

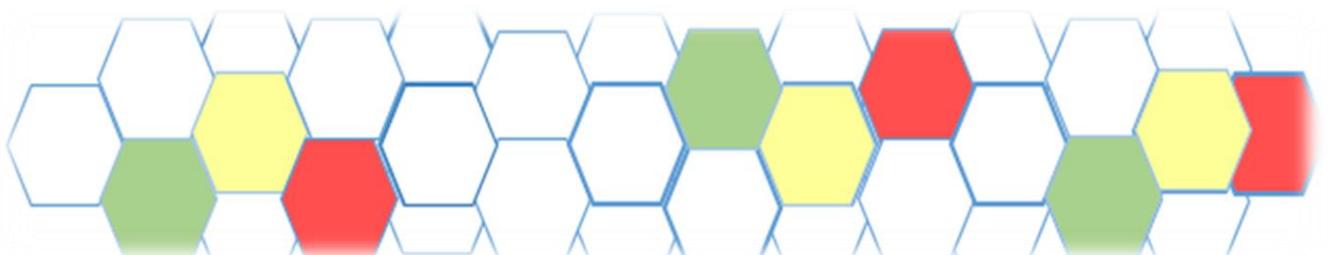
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA ZBRINJAVANJE MENTALNO INVALIDNE DJECE I OMLADINE PAZARIĆ
ZA 2020. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-2069-5/22



Sarajevo, septembar 2022. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja.....	12
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	15
6.	PRILOG	18



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu**, broj: 01-02-08-11-3-2218-7/20, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije

Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 28 datih preporuka:

- 8 realizovanih preporuka (29%);
- 11 djelimično realizovanih preporuka (39%);
- 7 nerealizovanih preporuka (25%);
- za 2 preporuke (7%) nije izvršena ocjena s obzirom na to da je u međuvremenu došlo do izmjene propisa, kao i zbog toga što u revidiranom periodu nije bilo poslovnih transakcija na koje se odnosila data preporuka.

Imajući u vidu da Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić nije donijela program mjera, da četvrtina preporuka nije realizovana, kao i da je djelimično realizovano 11 preporuka, zaključili smo da nisu preduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, te preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera i nastavak aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola i izvršenju preostalih preporuka.

Sarajevo, 30. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Zavod), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 28 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Zavod nije postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti Zavoda od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu (20. 9. 2021. godine) do 30. 6. 2022. godine. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom potvrđuju date odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije i odgovora na Upitnik, te informacija dobivenih na osnovu provedenih razgovora izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**

Pregled datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirati radna mjesta na način da se obezbijede minimalni standardi za obavljanje djelatnosti, propisani Pravilnikom o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	4.
2.	Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima utvrditi vrijednost koeficijenata po stepenu složenosti rada za svako pojedinačno radno mjesto, s ciljem osiguranja jednake plaće za rad jednake vrijednosti, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	4.
3.	Sačiniti plan obuke zaposlenih, višegodišnje finansijske planove, mapu poslovnih procesa, uspostaviti politiku upravljanja rizicima, te sistem kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti plan integriteta i plan djelovanja protiv korupcije.	4.
5.	Sačiniti planove usmjerene na osobu za sve korisnike usluga Zavoda, a izvještaje o realizaciji individualnog plana usluga dostavljati nadležnim centrima za socijalni rad.	5.1.
6.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, rokovi sačinjavanja finansijskog plana, te procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	6.
7.	Poduzeti mjere kako bi se donijela strategija razvoja Zavoda, te vršilo praćenje njene realizacije, u skladu sa Pravilima Zavoda.	6.
8.	Izvještaj o radu Zavoda sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o realizovanim aktivnostima koje su utvrđene planom rada Zavoda i dostavljati ga osnivaču, u skladu sa Pravilima Zavoda.	6.
9.	Usluge zdravstvene zaštite za korisnike Zavoda ugovarati u visini i na način propisan Odlukom Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	7.1.1.
10.	Vršiti nadzor i kontrolu kvaliteta hrane i utroška namirnica, kao i provjeru primjene normativa za ishranu i usklađenost sa jelovnikom, shodno Jelovniku i Pravilniku o ishrani korisnika u JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić.	7.1.2.1.
11.	Za rukovodioce radnih jedinica i šefove službi, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka utvrditi posebne uslove i koeficijente složenosti rada.	7.1.2.1.
12.	Donijeti akt o stimulaciji i destimulaciji zaposlenika, u skladu s odredbom Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima, te obračun stimulacija vršiti prema donesenom aktu.	7.1.2.1.
13.	Internim aktima jasno utvrditi način sticanja prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla, a za svakog zaposlenika donijeti pojedinačna rješenja kojima se odobrava i utvrđuje naknada troškova prevoza na posao i s posla.	7.1.2.1.

14.	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 odjeljkom 27 – Umanjenje vrijednosti imovine MSFI za MSP.	7.2.1.
15.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje jasne pokazatelje o broju i vrijednosti nekretnina, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1.
16.	Okončati aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu stalnih sredstava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi i iskazana u finansijskim izvještajima.	7.2.1.
17.	Pravilnikom o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica jasno definisati način utvrđivanja cijene koštanja doniranih sredstava.	7.2.2.1.
18.	Kupoprodaju kurbanskog mesa vršiti na transparentniji način u dijelu omogućavanja svim ponuđačima da blagovremeno dostave svoje ponude.	7.2.2.1.
19.	Poduzeti sve zakonom propisane radnje s ciljem naplate potraživanja.	7.2.2.2.
20.	Pravilima Zavoda utvrditi način pokrivanja viška rashoda nad prihodima, u skladu sa Zakonom o ustanovama.	7.2.3.
21.	Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje nastalih obaveza po osnovu rezultata provođenja kontrole namjenskog utroška sredstava, s ciljem realnog iskazivanja obaveza, a samim tim i neraspoređene dobiti Zavoda.	7.2.4.2.
22.	Godišnji popis imovine vršiti sveobuhvatno i na adekvatan način, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanja sa knjigovodstvenim, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5.
23.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.	7.3.
24.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte u dijelu upisa osnovnih podataka o Zavodu, jasne naznake koje standarde Zavod primjenjuje, te podataka propisanih Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	7.4.
25.	Plan javnih nabavki sačiniti na način da se detaljno planira svaka konkretna nabavka i vrsta postupka, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, a postupke pokretati na vrijeme, kako bi se nabavke vršile uz prethodno zaključen ugovor.	8.
26.	Tendersku dokumentaciju u postupcima javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
27.	Odabir postupka javne nabavke vršiti prema vrijednosnim razredima utvrđenim članom 14. Zakona o javnim nabavkama, a procijenjenu vrijednost nabavke utvrđivati na osnovu tržišne vrijednosti, u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama.	8.
28.	Vršiti procjene budućih ishoda pokrenutih sudskih sporova, te po tom osnovu vršiti i rezervisanja, u skladu sa zahtjevom odjeljka 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva MSFI za MSP, s ciljem realnog iskazivanja rashoda, obaveza i finansijskog rezultata.	9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Zavod je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima utvrditi vrijednost koeficijenata po stepenu složenosti rada za svako pojedinačno radno mjesto, s ciljem osiguranja jednake plaće za rad jednake vrijednosti, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	Članom 59. Pravilnika o radu koji je Upravni odbor donio 14. 12. 2021. godine utvrđene su vrijednosti koeficijenata za svako pojedinačno radno mjesto.
2.	Sačiniti planove usmjerene na osobu za sve korisnike usluga Zavoda, a izvještaje o realizaciji individualnog plana usluga dostavljati nadležnim centrima za socijalni rad.	Dostavljeni su dokazi da je Zavod postupio po datoj preporuci vezano za sačinjavanje planova usmjerenih na osobu. Također, dostavljeni su dokazi da se izvještaji o realizaciji individualnog plana usluga dostavljaju nadležnim centrima za socijalni rad.
3.	Usluge zdravstvene zaštite za korisnike Zavoda ugovarati u visini i na način propisan Odlukom Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	Dostavljeni su dokazi da je Upravni odbor donio odluku o visini cijena troškova zdravstvenog dijela zbrinjavanja korisnika Zavoda za 2021. i 2022. godinu. Također, donesene su odluke Upravnog odbora o prihvatanju različitih cijena usluga primarne zdravstvene zaštite korisnicima - osiguranim licima iz pojedinih kantona.
4.	Za rukovodioce radnih jedinica i šefove službi, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka utvrditi posebne uslove i koeficijente složenosti rada.	Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor 14. 12. 2021. godine formirane su službe kao organizacione jedinice Zavoda. Rukovodioci ovih službi su šefovi kojima su, odredbama Pravilnika o radu u poglavlju o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika, utvrđeni koeficijenti shodno poslovima radnog mjesta – šef službe. U dijelu II Pravilnika o radu – unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih jedinica, utvrđeni su opisi poslova i uslovi koje šefovi službi trebaju ispunjavati.



