezentiranje finansijskih izvještaja* i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, obzirom da iste ne sadrže sva potrebna objavljivanja, već su u njima samo ukratko pobrojane i objašnjene bilansne pozicije.

Preporuka:

- *Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1.-Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.*

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je usvojio Finansijski plan kao i Plan javnih nabavki za 2016. godinu tek 07.11.2016. godine.

Uvidom u usvojeni Plan javnih nabavki konstatovano je da su planirani nepredviđeni radovi (prokišnjavanje, poplava, požari sl.) u iznosu 10.000 KM putem konkurentskog postupka. Navedene nepredviđene radove ne poznaje Zakon o javnim nabavkama. U vezi sa istim, u okviru navedenih nepredviđenih radova realizovani su radovi u iznosu 2.290 KM, putem provedenog direktnog sporazuma.

Provođenje javnih nabavki u Institutu regulisano je Pravilnikom o javnim nabavama i Pravilnikom o utvrđivanju postupaka i provođenju direktnog sporazuma.

U Izvještaju o planiranim i provedenim postupcima javnih nabavki za 2016. godinu navedeno je da je Institut zaključio 31 ugovor u ukupnoj vrijednosti 61.728 KM. Pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dat je u sljedećoj tabeli:



Redni broj	Vrsta postupka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (neto)	Učešće u vrijednosti Ugovora (%)
1.	Direktni sporazum	30	59.771	96,8%
2.	Konkurenčki zahtjev	1	1.957	3,2%
	Ukupno	31	61.728	100,0%

Institut je provodio postupke javnih nabavki za određene nabavke (nabavka sredstava za održavanje higijene, usluge održavanja fotokopir uređaja, dimnjačarske usluge, usluge održavanja i podrške programske rješenja i dr.) a da prethodno nije bio usvojen plan javnih nabavki za 2016. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama²⁶.

Iako je bio u obavezi u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama²⁷, Institut nije proveo postupak javne nabavke za nabavku sljedećih roba i usluga:

- Nabavka usluga fizičke zaštite lica i imovine od dobavljača „AWG Gama sigurnost“ d.o.o. Sarajevo tokom 2016. godine u ukupnom iznosu neto 52.836 KM (zadnji Ugovor za nabavu usluga fizičke zaštite lica i imovine zaključen je 02.09.2014. godine i važio je za period 02.09.2014.-02.09.2015. godine, predmet ugovora je: „usluge fizičke zaštite lica i imovine za budžetsku 2014. godinu, odnosno do odabira najpovoljnijeg davaoca usluga za 2015. budžetsku godinu.“);
- Nabavka goriva od dobavljača „PETROL BH OIL COMPANY“ d.o.o. Sarajevo tokom 2016. godine u ukupnom iznosu od neto 19.541 KM (zadnji Ugovor za nabavu goriva i maziva zaključen je 16.09.2014. godine i važio je za period 16.09.2014.-16.09.2015. godine, predmet ugovora je: „kupoprodaja goriva i maziva za motorna vozila...za budžetsku 2014. godinu, odnosno do odabira najpovoljnijeg ponuđača za 2015. godinu.“);
- Nabavka usluga popravke i servisiranja službenih vozila od dobavljača „AUTO NUIĆ“ d.o.o. Mostar bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora u ukupnom iznosu, najmanje, neto 10.518 KM (fakture: 7.150,65 KM od 24.02.2016. godine, 569,53 KM od 05.07.2016. godine, 1.479,16 KM od 26.10.2016. godine, 1.318,21 KM od 24.10.2016. godine);
- Nabavka usluga održavanja i servisiranja lifta u sjedištu Instituta od dobavljača „EUROLIFTING“ d.o.o. Srebrenik za 2016. godinu. Ugovor je zaključen 17.02.2016. godine bez provedenog postupka javne nabavke, vrijednost nabavljenih usluga za 2016. godinu u skladu sa Ugovorom iznosi neto 1.200 KM.

Osim prethodno navedenoga, ističemo da Institut tokom 2016. godine nije koristio informacijski sistem „E-nabavke“, odnosno nije primjenjivao Upustvo o uslovima i načinu objave obavijesti i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem „E-nabavke“²⁸.

