



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**ELEKTRONSKO RAČUNARSKOG CENTRA ZDRAVSTVA I PENZIJSKOG  
OSIGURANJA D.O.O. SARAJEVO**

**za 2017. godinu**

Broj: 01-02-09-14-4-13-1396-4/17

**Sarajevo, juni 2018. godine**



## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	4
1.	UVOD.....	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	4
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	7
6.1	BILANS USPJEHA .....	7
6.1.1	<i>Prihodi</i> .....	7
6.1.1.1	Poslovni prihodi .....	7
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici.....	8
6.1.2	<i>Rashodi</i> .....	8
6.1.2.1	Poslovni rashodi.....	8
6.1.2.2	Finansijski rashodi.....	10
6.1.3	<i>Finansijski rezultat</i> .....	10
6.2	BILANS STANJA .....	10
6.2.1	<i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i> .....	10
6.2.2	<i>Tekuća sredstva</i> .....	11
6.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	11
6.2.2.2	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja .....	12
6.2.3	<i>Kapital</i> .....	12
6.2.4	<i>Obaveze</i> .....	13
6.2.4.1	Pasivna vremenska razgraničenja.....	13
6.2.5	<i>Popis sredstava i obaveza</i> .....	13
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	14
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....	14
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	14
7.	JAVNE NABAVKE .....	14
8.	IT REVIZIJA.....	15
9.	KOMENTAR .....	16
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	17
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine .....	18
	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....	20
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda) .....	22
	Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine .....	24



## 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 **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo za 2017. 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 **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** 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 **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima 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 primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### ***Pozitivno mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate 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 **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo**, 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, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. 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 **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** za 2017. 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 negativno mišljenje***

- Za izvršene nabavke roba i usluga iskazane vrijednosti 551.326 KM u 2017. godini, iako je bilo u obavezi, Društvo nije primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

### ***Negativno mišljenje***

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo** za 2017. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, juni 2018. 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, uskladen 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 privrednim društvima;
- Zakon o radu FBiH
- Opći kolektivni ugovor za teritoriju FBiH
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o finansijskom poslovanju FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Statut ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Elektronski računarski centar zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) postoji od 1985. godine. Pod sadašnjim nazivom Društvo posluje od 05.05.2000. godine, kada je rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu br. UFI -1028/00 upisano usklađivanje njegovog statusa sa Zakonom o privrednim društvima u sudske registre.

Ugovorom br. OPU IP 919/2010 od 24.09.2010. godine, Vlada FBiH je Federalnom zavodu za mirovinsko/penzijsko i invalidsko osiguranje Mostar (u daljem tekstu: FZ MIO/PIO) ustupila 100% udjela u Društvo (upisano u sudske registre rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0- Reg -10-002725 od 20.10.2010. godine).

Osnovna djelatnost Društva je pružanje usluga obrade podataka za FZ MIO/PIO i druge subjekte. Društvo vrši prodaju programske opreme (software) kao i prodaju računara i računarske opreme (hardware) i bavi se njihovim održavanjem.

Prema Statutu Društva organi upravljanja: su Skupština i Uprava – direktor Društva.

**Skupština** broji tri člana. Istu je imenovao FZ MIO/PIO Odlukom o imenovanju zastupnika FZ MIO/PIO od 23.08.2016. godine, na period od 12 mjeseci, u sastavu: Envera Kudić (predsjedavajući), Edina Rebihić (član) i Petar Kovačević (član). Nakon isteka navedene Odluke, donesena je 22.08. 2017. godine nova Odluka o imenovanju zastupnika FZMIO/PIO u Skupštini Društva na period od 12 mjeseci. Novu Skupštinu čine: Envera Kudić (predsjedavajući), Nermina Vučković (član) i Petar Kovačević (član).

Društvo upravlja Midžić Darinka koja je imenovana za v.d. direktora Društva od strane Skupštine Društva 28.01.2013. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji su sistematizovana radna mjesta za 61 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 37 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Sarajevu, Ložionička broj 2.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Elektronsko računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo za 2017. 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 novembra 2017. godine do aprila 2018. 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 Društva.



#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

##### **Sistem internih kontrola**

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Društva, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti važećih zakona i propisa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom i detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta.

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata, kojima su u većem dijelu uređene procedure i postupanja uposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta sa koeficijentima složenosti poslova iz 2015. godine uređuje se organizacija društva, način koordinacije rada organizacionih jedinica i njihov međusobni odnos, sistematizacija radnih mesta sa koeficijentima složenosti, poslovi i radni zadaci, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja od značaja za organizaciju društva i sistematizaciju radnih mesta. Obavljanje poslova organizovano je u pet sektora: 1. Kabinet direktora; 2. Sektor za razvoj; 3. Sektor za ekonomski poslove; 4. Sektor za sistemsku podršku, održavanje i prodaju računarske opreme; 5. Sektor za pripremu podataka i tehničko održavanje.

**Statutom Društva** se naročito uređuje: firma i sjedište Društva, djelatnost, iznos osnovnog kapitala, vođenje poslovanja i zastupanje, način utvrđivanja i diobe dobiti i pokrića gubitka, prava i obaveze osnivača, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, opći akti i druga pitanja od značaja za rad i poslovanje Društva. Statut Društva je 23.11.2005. godine usvojila Skupština sa šest izmjena.

U skladu sa odredbama Statuta, Društvo upravlja direktor. Istog imenuje i razrješava Skupština Društva na osnovu javnog konkursa na period od četiri godine. Odlukom Skupštine od 28.01.2013. godine, Midžić Darinka je imenovana za v.d. direktora Društva, počev od 01.02.2013. godine, najduže do okončanja postupka izbora i imenovanja direktora Društva, na osnovu javnog konkursa. Od imenovanja v.d direktora Društva, nije raspisan javni konkurs za izbor direktora.

Tokom revizije konstatovali smo da v. d. direktor, pored rukovođenja Društvo, obavlja i poslove rukovodioca Sektora za ekonomski poslove. U opisu radnog mesta rukovodioca sektora, je pored rukovođenja, i priprema procesa planiranja i sačinjavanje finansijskih izvještaja, a sve navedeno v.d. direktor i obavlja. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, funkcija rukovođenja Društva odvojena je od ostalih radnih mesta, te se postavlja pitanje kvalitetnog izvršavanja navedenih poslova, kao i pouzdanost finansijskog izvještavanja, obzirom da v.d. direktor ovjerava finansijske izvještaje kao certificirani računovođa i kao rukovodilac Društva. Sve navedeno može imati uticaja na funkcionisanje sistema internih kontrola.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (FUK)<sup>[1]</sup> uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola. U skladu sa navedenim Zakonom, Društvo nije odredilo koordinatora za FUK i nije sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju FUK-a.