5.	Donijeti akt o stimulaciji i destimulaciji zaposlenika, u skladu s odredbom Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima, te obračun stimulacija vršiti prema donesenom aktu.	Odredbama Pravilnika o radu koji je Upravni odbor donio 14. 12. 2021. godine utvrđeni su uslovi za stimulaciju i destimulaciju zaposlenika.
6.	Pravilnikom o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica jasno definisati način utvrđivanja cijene koštanja doniranih sredstava.	Dostavljen je Pravilnik o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica iz 2020. godine kojim je uređen način prijema i korištenja sredstava donacija. Također, dostavljene su i odluke o formiranju komisije za utvrđivanje prosječne cijene doniranog kurbanskog mesa, kao i zapisnici o utvrđivanju prosječne cijene doniranog kurbanskog mesa iz kojih je vidljivo da je definisan način utvrđivanja cijene koštanja doniranih sredstava.
7.	Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje nastalih obaveza po osnovu rezultata provođenja kontrole namjenskog utroška sredstava, s ciljem realnog iskazivanja obaveza, a samim tim i neraspoređene dobiti Zavoda.	Upravni odbor Zavoda je 4. 11. 2021. godine donio Odluku o knjigovodstvenom evidentiranju obaveza nastalih 2016, 2017. i 2018. godine. Zavod je 8. 11. 2021. godine sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike zaključio sporazum o izmirenju duga u ukupnom iznosu od 360.523 KM. Zavod je 9. 11, 10. 12. i 27. 12. 2021. godine u tri rate u cijelosti izmirio predmetna dugovanja, čime je ovaj problem iz ranijeg perioda okončan.
8.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.	Zavod je sačinio Izveštaj o novčanim tokovima za 2021. godinu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Zavod je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti plan obuke zaposlenih, višegodišnje finansijske planove, mapu poslovnih procesa, uspostaviti politiku upravljanja rizicima, te sistem kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljen je Plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja donesen u maju 2022. godine, Odluka o procedurama kolanja računovodstvene dokumentacije i Uputstvo o procedurama kolanja računovodstvene dokumentacije, te smo utvrdili da je uspostavljen sistem kontrole ulazne i izlazne dokumentacije. Međutim, nije dostavljena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da su sačinjeni višegodišnji finansijski planovi, mapa poslovnih procesa, registar rizika i strategija upravljanja rizicima.
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, rokovi sačinjavanja finansijskog plana, te procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljen je Pravilnik o finansijskom poslovanju kojim je utvrđeno da Upravni odbor donosi finansijski plan i rok sačinjavanja finansijskog plana. Ovim niti nekim drugim internim aktom nije definisana metodologija planiranja i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.
3.	Vršiti nadzor i kontrolu kvaliteta hrane i utroška namirnica, kao i provjeru primjene normativa za ishranu i usklađenost sa jelovnikom, shodno Jelovniku i Pravilniku o ishrani korisnika u JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić.	Zavod je u Upitniku naveo da vrši kontinuiran nadzor kvaliteta hrane. Dostavljena je Odluka o imenovanju komisije za kontrolu kvaliteta hrane i utroška namirnica od 31. 12. 2021. godine, kojom je utvrđeno da će Komisija vršiti kontrolu kvaliteta hrane i namirnica putem ovlaštene institucije. Dostavljeni su izvještaji o ispitivanju uzoraka hrane koje je izvršila Laboratorija Veterinarskog fakulteta i tromjesečni izvještaji komisije direktoru Zavoda. Zavod je u odgovorima o postupanju po ovoj preporuci naveo da putem posebno instaliranog programa u koji je ubačen jelovnik sa normativima prati utrošak namirnica.
4.	Internim aktima jasno utvrditi način sticanja prava na naknadu za prevoz na	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Odredbama Pravilnika o radu koji je



	<p>posao i sa posla, a za svakog zaposlenika donijeti pojedinačna rješenja kojima se odobrava i utvrđuje naknada troškova prevoza na posao i s posla.</p>	<p>Upravni odbor donio 14. 12. 2021. godine utvrđeno je da radniku kojem nije organiziran prevoz na posao i s posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje jedan kilometar, pripada mjesečna karta ili naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte prema važećem cjenovniku javnog kantonalnog preduzeća koje vrši usluge gradskog i prigradskog prevoza. Ovim aktom nije uređeno kojom dokumentacijom se dokazuju uslovi za ostvarivanje prava na naknadu za prevoz na posao i s posla. Zavod je donio i dostavio odluke o naknadama troškova prijevoza na posao i povratak s posla, ali potrebna dokumentacija za ostvarivanja prava na ovu naknadu nije utvrđena Pravilnikom o radu niti nekim drugim aktom (u odlukama kojima se priznaje pravo na naknadu navedeno je na osnovu koje dokumentacije su donesene).</p>
5.	<p>Okončati aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu stalnih sredstava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi i iskazana u finansijskim izvještajima.</p>	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljeni su dokazi da su obavljane aktivnosti tokom 2021. i 2022. godine vezano za obezbjeđenje dokumentacije na ranije sporno izgrađenom objektu. Međutim, nisu dostavljeni dokazi da su okončane aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu svih nekretnina koje Zavod koristi i koje su evidentirane u glavnoj knjizi i u finansijskim izvještajima (objekti u odjeljenju Ramići-1).</p>
6.	<p>Izveštaj o radu Zavoda sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o realizovanim aktivnostima koje su utvrđene planom rada Zavoda i dostavljati ga osnivaču, u skladu sa Pravilima Zavoda.</p>	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljen je izvještaj o radu za 2021. godinu, koji je poslan resornom ministarstvu. Međutim, nije dostavljen plan rada za 2021. godinu kako bi se moglo ocijeniti postupanje po ovoj preporuci u dijelu sadržaja podataka o realizovanim aktivnostima u izvještaju o radu.</p>
7.	<p>Poduzeti sve zakonom propisane radnje s ciljem naplate potraživanja.</p>	<p>U Upitniku je navedeno da Zavod nema novih pokrenutih sudskih postupaka po osnovu naplate potraživanja, te da se dužnicima redovno šalju opomene, što je i dokumentovano. Navedeno je i da će Upravni i Nadzorni odbor Zavoda do kraja tekuće godine utvrditi način, procedure i dinamiku naplate, odnosno pokretanja tužbi prema dužnicima.</p> <p>Međutim, Zavod nije dostavio analitiku potraživanja, niti njihovu ročnu strukturu, na osnovu kojih bi se moglo ocijeniti da su poduzete</p>