Preporuke:

- **Provoditi postupke javnih nabavki u okviru Plana javnih nabavki i isti sačiniti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**
- **Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima**

²⁶ „Sl. novine BiH“ broj 39/14

²⁷ „Sl. novine BiH“ broj 39/14

²⁸ „Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 53/15



8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima, protiv Instituta se vodi 11 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 1.137.462 KM. Tužbe se najvećim dijelom u iznosu 932.771 KM odnose se na tri tužbe koje je pokrenuo Klinički centar Univerziteta u Sarajevu radi neplaćenih zakupnina za period 2010.-2014. godina.

Institut je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, pokrenuo više sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 6.487.460 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga za izvršene usluge vještačenja. Od navedenog iznosa tužbi prema trećim licima na tužbu protiv Federalnog zavoda PIO/MIO odnosi se 6.191.182 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Institut nije vršio procjenu ishoda sudskih sporova pokrenutih protiv Instituta, niti je priznao adekvatna rezervisanja po osnovu aktualnih sporova u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuka:

- *Rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kako bi na datum bilansa rashodi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.*

9. KOMENTAR

Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja se očitovao na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu u ostavljenom roku dopisom 01-1333/17 od 29.09.2017. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: strukturu ostvarenih prihoda, verifikaciju Odluke o usvajanju prijedloga Finansijskog plana za 2016. godinu od strane Nadzornog odbora, nesklapanje aneksa Ugovora o izvršenju usluga medicinskog vještačenja sa kantonima u FBiH nakon stupanja na snagu novog Cjenovnika, nepodnošenje izvještaja o izvršenim medicinskim vještačnjima, neizvršenje poslova medicinskog vještačenja u ugovorenom roku, potpisivanje sporazuma sa radnicima o isplati duga po osnovu izvršenih medicinskih vještačenja, izdavanje i obračun putnih naloga, zaključivanje ugovora o djelu, obračunavanje naknade po osnovu ugovora o djelu, potraživanja od prodaje, upis i registraciju kapitala u sudski registar, obaveze prema kupcima fizičkim licima, javne nabavke, sudske sporove, provođenje popisa sredstava i obaveza, procjenu vrijednosti imovine, rezervisanja po izvjesnim sudskim sporovima, prijem i evidentiranje ulaznih faktura. Obrazloženja koja se odnose na zaključivanje ugovora o djelu, verifikaciju Odluke o usvajanju prijedloga Finansijskog plana za 2016. godinu od strane Nadzornog odbora, obaveze prema kupcima fizičkim licima i potraživanja starija od 12 mjeseci su prihvaćena i ugrađena u konačan tekst Izvještaja. Ostala dokumentacija i obrazloženja nisu imali uticaja na nalaze i preporuke date u Izvještaju.

Rukovodilac
Sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec.

Tim
za reviziju:
Meliha Baručić, dipl.oec- vođa tima
Marijana Milićević, dipl.oec-član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja			
Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	
A) DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
I Poslovni prihodi (od 1 do 4)	3.117.750	3.090.422	
1 Prihodi od prodaje robe	-	-	
2 Prihodi od prodaje učinaka	3.117.750	3.090.422	
3 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-	
4 Ostali poslovni prihodi	-	-	
II Poslovni rashodi (od 1 do 7)	3.083.019	3.111.128	
1 Nabavna vrijednost prodate robe	-	-	
2 Materijalni troškovi	98.095	101.272	
3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.513.300	2.508.373	
4 Troškovi proizvodnih usluga	67.100	39.151	
5 Amortizacija	139.092	195.207	
6 Troškovi rezervisanja	-	-	
7 Nematerijalni troškovi	265.432	267.125	
III Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	34.731	-	
Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	20.706	
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
IV Finansijski prihodi (od 1 do 6)	-	-	1.126
1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-	
2 Prihodi od kamata	-	-	830
3 Pozitivne kursne razlike	-	-	
4 Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-	
5 Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-	
6 Ostali finansijski prihodi	-	-	296
V Finansijski rashodi (od 1 do 5)	-	-	1.609
1 Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-	
2 Rashodi kamata	-	-	1.609
3 Negativne kursne razlike	-	-	
4 Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-	
5 Ostali finansijski rashodi	-	-	
VI Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	-	-	-
Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	-	-	483
VII Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	34.371	-	
VIII Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	-	-	21.189
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
IX Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	320.390	89.198	
1 Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-	
2 Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-	
3 Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-	
4 Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-	
5 Dobici od prodaje materijala	-	-	
6 Viškovi	-	-	
7 Naplaćena otpisana potraživanja	320.346	89.198	
8 Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	44	-	
9 Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	-	-	
X Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	9.316	35.843	
1 Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-	
2 Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	-	
3 Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-	
4 Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-	
5 Gubici od prodaje materijala	-	-	
6 Manjkovi	-	-	
7 Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-	
8 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	7.316	29.843	
9 Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	2.000	6.000	



XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	311.074	53.355
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	-
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	54.287	54.287
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	-	-
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	1.364	9.533
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	3.492.427	3.235.033
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	3.093.699	3.158.113
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	398.728	76.920
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1	Porezni rashodi perioda	57	
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	398.671	76.920
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	-	-
XVII	Neto dobit perioda	398.671	76.920
XVIII	Neto gubitak perioda	-	-
B)	OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	398.671	76.920
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor:
Ivo Šandrk



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv pravne osobe: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
Pozicija		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	5.279.886	2.270.831	3.009.055	3.139.310
1	Nematerijalna sredstva	302.969	279.864	23.105	25.522
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.971.339	1.985.389	2.985.950	3.112.424
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	5.578	5.578	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	1.364
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	9.807.160	877.544	8.929.616	8.402.689
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	47.943	47.943	-	-
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	9.759.217	829.601	8.929.616	8.402.689
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	15.087.046	3.148.375	11.938.671	11.541.999
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	-	-	-	-
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	15.087.046	3.148.375	11.938.671	11.541.999
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)	11.268.344	-	-	10.861.873
1	Osnovni kapital	2.933.947	-	-	2.933.947
2	Upisani neuplaćeni kapital	-	-	-	-
3	Emisiona premija	-	-	-	-
4	Rezerve	-	-	-	-
5	Revalorizacione rezerve	-	-	-	-
6	Nerealizovani dobici	-	-	-	-
7	Nerealizovani gubici	-	-	-	-
8	Neraspoređena dobit	9.070.323	-	-	8.663.852
9	Gubitak do visine kapitala	735.926	-	-	735.926
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-	-	-	-
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	282.853	-	-	-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	-	-	-	-
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	-	-	-	-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	296.106	-	-	342.987
1	Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-
2	Obaveze iz poslovanja	38.053	-	-	35.426
3	Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	179.481	-	-	213.879
5	Druge obaveze	15.363	-	-	21.730
6	Obaveze za PDV	59.926	-	-	57.276
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	3.283	-	-	6.931
8	Obaveze za porez na dobit	-	-	-	7.745
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	91.368	-	-	337.139
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	-	-	-	-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	11.938.671	-	-	11.541.999
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	-	-	-	-
	UKUPNO PASIVA (I+II)	11.938.671	-	-	11.541.999

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor:
Ivo Šandrk



u KM

Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja				
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		398.671	76.920
Usklađenje za:				
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	-	-
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	139.092	195.207
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)		139.092	195.207
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	-	-
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	249.610	753.237
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	1.002	351
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	-	-
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	2.627	(4.885)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(49.508)	(10.552)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(245.771)	(54.287)
17	Ukupno (10 do 16)		(42.040)	683.864
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		495.723	955.991
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	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	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			-
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	-
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			-
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		281.816	-
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	+	281.816	-
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)			20.873
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	20.873
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		281.816	-
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			20.873
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		777.539	955.991
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			20.873
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		777.539	935.118



50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		-	-
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.639.417	704.299
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)		2.416.956	1.639.417

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor:
Ivo Šandrk

Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine
Naziv pravne osobe: Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja

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 dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±5 ±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. god.	2.933.947	-	-	-	(735.926)	2.198.021	-	2.198.021
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	+	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odnosno 01.01.2015. god. (1±2±3)	2.933.947	-	-	-	(735.926)	2.198.021	-	2.198.021
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobici/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	-	-	-	-	76.920	76.920	-	76.920
9. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	-	8.586.932	8.586.932	-	8.586.932
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine (4±5±6±7±8±9-10+11)	2.933.947	-	-	-	7.927.926	10.861.873	-	10.861.873

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)	2.933.947	-	-	-	-	7.927.926	10.861.873	-	10.861.873
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-	398.671	398.671	-	398.671
20. Neto dobici/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-	7.800	7.800	-	7.800
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2016. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	2.933.947	-	-	-	-	8.334.397	11.268.344	-	11.268.344

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor:
Ivo Šandrk