##### **Preporuke:**

- Putem javnog konkursa izvršiti izbor direktora Društva, u skladu sa odredbama Statuta Društva.

<sup>[1]</sup> „Službene novine FBiH“, broj 38/16



- *Preduzeti aktivnosti na razdvajaju funkcija rukovođenja, izvršenja i nadzora u cilju jačanja sistema internih kontrola i iste uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.*

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

U skladu sa članom 24. Statuta, Skupština Društva je na prijedlog v.d. direktora, usvojila 21.12.2016. godine Plan poslovanja ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu.

Planiranje za 2017. godinu se vršilo na osnovu ostvarenih rezultata poslovanja 2016. godine, nastalih promjena koje su se desile u prethodnom periodu, kao i procjene uslova i načina rada u narednom periodu.

Plan poslovanja za 2017. godinu sastoji se od: plana realizacije ugovorenih obaveza, ugovaranja novih poslova, plana prihoda i rashoda, bez utvrđenog plana nabavki u 2017. godini kao ni organizacijske strukture i plana zaposlenih. Utvrđili smo da je Plan poslovanja za 2017. godinu sačinjen bez datih obrazloženja po pojedinim planiranim pozicijama. Društvo takođe nema usvojenu internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja.

U skladu sa članom 57. Statuta, Društvo nije izvršilo izdvajanje sredstava za fond rezervi koja se koriste za pokriće gubitka ili drugih nepredviđenih troškova poslovanja.

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2017. godinu, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

R.br.	Pozicija	Ostvareno u 2016.g.	Plan za 2017.g.	Ostvareno u 2017.g.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	1.972.373	1.933.000	2.017.742	102	104
II	Rashodi	1.967.230	1.928.000	2.012.091	102	104
III	Dobitak (I-II)	5.143	5.000	5.651	110	-

Ukupni prihodi planirani su 1.933.000 KM, ukupni rashodi 1.928.000 KM i suficit od 5.000 KM. U strukturi prihoda planirani su prihodi od pružanja usluga FZ MIO/PIO 1.324.000 KM, prihodi od prodaje usluga na ino-tržištu 200.000 KM, prihodi od pružanja ostalih usluga 131.000 KM, prihodi od prodaje robe i softwera 262.000 KM, prihodi od kamata i kursnih razlika 6.000 KM i ostali prihodi 10.000 KM. U strukturi planiranih rashoda najveći procenat se odnosi na plate i naknade zaposlenih (69%) i na materijalne troškove 16%.

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2017. godinu, društvo je ostvarilo ukupne prihode 2.017.742 KM, što je u odnosu na planirane više za 4,38 %.

Ukupno ostvareni rashodi za 2017. godinu iskazani su 2.012.091 KM, te su u odnosu na planirane veći za 4,36%.

Društvo je za 2017. godinu iskazalo ostvarenu dobit u poslovanju u iznosu 5.651 KM, odnosno dobit poslije oporezivanja 4.728 KM.

Praćenje izvršenja Plana poslovanja vrši v.d. Direktor zajedno sa Službom za ekonomske poslove, na način da razmatra i prati tok izvršenja planskih zadataka i o tome informiše Skupštinu Društva, radi eventualnog poduzimanja potrebnih mjera i aktivnosti.

Izvještaj o radu i Izvještaj o godišnjem finansijskom poslovanju Društva za 2017. godinu razmatran je i usvojen od strane Skupštine 06.03.2018. godine.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu, koji obuhvataju Bilans uspjeha, Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.



**Preporuka:**

- *Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, a Plan poslovanja sačinjavati tako da isti sadrži obrazloženja po pojedinim pozicijama plana.*

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 BILANS USPJEHA**

#### **6.1.1 Prihodi**

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	<b>01.01. - 31.12.2017.</b>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>
<b>PRIHODI</b>	<b>2.017.741</b>	<b>1.972.373</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>1.996.846</b>	<b>1.952.456</b>
Prihodi od prodaje robe	366.861	319.825
Prihodi od prodaje učinaka	1.622.535	1.632.631
Ostali poslovni prihodi	7.450	0
<b>Ostali prihodi</b>	<b>20.895</b>	<b>19.917</b>
Finansijski prihodi	2.893	5.887
Ostali finansijski prihodi	2	13.030
Prihod od prodaje osnovne imovine	18.000	1.000

#### **6.1.1.1 Poslovni prihodi**

**Poslovni prihodi** iskazani su 1.996.846 KM, što je 99% ukupnih prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka, prihodi od prodaje robe i ostali poslovni prihodi. Prihodi se evidentiraju po ispostavljenoj fakturi za izvršene usluge ili prodatu robu. U slučaju kada je ugovoren plaćanje unaprijed za određeni period, priznavanje prihoda se vrši na mjesecnom nivou tokom mjeseca.

**Prihodi od prodaje učinka** iskazani su 1.622.535 KM, a odnose se na prihode od prodaje povezanim pravnim licima 1.336.367 KM, prihode od prodaje na stranom tržištu 181.982 KM i prihode od prodaje na domaćem tržištu 104.186 KM.

Usluge računarske obrade podataka i usluge podrške u 2017. godini vršene su na osnovu zaključenih ugovora sa sljedećim kupcima: FZ MIO/PIO, Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske, Apoteka Remedia Sarajevo, Apoteka Delfin Sarajevo, Halcom d.o.o. Sarajevo, Halcom d.d. Ljubljana R.Slovenija, CGI Kanada i dr.