8.	Godišnji popis imovine vršiti sveobuhvatno i na adekvatan način, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanja sa knjigovodstvenim, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	sve zakonom propisane radnje s ciljem naplate potraživanja. Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Uvidom u dostavljeni popis imovine i obaveza za 2021. godinu konstatovali smo da je popis izvršen u cijelosti. Međutim, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bio vidljivo da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o popisu imovine u Zavodu.
9.	Plan javnih nabavki sačiniti na način da se detaljno planira svaka konkretna nabavka i vrsta postupka, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, a postupke pokretati na vrijeme, kako bi se nabavke vršile uz prethodno zaključen ugovor.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljen je Plan javnih nabavki za 2022. godinu, u okviru kojeg je detaljno planirana svaka konkretna nabavka i vrsta postupka. Dostavljeni su ugovori o nabavkama kojima je pokriven dio poslovne godine, što znači da nije dostavljena dovoljna dokazna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da su postupci pokretani na vrijeme, kako bi se nabavke tokom cijele godine vršile uz prethodno zaključeni ugovor.
10.	Odabir postupka javne nabavke vršiti prema vrijednosnim razredima utvrđenim članom 14. Zakona o javnim nabavkama, a procijenjenu vrijednost nabavke utvrđivati na osnovu tržišne vrijednosti, u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po ovoj preporuci. Na osnovu uvida u tendersku dokumentaciju za pokrenute postupke javnih nabavki konstatovali smo da je odabir postupka vršen prema vrijednosnim razredima definisanim članom 14. Zakona o javnim nabavkama. Nije dostavljena dokazna dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su procijenjene vrijednosti nabavke utvrđivane na osnovu tržišne vrijednosti.
11.*	Vršiti procjene budućih ishoda pokrenutih sudskih sporova, te po tom osnovu vršiti i rezervisanja, u skladu sa zahtjevom odjeljka 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva MSFI za MSP, s ciljem realnog iskazivanja rashoda, obaveza i finansijskog rezultata.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljena je informacija o dva sudska postupka koja se vode protiv Zavoda. Od ta dva postupka samo je za jedan advokat izvršio procjenu ishoda, a to je da će se okončati u korist Zavoda. Za drugi postupak nije izvršena procjena ishoda. Nije dostavljena dokumentacija o bilo kakvim rezervisanjima u periodu za koji se vrši ocjena postupanja po preporukama.

2.3 Nerealizovane preporuke

Zavod nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirati radna mjesta na način da se obezbijede minimalni standardi za obavljanje djelatnosti, propisani Pravilnikom o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Dostavljeno je obrazloženje u kojem je navedeno da ima dovoljno logopeda i defektologa u odnosu na trenutne potrebe, te da bi u odnosu na potrebe bilo opravdano zaposliti još jednog psihologa. Također, navedeno je i da se prijem novih zaposlenika vrši u skladu sa raspoloživim finansijskim sredstvima. Prema novom Pravilniku o radu, sistematizacija radnih mjesta nije utvrđena u skladu sa Pravilnikom o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH jer i dalje nije sistematizovan broj potrebnog stručnog kadra u odnosu na kapacitet i popunjenost u Zavodu.
2.	Donijeti plan integriteta i plan djelovanja protiv korupcije.	Zavod je u Upitniku naveo da je djelimično postupio po datoj preporuci, kao i da je procjena da će do kraja tekuće godine biti sačinjeni plan integriteta i plan djelovanja protiv korupcije. Dostavljena je Odluka o imenovanju radne grupe za izradu i provođenje plana integriteta Zavoda od 9. 12. 2020. godine. Plan integriteta i plan djelovanja protiv korupcije nisu sačinjeni.
3.	Poduzeti mjere kako bi se donijela strategija razvoja Zavoda, te vršilo praćenje njene realizacije, u skladu sa Pravilima Zavoda.	Zavod je u Upitniku ocijenio preporuku kao neprovodivu jer novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite u FBiH ne predviđa donošenje Strategije razvoja i ona neće biti dio Pravila. Nije dostavljena Strategija razvoja Zavoda, što je propisano Pravilima Zavoda i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.
4.*	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa odjeljkom 27 – Umanjenje vrijednosti imovine MSFI za MSP.	Zavod je u Upitniku naveo da je djelimično postupio po datoj preporuci, te da se procjena vrši ukoliko postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena ili uvećana. Nisu dostavljeni dokazi da je Zavod vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog stalnog sredstva umanjena.



5. Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje jasne pokazatelje o broju i vrijednosti nekretnina, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci, te da pomoćna evidencija postoji i uredno se ažurira tokom godine. Dostavljena je pomoćna evidencija stalnih sredstava, ali nije uspostavljena na način da daje jasne pokazatelje o broju i vrijednosti nekretnina.

6.*	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte u dijelu upisa osnovnih podataka o Zavodu, jasne naznake koje standarde Zavod primjenjuje, te podataka propisanih Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za 2021. godinu konstatovali smo da ne sadrže sve potrebne podatke. Dostavljen je novi Pravilnik iz jula 2022. godine kojim je na drugačiji način uređeno šta Bilješke uz finansijske izvještaje trebaju sadržavati.
-----	---	---

7. Tendersku dokumentaciju u postupcima javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.
- Zavod je u Upitniku naveo da je postupio po datoj preporuci. Uvidom u tendersku dokumentaciju za nabavke koje se provode putem konkurentskog zahtjeva konstatovali smo da Zavod nije tražio da se dostave dokazi o ispunjenosti uslova iz člana 52. Zakona o javnim nabavkama. Vežano za zahtjeve o ispunjenosti uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama, nismo vršili ocjenu postupanja po preporuci s obzirom na to da je dostavljeno mišljenje Agencije za javne nabavke u kojem stoji da ugovorni organ u postupku konkurentskog zahtjeva može, ali nije obavezan zahtijevati ispunjenje uslova propisanih članom 45. Zakona.

2.4 Preporuke po kojima nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu za koje je konstatovano da se ne može izvršiti ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Kupoprodaju kurbanskog mesa vršiti na transparentniji način u dijelu omogućavanja svim ponuđačima da blagovremeno dostave svoje ponude.	Prema navodima u Upitniku, tokom 2021. i 2022. godine nije bilo kupoprodaje kurbanskog mesa, niti kompenzacije, što je bila praksa u prethodnom poslovanju Zavoda. Samim tim nije mogla biti izvršena ocjena postupanja po preporuci.



2.	Pravilima Zavoda utvrditi način pokrivanja viška rashoda nad prihodima, u skladu sa Zakonom o ustanovama.	Prema navodima u Upitniku, Zavod je tokom 2021. godine usvojio nova Pravila na koja resorno ministarstvo nije dalo saglasnost jer je tada već bio upućen u parlamentarnu proceduru novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite u FBiH. Novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite u FBiH donesen je 28. 7. 2022. godine. Članom 69. Zakona utvrđeno je finansijsko poslovanje federalnih ustanova socijalne zaštite. Ovim članom utvrđen je i način pokrivanja ostvarenog viška rashoda nad prihodima ustanova.
----	---	--

* preporuka koja se neće moći realizovati u narednom periodu (tri)

* Iako je novim Zakonom o računovodstvu i reviziji,³ koji je u primjeni od marta 2021. godine, propisano da za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima subjekti od javnog interesa, nezavisno od veličine, primjenjuju MSFI, Zavod je nastavio primjenjivati MSFI za MSP (Uz Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu predana je Izjava o primijenjenom standardu finansijskog izvještavanja, u kojoj je navedeno da je Zavod pri sačinjavanju finansijskih izvještaja koristio standard MSFI za MSP).

Međutim, Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH,⁴ koji je stupio na snagu 20. 8. 2022. godine, članom 69. definisano je da federalne ustanove socijalne zaštite vode finansijsko poslovanje, odnosno finansijsko izvještavanje i poslovne knjige po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike Federacije. Ustanove su dužne svoju registraciju, opće i interne akte, te druga pitanja vezana za svoj naziv i djelatnost uskladiti s odredbama ovoga Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona. Stupanjem na snagu Zakona preporuke date u Izvještaju koje se odnose na pravilnu primjenu standarda u budućnosti se neće moći realizovati.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je od ukupno 28 datih preporuka:

- 8 realizovanih preporuka (29%);
- 11 djelimično realizovanih preporuka (39%);
- 7 nerealizovanih preporuka (25%);
- Za 2 preporuke nije izvršena ocjena postupanja (7%).

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama u kojem je Zavod dao ocjenu i komentar za svaku preporuku. Zavod je ocijenio da je realizovao 24 preporuke, djelimično realizovao dvije preporuke, te da su dvije preporuke neprovođive.

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjena revizora značajno razlikuje od ocjene Zavoda. Ocjene Zavoda nismo mogli potvrditi zbog toga što nije dostavljena relevantna dokumentacija i nisu data adekvatna obrazloženja. Zaključak revizora zasniva se na dostavljenoj dokumentaciji i dokazima. Za ocjenu postupanja po preporukama data su odgovarajuća obrazloženja.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 64/22 od 12. 8. 2022. godine



3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju je u novembru 2021. godine razmatrala izvještaje koji su u nadležnosti Federacije BiH i sačinila Izvještaj o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, broj: 04/1-02-227/22-1 od 28. 1. 2022. godine. U njemu je, između ostalog, razmatran Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu, broj: 01-02-08-11-3-2218-7/20. Parlamentarna komisija je u predmetnom Izvještaju donijela zaključke kojima se zadužuje:

- Zavod da pristupi izradi „Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2020. godinu“ s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju konstatovanih u revizorskom Izvještaju za 2020. godinu, te da pristupi preduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije;
- Zavod da javno, na internet-stranici, objavi „Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2020. godinu“ najkasnije 30 dana nakon što Parlament FBiH usvoji Izvještaj, te da se štampana kopija „Programa“ u istom roku dostavi Parlamentu FBiH;
- Zavod da promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka datih u revizorskom Izvještaju za 2020. godinu, te da se Parlamentu FBiH dostavi popis preduzetih mjera i aktivnosti najkasnije 30 dana nakon što usvoji Izvještaj;
- Zavod da preporuke revizije iz Izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu uvrsti u godišnji program rada za 2022. s ciljem selekcije dvije grupe prioriteta: a) aktivnosti koje je moguće provesti tokom 2022. godine; b) aktivnosti koje je moguće pokrenuti tokom 2022. godine;
- Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju da vrši odgovarajuće usporedbe sa sadržajem novih revizorskih izvještaja za 2021. godinu, i aktivno prati realizaciju preporuka revizije u daljnjim ciklusima revizije.

Izvještaj Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je 9. 3. 2022. godine, a Dom naroda Parlamenta FBiH 12. 4. 2022. godine. Zavod nije sačinio „Program aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2020. godinu“, niti je prezentovano da su poduzimane aktivnosti na realizaciji preostalih zaključaka iz Izvještaja Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 20. 9. 2021. godine do 30. 6. 2022. godine Zavod nije donio program mjera, da je od 28 preporuka datih u Izvještaju realizovao u cijelosti samo šest preporuka, da nisu poduzeti odgovarajući koraci kako bi se preostale preporuke implementirale, kao i da nisu poduzete aktivnosti na realizaciji zaključaka Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, dajemo sljedeće preporuke:

- **Parlamentu FBiH**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu i poduzeti odgovarajuće aktivnosti u skladu sa zaključkom iz Izvještaja Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.*



- Javnoj ustanovi Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu;*
 - *u što kraćem roku poduzeti aktivnosti na izvršenju zadataka definisanih u Izvještaju Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Zavod je 29. 9. 2022. godine dostavio komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić za 2020. godinu.

U komentaru su data obrazloženja (sa dodatnom dokumentacijom za pojedine preporuke) koja se odnose na sve preporuke koje su ocijenjene kao djelimično realizovane i nerealizovane.

Prihvaćena su i inkorporirana u Izvještaj obrazloženja koja se odnose na: uspostavu sistema kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata, sačinjavanje planova usmjerenih na osobu, utvrđivanje roka sačinjavanja finansijskog plana putem interne procedure, podnošenje Izvještaja o radu osnivaču, donošenje odluka o utvrđivanju prava na naknadu za prevoz, obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obaveza, te utvrđivanje cijene koštanja doniranih sredstava putem internih procedura. Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Zavod postupio po pojedinim preporukama ili dijelu preporuka, kako je navedeno.

Komentare po ostalim preporukama nismo prihvatili s obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene ocjene postupanja po preporukama. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Komentar koji se odnosi na ocjenu preporuke vezano za to da nije sačinjena mapa procesa, uspostavljena politika upravljanja rizicima, te sistem kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, nismo mogli u potpunosti prihvatiti (prihvaćen dio koji se odnosi na uspostavu sistema kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata). U obrazloženju je navedeno da je ova preporuka realizovana u cijelosti, te je dostavljena određena dokumentacija (Pravilnik o finansijskom poslovanju, Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, Uputstvo o procedurama kolanja računovodstvene dokumentacije i Odluka o procedurama kolanja računovodstvene dokumentacije). Međutim, i dalje nije dokumentovano da su sačinjeni višegodišnji finansijski planovi, mapa procesa i da je uspostavljena politika upravljanja rizicima, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli.
- Vezano za ocjenu dijela preporuke koja se odnosi na provjeru primjene normativa za ishranu i usklađenost sa jelovnikom u komentaru je navedeno da je preporuka realizovana, te je dostavljena određena dokumentacija (račun o kupovini i instaliranju programa, kartica programa iz pomoćne knjige stalnih sredstava i radni nalozi o utrošku namirnica). Međutim, nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da se provodi provjera primjene normativa za ishranu i usklađenost sa jelovnikom.
- U vezi ocjene preporuke koja se odnosi na okončanje aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu stalnih sredstava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi, u komentaru je navedeno da je preporuka realizovana, a u obrazloženju se navode hronološkim redom aktivnosti vezane za osiguranje dokumentacije o vlasništvu za poslovni prostor u Hadžićima, za



koji još uvijek nije osigurana dokumentacija o vlasništvu, niti je prostor uknjižen (iz razloga navedenih u obrazloženju). U vezi ocjene ove preporuke skrećemo pažnju da nije prezentovano da je osigurana dokumentacija o vlasništvu za objekte u odjeljenju Ramići -1, a što je kao nalaz navedeno i u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Uvažavajući aktivnosti koje je Zavod poduzeo na realizaciji ove preporuke ocijenili smo je kao djelimično realizovanu.

- **Vežano za ocjenu preporuke koja se odnosi na sveobuhvatno obavljanje godišnjeg popisa i usklađivanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem u komentaru je navedeno da je preporuka realizovana. Međutim, uz komentar je dostavljena dodatna dokumentacija iz koje je vidljivo da je izvršen sveobuhvatan popis, ali nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, kako to nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelomično realizovana.**
- **U vezi ocjene dijela preporuke koji se odnosi na to da se procijenjena vrijednost nabavke utvrđuje na osnovu tržišne vrijednosti u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama u komentaru je navedeno da je realizovana i da je procijenjena vrijednost utvrđena na osnovu prethodno zaključenih ugovora i saznanja na tržištu, a u slučajevima prekoračenja procijenjene vrijednosti pribavlja se saglasnost Upravnog odbora. Uz komentar je dostavljen Ugovor za nabavku usluga redovnih specijalističkih ljekarskih pregleda korisnika Zavoda (nije potpisan i ovjeren). Shodno navedenom, obrazloženje i dostavljena dokumentacija nisu imali uticaja na ocjenu preporuke.**
- **Vežano za ocjenu preporuke koja se odnosila na to da se internim aktom jasno utvrdi način sticanja prava na naknadu za prevoz na posao i s posla, i da se za svakog zaposlenika donesu pojedinačna rješenja kojima se odobrava i utvrđuje ova naknada, u komentaru je navedeno da je preporuka realizovana, uz obrazloženje da je u članu 3. odluka kojima se utvrđuje pravo na naknadu za prevoz svakom zaposleniku navedena dokumentacija kojom se dokazuju uslovi za ostvarivanje prava. Preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana (za dio koji se odnosi na donošenje pojedinačnih akata kojima se priznaje pravo na ove naknade), ali i dalje internim aktom nije propisan način ostvarivanja prava na ovu naknadu i dokumentacija kojom se to dokazuje.**
- **U vezi ocjene preporuke koja se odnosila na to da Zavod na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekoga sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa odjeljkom 27 – Umanjenje vrijednosti imovine MSFI za MSP, u komentaru je navedeno da u 2021. godini nisu bili evidentirani pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, te nije bilo razloga da se vrši takva procjena. Međutim, obrazloženje nije dokumentovano.**
- **Vežano za ocjenu preporuke koja se odnosila na poduzimanje zakonom propisanih radnji s ciljem naplate potraživanja u komentaru je navedeno da je realizovana, te je dostavljena dokumentacija koja se odnosi na analitičke kartice za četiri kupca, opomene koje su poslone tim kupcima i popis tužbi koje su podnesene u 2020. i 2021. godini. Imajući u vidu da su analitičke kartice za sva četiri kupca ispisane iz sistema na različite datume u 2022. godini, te da nemamo saznanja o vrijednosti ukupnih potraživanja od kupaca na te datume, njihovoj starosnoj strukturi, nismo mogli steći razumno uvjerenje da su poduzete sve aktivnosti, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.**
- **U vezi ocjene preporuke koja se odnosila na sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSP) i zahtjevima Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u komentaru je navedeno da je preporuka realizovana, te je dostavljen dokument koji potvrđuje da je revizorski izvještaj za 2021. godinu predan u Finansijsko-informatičku agenciju. Međutim,**



u Bilješkama nije navedeno da su finansijski izvještaji usaglašeni sa MSFI za MSP, kao ni opis prirode poslovanja subjekta i njegovih osnovnih aktivnosti, niti podaci zahtijevani Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Zavoda (korištene stope amortizacije, akumulirana amortizacija na početku perioda, izvršene nabavke, iznos donacija i rashodovanje).