Društvo poslove iz djelokruga registrovane djelatnosti prvenstveno obavlja za FZ MIO/PIO, u vezi s tim, u strukturi ukupnih prihoda najveće učešće ima prihod ostvaren pružanjem tih usluga u iznosu od 1.323.077 KM (65,57%). Zaključenim Ugovorom o pružanju i korištenju računarskih i informatičkih usluga od 08.11.2016. godine sa FZ MIO/PIO, regulisano je da se Društvo obavezuje, da na opremi u vlasništvu i sistemskom softveru u posjedu (najmu) Društva, pruža FZ MIO/PIO usluge obrade podataka, izuzev u slučaju tehničkog kvara. Obrada podataka obuhvata korištenje on-line aplikacije od strane FZ MIO/PIO, izvršenje batch obrada (uključujući izrade izvještaja prema zahtjevu FZ MIO/PIO); administriranje sistema; spremanje i arhiviranje povjerenog dijela podataka FZ MIO/PIO; distribuciju rezultata svih obrada; te pomoći FZ MIO/PIO za kontinuirano obavljanje povjerenog dijela poslova kroz pružanje usluga; podrška rada matične evidencije osiguranika; podrška radu matične evidencije uživalaca prava; podrška radu na isplati penzija; podrška poslovima rješavanja o pravima iz penzijsko invalidskog osiguranja i dr. poslovi. Ugovorne strane su se sporazumjеле da za definisane usluge do daljnog plaćaju mjesечni iznos najviše do 129.000 KM (sa PDV-om).



Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su se FZMIO/PIO mjesечно ispostavljale fakture od strane Društva u iznosu 129.000 KM u skladu sa navedenim Ugovorom od 08.11.2016. godine. Prema pomoćnim evidencijama Društva, stvarno izvršene usluge po navedenom ugovoru na dan 31.12.2017. godine iznosile su 1.905.675 KM, a po istim uslugama ukupno je fakturisano 1.548.000 KM. Za razliku izvršenih i fakturisanih usluga u iznosu 357.676 KM Društvo je obračunalo rabat.

**Prihodi od prodaje robe** iskazni su 366.861 KM, a odnose se na prihode ostvarene prodajom nabavljenе robe (računarska oprema, „pametne kartice“ za centralne registre itd..)

**Ostali poslovni prihodi** iskazani su 7.450 KM i najveći dio 4.720 KM odnosi se na najam kancelarijskog prostora za skeniranje stare arhivske građe za potrebe FZMIO/PIO.

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi** iskazani su 20.895 KM i odnose se na prihode od prodaje transportnih sredstava 18.000 KM i prihode od pozitivnih kursnih razlika 2.893 KM.

#### 6.1.2 Rashodi

Ukupno rashodi na 31.12.2017. godine iskazani su 2.012.091 KM, što u odnosu na prošlu godinu predstavlja povećanje od 2%.

	<b>01.01.-31.12.2017.</b>	<b>01.01.-31.12.2016.</b>
<b>RASHODI</b>	<b>2.012.090</b>	<b>1.967.230</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>2.007.056</b>	<b>1.960.065</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	325.081	261.385
Materijalni troškovi	67.263	82.390
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.392.138	1.389.311
Troškovi proizvodnih usluga	65.685	69.640
Amortizacija	82.735	68.719
Nematerijalni troškovi	74.154	88.620
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>5.034</b>	<b>7.165</b>

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 2.007.056 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 46.991 KM ili 2,4%, a čine ih:

**Nabavna vrijednost prodate robe** iskazan je 325.081 KM a odnosi se na robu kupljenu za dalju prodaju (računarska oprema, „pametne kartice“ za centralne registre itd.)

**Materijalni troškovi** iskazani su 67.263 KM, a odnose se na utrošeni materijal 30.477 KM, električnu energiju i gorivo 34.406 KM, rezervne dijelove, sitan alat i inventar 2.380 KM.

**Troškovi plata i ostalih ličnih primanja** iskazani su 1.392.138 KM, čine 69% poslovnih rashoda, a njihova struktura je sljedeća:

	<b>01.01.-31.12.2017.</b>	<b>01.01.-31.12.2016.</b>
<b>TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA UPOSLENIH</b>	<b>1.392.138</b>	<b>1.389.311</b>
Troškovi plata i naknada plata uposlenim	1.215.563	1.197.613
Troškovi ostalih primanja naknada i mat.prava uposlenih	151.460	171.280
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	25.115	20.418

Pravilnikom o radu iz oktobra 2016. godine regulisan je način obračuna plata i naknada plata. Osnovna plata utvrđuje se množenjem koeficijenta složenosti sa najnižom platom koja ne može biti manja od 70% prosječne plate ostvarene u FBiH prema poslednjem objavljenom statističkom podatku.



Prema prezentiranoj dokumentaciji, mjesечnim odlukama v.d. Direktora utvrđivala se najniža bruto plata uposlenih koja se u visini od 70% utvrđenog iznosa množila sa pripadajućim koeficijentima radnih mesta. Najviša neto plata u 2017. godini isplaćena je 3.496 KM sa minulim radom, najniža 1.010 KM i prosječna plata 1.706 KM.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih** iskazani su u iznosu od 151.460 KM. U najvećem dijelu sadržani su izdaci za topli obrok 65.551 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 25.361 KM, prevoz na posao i s posla 17.511 KM, regres 14.800 KM, pokloni za vjerske praznike 9.500 KM, naknada za stručno usavršavanje 8.447 KM, pomoći u slučaju bolesti i smrti 6.440 KM.

**Isplata toplog obroka** vršena je u visini neoporezivog iznosa u skladu sa važećim poreznim propisima, u iznosu 8 KM dnevno.

**Regres zaposlenicima** isplaćen je 400 KM po zaposlenom, prema Odluci v.d. Direktora od 09.03.2017. godine.

**Naknade za stručno usavršavanje** – Društvo nema usvojen Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika kojim se detaljnije regulišu pravo i uslovi priznavanja troškova stručnog usavršavanja, niti se donose odluke direktora kojima se odobrava usavršavanje zaposlenika. Pohađanje edukacije AN12G Power Systems za AIX I plaćeno je zaposleniku na osnovu ispostavljene fakture Global Knowledge u iznosu od 6.249 KM.

**Naknade ostalih troškova** – Zaposlenicima društva izvršena je isplata poklona povodom vjerskih praznika 250 KM po zaposleniku, u ukupnom iznosu od 9.500 KM.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su 25.115 KM, a odnose se na bruto naknade članovima Skupštine Društva 18.799 KM i zaključene ugovore o djelu sa fizičkim licima 6.317 KM. Naknada članovima Skupštine Društva utvrđena je Odlukom Skupštine u visini 80% prosječne neto plate Društva u prethodna tri mjeseca i ista se dijeli na sve punomoćnike podjednako. **Obavljenom revizijom smo utvrdili da je članovima Skupštine isplaćena naknada za 12 mjeseci, iako su isti održali ukupno četiri sjednice u 2017. godini, što nije u skladu sa članom 9. Zakona o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, kojim je regulisano da se naknada punomoćnicima isplaćuje za svaku održanu sjednicu uz pismenu saglasnost federalnog ministra resornog ministarstva.**

**Imajući u vidu naprijed navedeno, nije bilo zakonskog osnova za isplate naknada članovima Skupštine u iznosu od 13.536 KM.**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 65.685 KM. U okviru istih najznačajniji su troškovi usluga održavanja opreme 34.441 KM i troškovi obezbjeđenja objekta 27.405 KM.