Osim toga, u komentaru je navedeno da se brojne preporuke zasnivaju na odredbama ranijih propisa, posebno Pravilnika o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH, a koji se donošenjem novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite u FBiH mijenja u roku od šest mjeseci. S tim u vezi skrećemo pažnju da su praćenjem obuhvaćene aktivnosti Zavoda od datuma izvještaja finansijske revizije za 2020. godinu (20. 9. 2021.) do 30. 6. 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za
finansijsku reviziju zavoda, fondova i
agencija

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Sabina Selesković, voditeljica tima

Jelena Lovrić, članica tima



6. PRILOG

ODGOVOR JAVNE USTANOVE ZAVOD ZA ZBRINJAVANJE MENTALNO INVALIDNE DJECE I OMLADINE PAZARIĆ NA UPITNIK O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

Red. br.	Preporuka data u prethodnom izvještaju o finansijskoj reviziji	Izjašnjenje o postupanju po datoj preporuci				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovore „ne“ i „neprovodivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirati radna mjesta na način da se obezbijede minimalni standardi za obavljanje djelatnosti, propisani Pravilnikom o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u FBiH.	X				Na sjednici Upravnog odbora 14.12.2021.godine donesen je novi Pravilnik o radu i isti se počeo primjenjivati od 01.04.2022.godine. Sastavni dio ovog Pravilnika je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova u Zavodu i odredbe o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika. Novom unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova izvršilo se usklađivanje iste sa odredbama Pravilnika o standardima za rad i pružanje usluga ustanovama socijalne zaštite u F BiH. Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika kao posebni pravilnici su od dana stupanja na snagu novog Pravilnika o radu prestali da važe, čime je ova oblast u potpunosti usklađena sa važećim Zakonom o radu i Pravilnikom o standardima za rad i pružanje usluga u ustanovama socijalne zaštite u F BiH. Dokaz: 1. Kopija Pravilnika o radu broj: 02-1-1351-I/01-I/21 od 14.12.2021. godine 2. Kopija Odluke Upravnog odbora JU Zavod Pazarić broj:02-1-1351/01-I/21 od 14.12.2021. godine
2.	Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima utvrditi vrijednost koeficijenata po stepenu složenosti rada za svako pojedinačno radno mjesto, s ciljem osiguranja jednake plaće za rad jednake vrijednosti, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.	X				Na sjednici Upravnog odbora 14.12.2021.godine donesen je novi Pravilnik o radu i isti se počeo primjenjivati od 01.04.2022. godine. Sastavni dio ovog pravilnika su odredbe o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika.



					<p>Pravilnikom o radu utvrđena je vrijednost koeficijenata po stepenu složenosti rada za svako pojedinačno radno mjesto, s ciljem osiguranja jednake plaće za rad jednake vrijednosti, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.</p> <p>Dokaz: 1. Kopija Pravilnika o radu broj: 02-1-1351-I/01-I/21 od 14.12.2021.godine</p>
3.	<p>Sačiniti plan obuke zaposlenih, višegodišnje finansijske planove, mapu poslovnih procesa, uspostaviti politiku upravljanja rizicima, te sistem kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.</p>	X			<p>Na 15.sjednici Upravnog odbora održanoj 16.06.2022.godine donesen je Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju JU Zavod Pazarić, čime su uspostavljene normativne osnove kao i metodološki okvir za sprovođenje stručnog osposobljavanja i usavršavanja radnika Zavoda.</p> <p>Finansijskim planom Zavoda za 2022.godinu te Planom javnih nabavki za 2022.godinu utvrđena su finansijska sredstva u iznosu od 10.000,00 KM na poziciji „Usluge-Stručno usavršavanje, pod rednim brojem 25.</p> <p>Nakon osiguranja normativnih pretpostavki i finansijskog okvira u kontinuitetu se realizuju edukacije iz oblasti računovodstva, mentalnog zdravlja-oblasti radno okupacione terapije, te edukacija iz oblasti sačinjavanja Plana brige o korisniku.</p> <p>Takođe, za radnike za koje su novim Pravilnikom o radu predviđeni posebni uvjeti za obavljanje poslova pojedinih radnih mjesta, a koje trenutno uposleni ne ispunjavaju osigurati će se doedukacija na teret sredstva Zavoda (kotlovničarski ispit, vatrogasni ispit, stručni ispit za radno mjesto Njegovatelj).</p> <p><u>U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, donesena je odluka o prijenosu ovlaštenja za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog FUK-a u JU Zavod Pazarić, na koji se način uspostavlja</u></p>



					<p>politika upravljanja rizicima, te sistem kontrole ulaznih i izlaznih dokumenata.</p> <p>U skladu sa navedenim doneseni su i Pravilnici o računovodstvu i finansijskom poslovanju.</p> <p>Dokaz:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju broj:02-01-747/01-I/22 od 16.06.2022.godine 2. Plan javnih nabavki za 2022.godinu broj:02-I-1543/01-1722 od 30.12.2021.godine 3. Odluka broj:02-I-87-01-27/22 od 24.01.2022.godine 4. Pravilnik o računovodstvu broj:02-I-585/01-I/22 od 11.05.2022.godine 5. Pravilnik o finansijskom poslovanju broj: 02-I-873/01-I/22 od 14.07.2022.godine
4.	Donijeti plan integriteta i plan djelovanja protiv korupcije.		X		<p>Donesena je Odluka o imenovanju radne grupe za izradu i provođenje Plana integriteta JU Zavod Pazarić.</p> <p>Ovom odlukom su utvrđene aktivnosti komisije na izradi Plana integriteta te zadaci i djelovanja protiv korupcije, kao i nosioci predmetnih aktivnosti.</p> <p>Odlukom je imenovan i koordinator – radnica Zavoda Sabina Čajić.</p> <p>Komisija je u završnoj fazi utvrđivanja rizičnih procesa u Zavodu kao i kasnijeg praćenja nakon donošenja predmetnog plana.</p> <p>Smatramo da će do kraja tekuće godine biti sačinjen konačan Plan integriteta i djelovanje protiv korupcije.</p> <p>Dokaz:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kopija Odluke o imenovanju radne grupe za izradu i provođenje Plana integriteta JU Zavod Pazarić 02-I-570/20 od 09.12.2020. godine
5.	Sačiniti planove usmjerene na osobu za sve korisnike usluga Zavoda, a izvještaje o realizaciji individualnog plana usluga dostavljati nadležnim centrima za socijalni rad.	X			<p>Planiranje usmjereno na osobu je aktivnost koja se u kontinuitetu realizira od početka 2022. godine za sve korisnike koji su ranije primljeni u Zavod a za koje isti nisu bili sačinjeni, dok se za novoprimitelne korisnike isti sačinjavaju neposredno po prijemu u Zavod,</p>



					<p>odnosno po isteku perioda opservacije. Dokaz: Kopije četiri Plana usmjerena na osobu (identifikacioni podaci korisnika precrtani)</p>
6.	<p>Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, rokovi sačinjavanja finansijskog plana, te procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.</p>	X			<p>Zavod Pazarić je u svom godišnjem Programu rada utvrdio aktivnosti, nosioce aktivnosti, i rokove izvršenja. Praćenje realizacije planiranih aktivnosti se vrši kvartalno a po potrebi i češće od strane Upravnog/Nadzornog odbora što je utvrđeno godišnjim Programom rada. Smatramo da je Zavod Godišnjim Programom rada utvrdio procedure, nosioce aktivnosti, rokove i sl. Međutim, ponovo naglašavamo da je nadležnost Federalnog ministarstva rada i socijalne politike utvrđivanje metodologije i rokova za donošenje programa i planova rada i razvoja, planova kapitalnih ulaganja, izvještaja o radu i poslovanju i finansijskog plana. Novim Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH u članu 44.st.2. utvrđena je obaveza Federalnog ministarstva rada i socijalne politike. Dokaz: 1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst usvojenog zakona)</p>
					<p>Kao što smo predhodno naveli iz razloga što je u Parlamentarnoj proceduri bilo aktuelno donošenje Novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH Federalno ministarstvo rada i socijalne politike nije prihvatilo donošenje novih Pravila JU Zavod Pazarić . Novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite je usvojen 28.07.2022.godine a nakon početka primjene pristupiće se izradi novih Pravila JU Zavod Pazarić.</p>



7.	<p><i>Poduzeti mjere kako bi se donijela strategija razvoja Zavoda, te vršilo praćenje njene realizacije, u skladu sa Pravilima Zavoda.</i></p>			X	<p><i>To podrazumijeva promjenu naziva ustanove, značajnije izmjene u pogledu obavljanja djelatnosti, poslovanja ustanove i čitav niz podzakonskih akata kojima će se urediti ova oblast.</i></p> <p><i>Novi zakon ne predviđa donošenje Strategije razvoja Zavoda Pazarić i isto neće biti sastavni dio Pravila. Predviđeno je donošenje posebnih Planova rada i razvoja Zavoda Pazarić po različito utvrđenoj proceduri.</i></p> <p><i>Dakle Zavod je pokušao i prije donošenja novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite izmijeniti Pravila a nakon tog donijeti Prijedlog strategije ali su ove aktivnosti zaustavljene zbog već pokrenute procedure donošenja novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite kojim će se ovo pitanje urediti.</i></p>
8.	<p><i>Izveštaj o radu Zavoda sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o realizovanim aktivnostima koje su utvrđene planom rada Zavoda i dostavljati ga osnivaču, u skladu sa Pravilima Zavoda.</i></p>	X			<p><i>Izveštaji o radu se sačinjavaju na osnovu planiranih aktivnosti i obaveza utvrđenih programom rada i precizno se obrazlažu pojedinačne aktivnosti.</i></p> <p><i>Zavod dostavlja Izveštaj o radu resornom ministarstvu na dalju proceduru Izveštavanja osnivača. Smatramo da je potrebno utvrditi jedinstvenu metodologiju podnošenja izvještaja o radu od strane Vlade FBiH i resornog ministarstva za sve javne ustanove iz ovog resora.</i></p> <p><i>Zavod nije nadležan za utvrđivanje metodologije podnošenja izvještaja o radu.</i></p> <p><i>Nadležnost Federalnog ministarstva rada i socijalne politike je utvrđivanje jedinstvene metodologije i rokova za donošenje programa i planova rada i razvoja, planova kapitalnih ulaganja, izvještaja o radu i poslovanju i finansijskog plana. Npr. sve javne ustanove iz oblasti socijalne zaštite čiji su osnivači kantoni provode iste propise kao i Zavod Pazarić. Posluju prema Uredbi sa zakonskom snagom o ustanovama (Službeni list RBiH 6/92, 8/93, 13/94). Kantonalne Vlade su donijele poseban akt i</i></p>



					<p><i>utvrdile jedinstvenu metodologiju procedure, rokove , nosioce aktivnosti po kojima se podnose Godišnji Programi rada i Izvještaji o poslovanju.</i></p> <p><i>Javne ustanove čiji je osnivač Federacija BiH nemaju utvrđenu ovu jedinstvenu metodologiju.</i></p> <p><i>Novim Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH u članu 44.st.2. utvrđena je ova obaveza kao obaveza Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.</i></p> <p><i>Smatramo da će se donošenjem ovog propisa ovo pitanje u cjelosti urediti.</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst usvojenog zakona)</i></p>
9.	<p><i>Usluge zdravstvene zaštite za korisnike Zavoda ugovarati u visini i na način propisan Odlukom Upravnog odbora, u skladu sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH.</i></p>	X			<p><i>Usluge zdravstvene zaštite korisnika smještenih u Zavod se ugovaraju u skladu sa odlukama Upravnog odbora. Upravni odbor svojim odlukama utvrđuje različite cijene usluga zdravstvene zaštite i njege korisnika u Zavodu Pazarić. Dakle preporuka ureda za reviziju je ispoštovana ali problem u praksi je dodatno eskalirao.</i></p> <p><i>Naime, ZZO kantona kako smo to i ranije prezentirali prema važećim propisima nemaju obavezu da zaključuju bilo kakve ugovore/sporazume sa zavodima iz oblasti socijalne zaštite, niti da postupaju po odlukama Upravnog odbora Zavoda Pazarić.</i></p> <p><i>Tako da odluke koje donese Upravni odbori svih zavoda iz oblasti socijalne zaštite nisu pravno utemeljene niti su provodive u praksi. Zakon o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad ustanovama socijalne zaštite u FBiH nije propis po kojem postupaju ZZO kao nosioci osiguranja zdravstvene zaštite.</i></p> <p><i>Zbog navedene činjenice pojedini ZZO ne prihvataju odluke Upravnog odbora Zavoda Pazarić, bukvalno ucjenjuju Zavod, samoinicijativno primjenjuju utvrđene cijene a Upravni Odbori Zavoda su prisiljeni naknadno donositi odluke o</i></p>



					<p><i>prihvatanju različitih cijena usluga zdravstvene njege i zaštite.</i></p> <p><i>Novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH u članu 87. predviđa rješavanje ovog ozbiljnog problema na način da se u roku od godinu dana od dana stupanja na snagu ovog zakona mora uputiti u parlamentarnu proceduru poseban zakon kojim će se prava na zdravstvenu zaštitu i zdravstveno osiguranje lica koja se nalaze na smještaju u ustanovama socijalne zaštite urediti na jedinstven način, bez diskriminacije sa jedinstvenom metodologijom utvrđivanja cijene po korisniku i što je najvažnije sa utvrđenom obavezom plaćanja usluge.</i></p> <p><i>Smatramo da je Zavod ispoštovao preporuku jer Upravni odbor donosi Odluke o prihvatanju različitih cijena ali do donošenja posebnog zakona iz člana 87. novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite ostaju svi gore navedeni problemi.</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst usvojenog zakona)</i></p> <p><i>2. Mišljenje Ministarstva finansija FBiH broj: 06-02-4-2651-I/22 od 26.04.2022. godine</i></p>
10.	<p><i>Vršiti nadzor i kontrolu kvaliteta hrane i utroška namirnica, kao i provjeru primjene normativa za ishranu i usklađenost sa jelovnikom, shodno Jelovniku i Pravilniku o ishrani korisnika u JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić.</i></p>	X			<p><i>Nadzor kvaliteta hrane se vrši kontinuirano u skladu sa propisima u laboratoriju za ispitivanje živežnih namirnica pri Veterinarskom fakultetu.</i></p> <p><i>U prilogu dostavljamo kopiju tri posljednja nalaza ispitivanja od 04.07., 18.07. i 25.07.2022. godine.</i></p>
11.	<p><i>Za rukovodioce radnih jedinica i šefove službi, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka utvrditi posebne uslove i koeficijente složenosti rada.</i></p>	X			<p><i>Na sjednici Upravnog odbora 14.12.2021. godine donesen je novi Pravilnik o radu i isti se počeo primjenjivati od 01.04.2022. godine. Sastavni dio ovog pravilnika je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova u Zavodu kojom su radne jedinice ukinute kao nepotrebne, a novim Pravilnikom o radu formirane su službe kao organizacione jedinice Zavoda. Rukovodioci ovih službi su šefovi službi kojima su odredbama</i></p>