Kod usluga održavanja opreme najveći iznos troškova od 22.856 KM se odnosi na pružene usluge podrške na daljinu od strane IBM WORLD TRADE CORPORATION koje se tromjesečno fakturišu Društву u iznosu od 3.199 USD.

Troškovi obezbjeđenja objekta realizuju se na osnovu ugovora koji je Društvo zaključilo sa dobavljačem „GAMA AA“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti 27.403 KM bez PDV-a. Od iznosa koji dobavljač fakturiše, dio troškova obezbjeđenja od 40,16% snosi Društvo, a dio FZ MIO/PIO 59,84%.

**Amortizacija** stalnih sredstava iskazana je 82.735 KM, a obračunava se linearном metodom otpisa po godišnjim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

**Nematerijalni troškovi** iskazani su 74.154 KM i odnose se u najvećem dijelu na troškove neproizvodnih usluga 24.436 KM, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga 16.428 KM, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina 11.966 KM i troškove premija osiguranja 11.541 KM.

### Preporuke:

- **Donijeti Pravilnik o stručnom usavršavanju zaposlenika Društva kojim će se regulisati pravo i uslovi za priznavanje troškova stručnog usavršavanja, te odluku o odobravanju stručnog usavršavanja za svaki pojedinačni slučaj.**



- Isplatu naknade članovima Skupštine Društva vršiti na osnovu održanih sjednica u skladu sa članom 9. Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.

#### 6.1.2.2 Finansijski rashodi

**Finansijski rashodi** iskazani su u iznosu od 5.034 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 2.131 KM, a odnose se na negativne kursne razlike.

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dubit) 4.728 KM. Skupština Društva je Odlukom 521/2018 od 06.03.2018. godine, a na osnovu Prijedloga uprave – direktora Društva, usvojila Godišnji izvještaj o radu Društva, koji uključuje i Finansijski izvještaj za 2017. godinu. Prema Odluci Skupštine, dubit tekuće godine od 4.728 KM, raspoređiti će se za pokriće gubitaka iz prethodnih godina. Ostatak gubitka iz prethodnih godina u iznosu 242.425 KM, do dalnjeg, će se iskazivati kao nepokriven.

### 6.2 BILANS STANJA

#### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>1.200.518</b>	<b>1.178.448</b>
Nematerijalna imovina	4.859	7.771
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.195.659	1.170.677
Ostala materijalna imovina	0	0
Dugoročni plasmani	0	0

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

**Nematerijalna sredstva** iskazana su 4.859 KM (nabavna vrijednost 36.418 KM, ispravka vrijednosti 31.559 KM), a čine ih računarski programi.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su 1.195.659 KM (nabavna vrijednost 3.146.230 KM, ispravka vrijednosti 1.950.571 KM) i predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini date su u sljedećoj tabeli:

	Opis	Zgrade	Postrojenja i oprema.	Alati, kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost						
	<b>na dan 01.01.2017.</b>	<b>1.980.313</b>	<b>752.585</b>	<b>376.943</b>	<b>161.153</b>	<b>9.786</b>	<b>3.280.781</b>
	direktna povećanja u 2017.		67.020	3.105	34.680		104.805
	prenos sa pripreme						
	otuđenje i rashodovanje		154.684	8.944	70.650	5.077	239.355
	<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>1.980.313</b>	<b>664.921</b>	<b>371.104</b>	<b>125.183</b>	<b>4.709</b>	<b>3.146.230</b>
2	Akumulirana amortizacija						
	<b>na dan 01.01.2017.</b>	<b>1.032.828</b>	<b>555.641</b>	<b>355.047</b>	<b>161.153</b>	<b>5.434.</b>	<b>2.110.103</b>
	amortizacija za 2017.	25.745.	49.624	3.926	434	95	79.823
	otuđenje i rashodovanje		154.684	8.994	70.650	5.077	239.355
	<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>1.058.573</b>	<b>450.580</b>	<b>350.029</b>	<b>90.937</b>	<b>452</b>	<b>1.950.571</b>
3	Neto knjigovostvena vrijednost						
	<b>na dan 01.01.2017.</b>	<b>947.485</b>	<b>196.945</b>	<b>21.896</b>	<b>0</b>	<b>4.352</b>	<b>1.170.677</b>
	<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>921.741</b>	<b>214.341</b>	<b>21.075</b>	<b>34.247</b>	<b>4.257</b>	<b>1.195.659</b>



**Građevinski objekti** iskazani su 921.740 KM (nabavne vrijednosti 1.980.313 KM, ispravke vrijednosti 1.058.573 KM), a odnose se na zgradu u kojoj Društvo obavlja djelatnost i garažu. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u 2017. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju.

**Postrojenja i oprema** iskazani su 214.341 KM (nabavne vrijednosti 664.920 KM, ispravke vrijednosti 450.580 KM), a čine ih: oprema za elektronsku i računarsku obradu podataka, grafička oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i rashladni uređaji. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 67.020 KM, a odnosi se na nabavku: računarske i grafičke opreme; uređaja za hlađenje i ventilaciju. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2017. godini i isknjiženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme.

**Alati i kancelarijski namještaj** iskazani su 21.075 KM (nabavne vrijednosti 371.104 KM, ispravke vrijednosti 350.029 KM), a čine ih alati, kancelarijski namještaj, mjerni i kontrolni instrumenti, specijalni alati i oprema.

**Transportna sredstva** iskazana su 34.247 KM (nabavne vrijednosti 125.183 KM, ispravke vrijednosti 90.937 KM), a čine ih teretni i putnički automobil. U 2017. godini prodat je jedan automobil, nabavne i otpisane vrijednosti 70.650 KM i istovremeno izvršena nabavka novog automobila po principu „staro za novo“. Smanjenje na ovoj poziciji je izvršeno za obračunatu amortizaciju tekućeg perioda.

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearom metodom otpisa po godišnjim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Stope amortizacije koje Društvo primjenjuje su sljedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	5	20
Građevine	76,92	1,3
Postrojenja, oprema, alati, namještaj	5-10	10-20
Transportna sredstva	6,66	15
Računarska oprema	5	20-33,33

#### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

U Izvještaju o popisu opreme, sitnog inventara, auto guma Društva za 2017. godinu, navedeno je da je komisija izvršila analizu i da je mišljenja da knjigovodstvena vrijednost imovine ne premašuje iznos koji se može nadoknaditi njenim korištenjem ili prodajom i da u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine nije potrebno vršiti umanjenje imovine.

#### Vlasništvo nad nekretninama

Uvidom u prezentirane zemljišnoknjižne izvatke, konstatovali smo da je nekretnina (poslovna zgrada) uknjižena kao državno vlasništvo, sa pravom raspolaganja na ime Društva. Nije prezentiran zemljišnoknjižni izvadak za nekretninu (garaža), koja se vodi u knjigovodstvenim evidencijama Društva u iznosu 27.566 KM (nabavne vrijednosti 36.717 KM, ispravke vrijednosti 9.151 KM).

#### Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, jer nisu date hipoteke ni založna prava na imovinu.

#### 6.2.2 Tekuća sredstva

##### 6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su sljedećoj tabeli



	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI</b>	<b>377.834</b>	<b>351.070</b>
Transakcijski računi (u domaćoj valutu)	236.078	165.763
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	140.820	184.718
Blagajna-domaća valuta	936	589
Blagajna-strane valute	0	0

**Gotovina i ekvivalenti gotovine** odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

**Transakcijski računi** u zemlji otvoreni su kod Intesa SanPaolo banke d.d. Sarajevo, NLB Tuzlanske banke d.d. Tuzla, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo i PBS banke d.d. Sarajevo.

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

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

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>187.432</b>	<b>273.553</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>186.844</b>	<b>272.899</b>
Potraživanja od kupaca	186.143	270.825
Druga kratkoročna potraživanja	701	2.074
<b>Potraživanja za PDV</b>	<b>588</b>	<b>654</b>

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>186.143</b>	<b>270.825</b>
Kupci u zemlji	186.143	280.648
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(0)	(9.823)

**Kratkoročna potraživanja od kupaca** iskazana su 186.143 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu izvršenih usluga računarske obrade podataka korisnicima usluga, prije svega nosiocima penzijskog, invalidskog i zdravstvenog osiguranja u FBiH, kao i prodaje računarske opreme. Nenaplaćena potraživanja su od kupaca u zemlji 156.441 KM (FZ MIO/PIO 131.081 KM, Fond PIO Republike Srpske 19.842 KM, Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo 2.182 KM, JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo 1.755 KM, Apoteka Remedia Sarajevo 1.404 KM i Općinski sud Bihać 176 KM) i kupca u inostranstvu 29.702 KM (CGI IT UK LIMITID –LOGICA). Sva iskazana potraživanja su sa rokom dospjeća kraćim od godinu dana.

Odlukom o usvajanju Izvještaja komisija o popisu i rashodovanju opreme, sitnog inventara, robe, obaveza i potraživanja Društva i rashoda za 2017. godinu od 09.01.2018. godine, donesenom od strane v.d. direktora Društva, odobrava se isknjižavanje sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 9.823 KM (Jale d.o.o 5.733 KM, Team Sped Sarajevo 3.474 KM, Ramiz Kaljanac Hadžići 616 KM) protiv kojih su se vodili sudski sporovi i ista su zastarjela. Navedena potraživanja su isknjižena u 2017. godini.

#### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>1.583.262</b>	<b>1.578.534</b>
Osnovni kapital (udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću)	1.825.687	1.825.687
Gubitak ranijih godina	247.153	251.353
Neraspoređena dobit tekuće godine	4.728	4.200



Rješenjem Kantonalnog suda Sarajevo 065-0-Reg-07-000621 od 06.03.2007 godine, registrovan je osnovni kapital Društva u iznosu od 1.825.687 KM, isti je smanjen za iznos 361.751 KM, po osnovu rasporeda gubitka po godišnjem obračunu za 2005. godinu, a vlasnik 100 % udjela u Društvu je Federacija BiH (zastupana putem Vlade FBiH). Novim Rješenjem Kantonalnog suda Sarajevo 065-0-Reg-10-002725 od 20.10.2010 godine, registrovan je osnovni kapital Društva u istom iznosu od 1.825.687 KM, a vlasnik 100 % udjela u Društvu je FZ MIO/PIO, po osnovu Odluke Vlade FBiH o prijenosu cjelokupnog udjela FBiH u privrednom društvu ERC ZIPO na FZ MIO/PIO (V. broj 705/2010) od 19.08.2010. godine i zaključenog Ugovora o prijenosu/ustupanju udjela br. OPU IP 919/2010 od 24.09.2010 između Vlade FBiH i FZ MIO/PIO.

Osnovni kapital iskazan u evidencijama Društva je 1.825.687 KM, odgovara upisanom u registar nadležnog suda.

**Gubitak ranijih godina** iskazan je 247.153 KM i manji je u odnosu na prethodnu godinu za 4.200 KM po osnovu Odluke Skupštine od 26.05.2017. godine o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

**Neraspoređena dobit tekuće godine** iskazana je 4.728 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izveštajne godine.

## 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izveštajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako sljedi:

	31.12.2017.	31.12.2016.
<b>OBAVEZE</b>	<b>163.248</b>	<b>204.841</b>
Dugoročne obaveze	0	0
Kratkoročne obaveze	163.248	204.841
Obaveze prema dobavljačima	9.215	76.937
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	120.213	106.287
Druge obaveze	3.532	1.501
Obaveze za PDV	30.042	19.766
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	144	350
Obaveze za porez na dobit	102	0
Pasivna vremenska razgraničenja	19.610	19.802

**Kratkoročne obaveze** iskazane su 163.248 KM i u odnosu na prošlu godinu manje su za 41.593 KM.

**Obaveze prema dobavljačima** iskazane su 9.215 KM i odnose se na obaveze prema sljedećim dobavljačima: „Elektrodistribucija“ d.o.o. Sarajevo (3.047 KM), „Gama AA“d.o.o. Sarajevo (2.672 KM), „Oki upravitelj“ Sarajevo (1.802 KM), „BH Telecom“ d.d. Sarajevo (1.436 KM) i „Telemach“ d.o.o. Sarajevo (48 KM).

**Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih** iskazane su 120.213 KM, a čine obaveze po osnovu plata i naknada plata za decembar 2017. godine 71.137 KM, obaveze po osnovu neto naknade članovima Skupštine društva 1.414 KM, obaveze po osnovu neto naknade ugovora o djelu 1.500 KM i obaveze za poreze i doprinose 49.838 KM.

### 6.2.4.1 Pasivna vremenska razgraničenja

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su 19.610 KM, a čine ih obračunati prihodi narednog perioda naplaćeni od CGI Kanada po osnovu ugovora za održavanje kompjuterskih programa.

## 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

V.d. direktor Društva je donio Odluku o popisu imovine i obaveza, broj: 2617/2017 od 10.11.2017. godine i istom je formirao Komisiju za popis nematerijalnih ulaganja, nekretnina, opreme, zaliha materijala i robe, stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koja su van upotrebe i Komisiju za popis obaveza i potraživanja, gotovine i ekvivalenta gotovine. Rješenjima o imenovanju



navedenih komisija, od strane v.d. direktora Društva, imenovani su predsjednik i članovi komisije, utvrđen je sadržaj rada komisije (predmet popisa) kao i rok za podnošenje izvještaja o izvršenom popisu.

Navedene Komisije dostavile su izvještaje o popisu opreme, sitnog inventara, auto guma, robe, obaveza, potraživanja i novčanih sredstava, sa prijedlozima za rashod i za isknjiženje dotrajale i neupotrebljive opreme, sitnog inventara i potraživanja od kupaca. V.d. direktor Društva je donio Odluku o usvajanju Izvještaja komisije o popisu i rashodovanju opreme, sitnog inventara, robe, obaveza i potraživanja Društva za 2017. godinu, dana 09.01.2018. godine.

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. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da popisna komisija za popis opreme, sitnog inventara, auto guma i robe Društva, nije sačinila popisne liste na kojima su stalna sredstva popisana, s ciljem da se utvrde stvarna stanja, već je na knjigovodstvenim evidencijama iz pomoćne knjige stalnih sredstva evidentirala postojanost istih. Također, u sačinjenom izvještaju o popisu opreme, sitnog inventara, auto guma i robe Društva na dan 31.12.2017. godine, od strane navedene komisije, nije konstatovano da li su razlike utvrđene, odnosno da nema razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, kako je propisano članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>1</sup>.

**Imajući u vidu da nije bilo moguće izvršiti uvid u naturalni popis i da nismo mogli utvrditi na koji način je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nismo se u potpunosti uvjerili u sveobuhvatnost popisa.**

#### **Preporuka:**

- **Potrebno je da se redovni godišnji popis stalih sredstava izvrši detaljno i sveobuhvatno u skladu sa članom 25. i 26. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

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

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 131.569 KM i ukupne novčane isplate 104.805 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 26.764 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

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

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

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

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su osnovni podaci po bilansnim pozicijama, a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

#### **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**

Društvo nije provodilo odredbe Zakona o javnim nabavkama<sup>2</sup>, za izvršene nabavke roba i usluga, niti je sačinilo plan nabavki prilikom izrade Plana poslovanja za 2017. godinu, iako je bilo obavezno.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“ broj 83/09)

<sup>2</sup> „Sl. novine BiH“ broj 39/14



Naime, članom 4. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama, definisano je da pravna osoba, koja je osnovana za određenu svrhu, u cilju zadovoljenja potreba od općeg interesa, a koja nema industrijski ili komercijalni karakter i ispunjava jedan od sljedećih uslova, je obavezna primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama:

- a) Finansirana je najvećim dijelom iz javnih sredstava (65,57 % prihoda ostvareno od FZMIO/PIO);
- b) Nadzor nad upravljanjem provodi ugovorno tijelo (100% FZMIO/PIO);
- c) Svi članovi Skupštine su izabrani predstavnici FZMIO/PIO

**Bitno je napomenuti da je Društvo osnovano s ciljem zadovoljenja pružanja usluga obrade podataka za FZMIO/PIO i te usluge čine 65,57% ostvarenog prihoda iz poslovanja.** Iako Društvo obavlja i druge djelatnosti, obavezno je postupati transparentno, u postupku javne nabavke ponašati se prema kandidatima/ponuditeljima jednako i nediskriminirajuće na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, u cilju naručnikovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom (član 3. navedenog Zakona).

U 2017. godini, bez provođenja postupaka i procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama izvršena je nabavka sljedećih roba i usluga: robe za dalju prodaju (računarska oprema i „pametne kartice“ za centralne registre u bankama...) u vrijednosti 325.081 KM; računarske i grafičke opreme, uređaja za hlađenje i ventilaciju 67.020 KM; službenog vozila 34.680 KM; usluga obezbeđenja objekta 23.471 KM; usluga servisa IBM 22.856 KM; uredskog materijala 21.312 KM; čišćenja prostorija 18.480 KM; tekućeg održavanja opreme, zgrada i transportnih sredstava 11.585 KM; osiguranja imovine i lica 11.541 KM, te ostalih nabavki u ukupnoj vrijednosti 15.300 KM (uredski namještaj; materijal i sredstva za čišćenje; materijal za održavanje stalnih sredstava i gorivo).

**Shodno prethodno navedenom, konstatujemo da je Društvo u 2017. godini vršilo nabavke roba i usluga iskazane vrijednosti 551.326 KM, bez provođenja postupaka i procedura, iako je bila obaveza u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

### **Preporuka:**

- *Postupke nabavki roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurenčija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.*

## **8. IT REVIZIJA**

Evidencije za obveznike, osiguranike i korisnike prava iz penzionog osiguranja za cijelu teritoriju BiH su vodene u IS Društva do 1992. godine, a isti je do 1986. bio organizaciona jedinica u sastavu Zavoda, nakon čega je izdvojen u samostalnu radnu organizaciju, a 1991. preregistriran u društveno preduzeće. Od 1992. godine evidencije za korisnike prava iz PIO osiguranja koji pripadaju Središnjoj administrativnoj službi se vode u IS FZMIOPIO u Mostaru. Podaci iz evidencija koji se koriste u procesu ostvarivanja prava na penziju i obračuna penzijske osnove, kao i mjesecnim obračunima penzija i invalidnina, između ova dva sistema, kao i sa sistemom Republičkog fonda PIO RS, se razmjenjuju elektronski. Svoju uslugu obrade podataka Društvo mjesечно fakturiše FZ MIOPIO. Za navedene evidencije, kao i podršku drugim procesima u FZMIOPIO, Društvo koristi samostalno razvijeno softversko rješenje, bazirano na tehnologiji vremena kada je i nastalo: programski jezik PL, hijerarhijsku bazu podataka, kao i hardversku platformu IBM mainframe. Navodimo da Društvo plaća IBMu mjesечni najam licenci za korištenje operativnog sistema za mainframe, a da nije ulagao u opremu kao i tehnološki razvoj u dijelu razvojnih alata, baza podataka, kao i hardverskih resursa koji su vremenom dostigle granice kapaciteta, a i fizički i tehnološki starili.