					<p><i>Pravilnika o radu u poglavlju o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika utvrđeni koeficijenti shodno poslovima radnog mjesta -šef službe (Plaće i naknade plaća čl.55-86).</i></p> <p><i>Takođe, Vlada FBiH je svojim Zaključkom od 11.03.2021. godine naložila de se važeći Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u svim Zavodima iz oblasti socijalne zaštite čiji je osnivač FBiH usklade sa propisanim standardima i realnim potrebama, da se izvrši reorganizacija i racionalizacija radnih procesa.</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Kopija Pravilnika o radu broj:02-I-1351-I/01-I/21 od 14.12.2021.godine</i></p> <p><i>2. Zaključak Vlade FBiH V.broj:400/2021 od 11.03.2021.g.</i></p>
12.	<p><i>Donijeti akt o stimulaciji i destimulaciji zaposlenika, u skladu s odredbom Pravilnika o plaćama i drugim ličnim primanjima, te obračun stimulacija vršiti prema donesenom aktu.</i></p>	X			<p><i>Na sjednici Upravnog odbora 14.12.2021.godine donesen je novi Pravilnik o radu i isti se počeo primjenjivati od 01.04.2022. godine. Sastavni dio ovog pravilnika su odredbe o plaćama i drugim ličnim primanjima radnika uključujući i odredbe o stimulaciji i destimulaciji. (Plaće i naknade čl.55-86)</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Kopija Pravilnika o radu broj:02-I-1351-I/01-I/21 od 14.12.2021. godine</i></p>
13.	<p><i>Internim aktima jasno utvrditi način sticanja prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla, a za svakog zaposlenika donijeti pojedinačna rješenja kojima se odobrava i utvrđuje naknada troškova prevoza na posao i s posla.</i></p>	X			<p><i>Na sjednici Upravnog odbora 14.12.2021.godine donesen je novi Pravilnik o radu i isti se počeo primjenjivati od 01.04.2022. godine. Sastavni dio ovog pravilnika su odredbe o sticanju prava na naknade za prevoz na posao i sa posla. (čl.77 Pravilnika o radu)</i></p> <p><i>Početak primjene Pravilnika isplate naknade za prevoz radnika na posao i sa posla vrši se prema mjestu prijavljenog prebivališta radnika što se utvrđuje CIPS uvjerenjem koje su dostavili radnici Zavoda.</i></p> <p><i>Donošenjem pojedinačnih rješenja o ostvarivanju ovog prava radnika</i></p>



					<p>nije predviđeno Zakonom o radu niti Pravilnikom o radu.</p> <p>Dokaz: 1. Kopija Pravilnika o radu broj: 02-I-1351-I/01-I/21 od 14.12.2021. godine</p>
14.	<p>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 odjeljkom 27 – Umanjenje vrijednosti imovine MSFI za MSP.</p>	X			<p>Procjena se vrši ukoliko postoje pokazatelji da je da je vrijednost nekog sredstva uvećana ili umanjena.</p> <p>Problem će se javljati ukoliko takve procjene mora izvršavati ovlašteni procjenitelj za čije usluge Zavod nema osigurana sredstva.</p> <p>Sredstva iz prihoda koje ostvaruje Zavod od pruženih usluga su namjenska sredstva a u kalkulaciji cijene usluga smještaja korisnika nisu predviđeni ovi rashodi.</p> <p>Zavod ne može formirati cijene usluga samostalno bez prethodne saglasnosti Federalnog ministarstva rada i socijalne politike, a istovremeno svoje poslovanje vrši prema kontnom planu privrednih društava, iako je Zavod javna ustanova iz oblasti socijalne zaštite. Smatramo da će se ova oblast urediti početkom primjene novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite koji je donesen od strane oba doma Parlamenta FBiH čiju objavu u službenim novinama FBiH očekujemo u narednih 15 dana, kao i primjenom budžetskog računovodstva koje vrijedi za budžetske korisnike.</p> <p>Dokaz: 1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst zakona) 2. Mišljenje Ministarstva finansija FBiH broj: 06-02-4-2651-I/22 od 26.04.2022. godine</p>
15.	<p>Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje jasne pokazatelje o broju i vrijednosti nekretnina, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	X			<p>Pomoćna evidencija stalnih sredstava Zavoda Pazarić postoji i uredno se ažurira tokom godine.</p>
16.	<p>Okončati aktivnosti na osiguranju dokumentacije o vlasništvu i posjedu stalnih sredstava koja su evidentirana u Glavnoj knjizi i iskazana u finansijskim izvještajima.</p>	X			<p>Tokom 2021.godine pokrenute su aktivnostima na pribavljanju potrebne dokumentacije za ranije sporno nadograđeni objekat Centra za osposobljavanje.</p>



					<p>Dana 13.01.2022.godine Općina Hadžići je izdala dopunsko Rješenje kojim je izdata naknadna urbanistička saglasnost za predmetni objekat.</p> <p>Dana 17.01.2022.godine donesena je odluka o uplati naknade za pogodnost građevinskog zemljišta - renta za rekonstrukciju i nadogradnju objekta u Zavodu Pazarić.</p> <p>Dana 20.01.2022.godine Općina Hadžići je izdala Rješenje kojim se odobrava rekonstrukcija i nadogradnja objekta Centra za osposobljavanje.</p> <p>U skladu sa naprijed navedenim pribavljena je sva propisana dokumentacija za predmetni objekat i izvršene uplate pripadajućih obaveza.</p> <p>Dalja procedura će se nastaviti nakon što osnivač osigura sredstva za rekonstrukciju i završe građevinski radovi kao i opremanje objekta.</p> <p>Upis u ZK se provodi nakon okončanja građevinskih radova i tehničkog prijema objekta.</p> <p>Dokaz:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Dopunsko Rješenje kojim je izdana naknadna urbanistička saglasnost za predmetni objekat broj: 07-19-I-40/2022 od 13.01.2022. godine2. Odluka o uplati naknade za pogodnost građevinskog zemljišta-rente za rekonstrukciju i nadogradnju objekta u Zavodu Pazarić broj: 02-I-54/o1-2/22 od 17.01.2022. godine3. Rješenje kojim se odobrava rekonstrukcija i nadogradnja objekta Centra za osposobljavanje broj:07-19-2-123/2022 od 20.01.2022. godine
17.	<p>Pravilnikom o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica jasno definisati način utvrđivanja cijene koštanja doniranih sredstava.</p>	X			<p>Pravilnikom o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica utvrđen je način prijema i korištenja sredstava donacija.</p> <p>Prijem materijalnih donacija se u pravilu vrši uz prateću dokumentaciju među koju spada i račun o cijeni donirane robe.</p>



					<p><i>Ukoliko takav račun ne postoji komisija za prijem donacija vrši procjenu vrijednosti donirane robe tako što pribavi informacije o cijenama putem objave podataka od strane Ministarstva trgovine ili važećih cjenovnika najbližih trgovina.</i></p> <p><i>Ukoliko ni to nije moguće zadatak komisije je da samostalno izvrši procjenu vrijednosti (polovna garderoba, polovne igračke za djecu, aparati i sl.)</i></p> <p><i>Sve donacije finansijske i materijalne javno se objavljuju mjesečno na web stranici Zavoda Pazarić, a predmet su razmatranja na sjednicama Upravnog i Nadzornog odbora Zavoda Pazarić. Smatramo da je ovaj način prijema donacija dovoljno transparentan i korektan.</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Kopija Pravilnika o prijemu i korištenju sredstava donacija pravnih i fizičkih lica broj: 02-1-69/20 od 20.01.2020. godine</i></p> <p><i>2. Kopija Odluke o imenovanju komisije za prijem novčanih donacija broj: 02-1-590-01-2/21 od 12.05.2022. godine</i></p>
18.	<p><i>Kupoprodaju kurbanskog mesa vršiti na transparentniji način u dijelu omogućavanja svim ponuđačima da blagovremeno dostave svoje ponude.</i></p>	X			<p><i>Tokom 2021. godine kao i 2022. godine nije bilo nikakvih kupoprodaja kurbanskog mesa, niti kompenzacija istih koje su bile praksa u prethodnom poslovanju Zavoda.</i></p> <p><i>Naime, Zavod Pazarić je javna ustanova iz oblasti socijalne zaštite sa jasno zakonom određenom djelatnošću.</i></p> <p><i>Stav aktuelnih upravljačkih struktura Zavoda je da se ovaj Zavod ne smije baviti nikakvom djelatnošću izvan propisane Zakonom, te je u vezi sa navedenim obustavljena ranija praksa primanja većih količina kurbanskog mesa izvan potreba ovog Zavoda, te kasnijeg njegovog kompenziranja, što je djelatnost privrednih i trgovačkih društava a ne ustanove socijalne zaštite.</i></p> <p><i>Sve donacije, uključujući i donacije u kurbanskom mesu ukoliko se pojave</i></p>



					<p><i>donator se primaju isključivo za potrebe Zavoda.</i></p> <p><i>Dokaz:</i></p> <p><i>1. Kopija Odluke Upravnog odbora broj: 02-1-728/01-1/21 od 09.07.2021. godine</i></p> <p><i>2. Kopija Odluke Upravnog odbora broj: 02-1-752/01-1/22 od 16.06.2022. godine</i></p> <p><i>3. Kopija Odluke o formiranju komisije za utvrđivanje prosječne cijene doniranog kurbanskog mesa broj: 02-1-768/21 od 19.07.2021. godine</i></p>
19.	<p><i>Poduzeti sve zakonom propisane radnje s ciljem naplate potraživanja.</i></p>	X			<p><i>Potraživanja Zavoda po osnovu naplate smještaja korisnika usluga od strane velikih dužnika kao što je bio BPK Goražde su naplaćena nakon čega je od strane Zavoda Pazarić povučena tužba.</i></p> <p><i>Zavod trenutno nema novih pokrenutih sudskih postupaka po osnovu naplate potraživanja od smještaja korisnika, ali se uredno uglavnom na mjesečnom nivou prema potpisnicima Ugovora o smještaju korisnika u slučajevima kašnjenja naplate šalju opomene.</i></p> <p><i>Obzirom da se Zavod Pazarić još uvijek finansira od sredstava pruženih usluga Upravni i Nadzorni odbor Zavoda Pazarić će do kraja tekuće godine utvrditi način, procedure i dinamiku naplate, odnosno pokretanja tužbi prema dužnicima.</i></p> <p><i>Potraživanja koja su okončana pravnosnažnim sudskim postupcima su u fazi izvršenja.</i></p> <p><i>Potraživanja od strane pravnih subjekata (građevinskih i trgovačkih preduzeća) koja su predmet krivičnih i parničnih postupaka su u fazi sudskog odlučivanja.</i></p>



20.	<p>Pravilima Zavoda utvrditi način pokrivanja viška rashoda nad prihodima, u skladu sa Zakonom o ustanovama.</p>			X	<p>Zavod je tokom 2021. godine usvojio nova Pravila JU Zavod Pazarić na koja resorno ministarstvo <u>nije dalo saglasnost</u> iz razloga što je tada već bio upućen u parlamentarnu proceduru novi Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH kojim se uređuje ovo pitanje.</p> <p>Dana 28.07.2022. godine donesen je Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH. Članom 66.st.2. i čl. 69. ovog Zakona uređuje se pitanje finansiranja i pokrivanja viška rashoda nad prihodima ustanove, tako da je ovo pitanje sada uređeno novim Zakonom.</p> <p>Dokaz: 1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst zakona)</p>
21.	<p>Izvršiti knjigovodstveno evidentiranje nastalih obaveza po osnovu rezultata provođenja kontrole namjenskog utroška sredstava, s ciljem realnog iskazivanja obaveza, a samim tim i neraspoređene dobiti Zavoda.</p>	X			<p>Upravni odbor Zavoda Pazarić je dana 04.11.2021. godine donio Odluku o knjigovodstvenom evidentiranju obaveza nastalih 2016, 2017, i 2018 godine što je odmah izvršeno od strane službe računovodstva.</p> <p>Dana 08.11.2021. godine Zavod je sa Federalnim ministarstvom rada i socijalne politike zaključio Sporazum o izmirenju duga u iznosu od 360.522,70 KM.</p> <p>Dana 09.11, 10.12 i 27.12.2021. godine Zavod je u tri rate u cjelosti izmirio predmetna dugovanja u iznosu od 360.522,70 KM, čime je ovaj problem iz ranijeg perioda okončan.</p> <p>Dokaz: 1. Kopija Odluke Upravnog odbora o knjigovodstvenom evidentiranju obaveza nastalih 2016, 2017, 2018 godine 2. Kopija Sporazuma o izmirenju duga broj: 02-1-1227/21 od 08.11.2021. godine 3. Kopije uplatnica od 09.11, 10.12. i 27.12.2021. o izmirenju duga u ukupnom iznosu od 360.522,70 KM.</p>
22.	<p>Godišnji popis imovine vršiti sveobuhvatno i na adekvatan način, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanja sa knjigovodstvenim, shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>	X			<p>Godišnji popis imovine vrši se sveobuhvatno i na adekvatan način, s ciljem utvrđivanja stvarnog stanja, te usklađivanja sa knjigovodstvenim, shodno</p>



					odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
23.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.	X			<p>Izveštaji o novčanim tokovima sačinjeni su u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, iako smo svjesni da ovakvo knjigovodstveno evidentiranje nije u skladu sa propisima koji vrijede za javne ustanove.</p> <p>Zavod Pazarić nije privredno društvo nego javna ustanova iz oblasti socijalne zaštite, a na ovaj problem smo ukazivali i prilikom vršenja revizije poslovanja Zavoda za 2020. godinu. Knjigovodstveno evidentiranje u formi izvještaja za privredna društva ne osigurava korektno izvještavanje, pored navedenog propisani obrasci za privredna društva ne prepoznaju organe upravljanja, kontrole poslovanja i rukovođenja kako je propisano lex specialis propisima po kojima funkcioniraju javne ustanove.</p> <p>Mišljenje Federalnog ministarstva finansija od 26.04.2022. godine potvrđuje naše navode.</p> <p>Članom 69. st. 4. novog Zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH takođe je predviđeno uvođenje analitičkog kontnog plana za budžetske korisnike.</p> <p>Dokaz:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH (tekst zakona) 2. Mišljenje Ministarstva finansija FBiH broj: 06-02-4-2651-1/22 od 26.04.2022. godine
24.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte u dijelu upisa osnovnih podataka o Zavodu, jasne naznake koje standarde Zavod primjenjuje, te podataka propisanih Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	X			<p>Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavaju se u skladu sa zahtjevima međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte u dijelu upisa osnovnih podataka o Zavodu, sa naznakama standard koje Zavod primjenjuje, kao i podataka propisanih Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.</p>
25.	Plan javnih nabavki sačiniti na način da se detaljno planira svaka konkretna nabavka i vrsta postupka, u skladu s	X			<p>Plan javnih nabavki sačinjava se neposredno nakon usvajanja finansijskog plana, detaljno se</p>



	<i>odredbama Zakona o javnim nabavkama, a postupke pokretati na vrijeme, kako bi se nabavke vršile uz prethodno zaključen ugovor.</i>				<i>planira svaka konkretna nabavka i vrsta postupka, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Postupci javnih nabavki se pokreću na vrijeme.</i>
26.	<i>Tendersku dokumentaciju u postupcima javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.</i>	X			<i>Tenderska dokumentacija u postupcima javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva se sačinjava u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.</i>
27.	<i>Odabir postupka javne nabavke vršiti prema vrijednosnim razredima utvrđenim članom 14. Zakona o javnim nabavkama, a procijenjenu vrijednost nabavke utvrđivati na osnovu tržišne vrijednosti, u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama.</i>	X			<i>Odabir postupka javne nabavke vrši se prema vrijednosnim razredima utvrđenim članom 14. Zakona o javnim nabavkama, a procijenjenu vrijednost nabavke utvrđivati na osnovu tržišne vrijednosti, u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama.</i>
28.	<i>Vršiti procjene budućih ishoda pokrenutih sudskih sporova, te po tom osnovu vršiti i rezervisanja, u skladu sa zahtjevom odjeljka 21 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva MSFI za MSP, s ciljem realnog iskazivanja rashoda, obaveza i finansijskog rezultata.</i>	X			<i>Zavod u skladu sa preporukom vrši procjenu pokrenutih sudskih sporova i po tom osnovu vrši rezervisanja, u skladu sa zahtjevom odjeljka 21-Reservisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva MSFI za MSP, s ciljem realnog iskazivanja rashoda, obaveza i finansijskog rezultata.</i>

Lice odgovorno za tačnost podataka

Samir Suljagić