Vlada FBiH je 2010. godine prenijela vlasnička prava nad kapitalom i upravljačka prava, bez mijenjanja oblika organizovanja, za cijelokupni udio Federacije BiH na FZMIOPIO, sa ciljem stvaranja uslova za izgradnju jedinstvenog informacionog sistema u oblasti PIO FBiH, uz obavezu ulaganja u opremu i kadrovsko jačanje Društva. Od strane istog, izrađena je stručna studija „Analiza postojećeg stanja i prijedlog plana razvoja informacionog sistema FZMIOPIO“, u cilju definiranja preduvjeta i prijedloga aktivnosti za izgradnju jedinstvenog informacionog sistema, kao i stvaranje uslova za funkcioniranje informacionih sistema zavoda. U studiji je ocijenjeno da je informacioni sistem Društva dostigao tehnološke granice i kapaciteta hardvera i dovedeno je u pitanje dalje funkcioniranje, a u cilju prevaziđenja stanja kao privremeno rješenje,



predložena je nabavka dijela opreme (polovnog mainframe). U izvršenoj analizi mogućih rješenja za jedinstveni informacioni sistem, kao najpovoljnije predloženo je da se na temelju postojećeg programskog rješenja informacionog sistema FZMIOPIO, baziranog na savremenim tehnologijama, dogradnjom razvije programsko rješenje i dalje samostalno održava i razvija. Navedena studija je usvojena kao strategije razvoja informacionog sistema FZMIOPIO. Proveden je dio planiranih aktivnosti iz strategije: zamijenjen je mainframe, izvršena konsolidacija IT infrastrukture, održane su inicijalne edukacije IT osoblja, izrađeni planovi migracije podataka. Iako je rok za implementaciju projekta bio 2015. godina, u vrijeme vršenja revizije, prema prezentiranoj dokumentaciji i navodima odgovornih u Društvu u toku je realizacija planiranih aktivnosti na završetku razvoja programskog rješenja (baziranog na Oracle tehnologijama i relacionoj bazi) za podršku matičnoj evidenciji aktivnih osiguranika, nakon čega će moći povezati softversku aplikaciju sa softverskom aplikacijom u FZMIO/PIO u Mostaru u jedinstven informacioni sistem.

Iz naprijed navedenog može se zaključiti da Društvo, ni u periodu prije kao ni poslije promjene vlasnika, nije riješilo bitna pitanja, osuvremenjivanje obrade podataka iz oblasti penzionog osiguranja. Smatramo da Društvo u saradnji sa FZMIO/PIO treba nastaviti aktivnosti na osiguranju tehnološkog napredaka svih segmenata informacionog sistema, kako bi se osigurala neprekidnost i stabilnost rada, kompatibilnost softvera i opreme i izbjeglo skupo održavanje informacionih sistema.

## Preporuka:

- *U saradnji sa FZMIOPIO, u skladu sa strategijom razvoja, nastaviti sa aktivnostima na osuvremenjivanju obrada matičnih evidencija uživaoca prava, aktivnih osiguranika i obračuna penzija kao i ostalih obrada iz oblasti penzionog osiguranja.*

## 9. KOMENTAR

Elektronski računarski centar zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Elektronskog računarskog centra zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo za 2017. godinu dopisom broj: 1120/18 od 06.06.2018. godine. U očitovanju je navedeno neslaganja na dato mišljenju o usklađenosti i komentari na određene nalaze. Komentar koji se odnosi na preporuku i nalaz iz IT revizije su dijelom prihvaćeni i isti su inkorporirani u Izvještaj. Ostali komentari nisu prihvaćeni, obzirom da nisu data adekvatna obrazloženja i nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu istih. U vezi osporavanja datog mišljenja na usklađenost, zbog neprimjene *odredbi Zakona o javnim nabavkama, prilikom nabavke roba i usluga, obrazlažući da Društvo nije obavezno primjenjivati navedeni Zakon, isto nismo mogli prihvatiti iz razloga što iz samog naziva Društva se vidi da se radi o subjektu koji je osnovan za potrebe Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje/penzijsko i invalidsko osiguranje Mostar, u svrhu elektronske obrade podataka*. Također Društvo je, pravni subjekt, u 100% vlasništvu države, osnovan za određenu svrhu, s ciljem zadovoljavanja potreba od općeg interesa, koja nema industrijski ili komercijalni karakter, a ispunjava ne samo jedan, već dva, od tri propisana uslova utvrđena Zakonom o javnim nabavkama, i to:

- nadzor nad upravljanjem vrši ugovorni organ definiran u tački a) i b) ovog stava, ili
- više od polovine članova Skupštine, Upravnog ili Nadzornog odbora su imenovani ili izabrani predstavnici ugovornih organa iz tačke a) i b) ovog stava. Iz naprijed navedenog proizilazi da se Zakon o javnim nabavkama odnosi i na Elektronski računarski centar zdravstva i penzijskog osiguranja d.o.o. Sarajevo, t.j. da je isti dužan da primjenjuje ovaj zakon.

*Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju*

Mira Pažin, dipl.oec

*Tim za reviziju:*

Meliha Baručija, dipl.oec -vođa tima

Seida Isaković, dipl.oec -član tima

Derviša Harbaš, dipl.ing.org. rada -član tima -IT revizor



#### **IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



<b>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</b>			
<b>Naziv pravne osobe: ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo</b>			
<b>KM</b>			
	<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>1.996.846</b>	<b>1.952.456</b>
1	Prihodi od prodaje robe	366.861	319.825
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.622.535	1.632.631
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	7.450	0
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 7)</b>	<b>2.007.056</b>	<b>1.960.065</b>
1	Nabavna vrijednost prodate robe	325.081	261.385
2	Materijalni troškovi	67.263	82.390
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.392.138	1.389.311
4	Troškovi proizvodnih usluga	65.685	69.640
5	Amortizacija	82.735	68.719
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	74.154	88.620
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>		
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)</b>	<b>10.210</b>	<b>7.609</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>2.895</b>	<b>18.917</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
2	Prihodi od kamata	0	2.416
3	Pozitivne kursne razlike	2.893	3.471
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi	2	13.030
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>5.034</b>	<b>7.165</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata		
3	Negativne kursne razlike	5.034	7.157
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	8
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>0</b>	<b>11.752</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	<b>2.139</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III - VI) &gt; 0</b>	<b>0</b>	<b>4.143</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) &lt; 0</b>	<b>12.349</b>	<b>0</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	<b>18.000</b>	<b>1.000</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	18.000	1.000
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala		
6	Viškovi		
7	Naplaćena otpisana potraživanja		
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi		



<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>		
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih 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 po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
8	Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi		
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>		
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>		
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		
5*	Prihodi temeljem promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		
6*	Rashodi temeljem promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda		
	<b>UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)</b>		
	<b>UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)</b>		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XIII</b>	<b>Dobit neprekinitog poslovanja prije poreza</b>	<b>5.651</b>	<b>5.143</b>
<b>XIV</b>	<b>Gubitak neprekinitog poslovanja prije poreza</b>		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	923	943
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XV</b>	<b>Neto dobit neprekinitog poslovanja</b>	<b>4.728</b>	<b>4.200</b>
<b>XVI</b>	<b>Neto gubitak neprekinitog poslovanja</b>		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit perioda</b>	<b>4.728</b>	<b>4.200</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak perioda</b>		
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda</b>	<b>4.728</b>	<b>4.200</b>
	<b>Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda</b>		

Rukovodstvo je pripremilo finansijske izvještaje i iste odobrilo dana 15.02.2018. godine.

v.d. Direktor  
Darinka Midžić



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv pravne osobe: ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo					
KM					
Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
	Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)		
1	2	3	4	5	5
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)</b>	<b>3.182.648</b>	<b>1.982.130</b>	<b>1.200.518</b>	<b>1.178.448</b>
1	Nematerijalna sredstva	36.418	31.559	4.859	7.771
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.146.230	1.950.571	1.195.659	1.170.677
3	Investicijske nekretnine				
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva				
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				
	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>				
	<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)</b>	<b>586.497</b>	<b>20.895</b>	<b>565.602</b>	<b>624.729</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	21.231	20.895	336	106
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	565.266	0	565.266	624.623
	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>				
	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>				
	<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.769.145</b>	<b>2.003.025</b>	<b>1.766.120</b>	<b>1.803.177</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>				
	<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>	<b>3.769.145</b>	<b>2.003.025</b>	<b>1.766.120</b>	<b>1.803.177</b>
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A) KAPITAL (1 do 10)</b>			<b>1.583.262</b>	<b>1.578.534</b>
1	Osnovni kapital			1.825.687	1.825.687
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve				
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizirani dobici				
7	Nerealizirani gubici				
8	Neraspoređena dobit			4.728	4.200
9	Gubitak do visine kapitala			247.153	251.353
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>				
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>				
	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>				
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>			<b>163.248</b>	<b>204.841</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze				
2	Obaveze iz poslovanja			9.215	76.937
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			120.213	106.287
5	Druge obaveze			3.532	1.501



6	Obaveze za PDV	30.042	19.766
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	144	350
8	Obaveze za porez na dobit	102	0
	<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>19.610</b>	<b>19.802</b>
	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		
	<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>1.766.120</b>	<b>1.803.177</b>
	<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>		
	<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>	<b>1.766.120</b>	<b>1.803.177</b>

Rukovodstvo je pripremilo finansijske izvještaje i iste odobrilo dana 15.02.2018. godine

v.d. Direktor  
Darinka Midžić



**Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine  
(Indirektna metoda)**

**Naziv pravne osobe: ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo**

	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1	Neto dobit (gubitak) za period		<b>4.728</b>	<b>4.200</b>
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	2.912	3.130
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	79.823	65.589
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)		<b>82.735</b>	<b>68.719</b>
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	-229	242
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	84.681	60.924
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	1.439	-1.752
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)		
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	-67.722	-80.886
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	26.129	-578
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	-192	-3.917
17	Ukupno (10 do 16)		<b>44.106</b>	<b>-25.967</b>
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		<b>131.569</b>	<b>46.952</b>
<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
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)		<b>104.805</b>	<b>111.245</b>
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	104.805	111.245
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)		<b>104.805</b>	<b>111.245</b>
<b>C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)			
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+		
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)			
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	-		
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)			
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			
47	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>		<b>131.569</b>	<b>46.952</b>
48	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>		<b>104.805</b>	<b>111.245</b>
49	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)</b>		26.764	0



50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	64.293
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		351.070	415.363
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	<b>K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)</b>		<b>377.834</b>	<b>351.070</b>

Rukovodstvo je pripremilo finansijske izvještaje i iste odobrilo dana 15.02.2018. godine

v.d. Direktor  
Darinka Midžić

Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine								
Naziv pravne osobe: ERC ZIPO d.o.o. Sarajevo								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizirani dobici/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. neraspored. dobit/ nepokriveni gubitak	UKUPNO (2+3+4+5)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Stanje na dan 31.12.2015. g.</b>	<b>1.825.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-251.353</b>	<b>1.574.334</b>	<b>0</b>	<b>1.574.334</b>
2. Efekti promjena u računov.politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015.g. 01.01.2016. g.</b>	<b>1.825.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-251.353</b>	<b>1.574.334</b>	<b>0</b>	<b>1.574.334</b>
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobici/gubici temeljem finansijskih sred.raspol. za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvješća u dr.valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	0	0	0	0	4.200	4.200	0	4.200
9. Neto dobici/gubici prizn.dir.u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>10. Stanje na dan 31.12.2016.godine, odnosno 01.01.2017. godine</b>	<b>1.825.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-247.153</b>	<b>1.578.534</b>	<b>0</b>	<b>1.578.534</b>
11. Efekti promjena u rač.politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>13. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016., odn., 01.01.2017. g.</b>	<b>1.825.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-247.153</b>	<b>1.578.534</b>	<b>0</b>	<b>1.578.534</b>
14. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	0	0	0	0	0	0	0	0

15. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	0	0	0	0	4.728	4.728	0	4.728
16. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>18. Stanje na dan 31.12.2017. god.</b>	<b>1.825.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-242.425</b>	<b>1.583.262</b>	<b>0</b>	<b>1.583.262</b>

v.d. Direktor:  
Darinka Midžić