



IZVJEŠĆE FINACIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE INSTITUT ZA ZDRAVLJE I SIGURNOST HRANE ZENICA ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-540-4/25



Sarajevo, kolovoz 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	2
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	4
1.	UVOD	4
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizirane preporuke	6
2.2	Djelomično realizirane preporuke	7
2.3	Nerealizirane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	8
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	8
5.	PRIVITAK	10

I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o financijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o financijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije sukladno ISSAI-ju 100 – Temeljni 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

Ravnatelj Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica odgovoran je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Sukladno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-07-11-3-2279-6/19

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno sedam danih preporuka:

- **pet preporuka je realizirano (72%);**
- **jedna preporuka je djelomično realizirana (14%);**
- **jedna preporuka nije realizirana (14%).**

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su poduzeti koraci na realizaciji danih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realiziran, dok je jedna preporuka nerealizirana. Preporučuje se nastavak rada i poduzimanje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 28. 8. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica (u daljnjem tekstu: Institut) za 2019. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću je dano sedam preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Institut je postupio sukladno članku 16. točka 3) Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Institut je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvješću o financijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti unutarnje procedure kojim se definira metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	6.
3.	Potrebno je da ravnatelj Instituta sačinjava periodična izvješća o rezultatima rada i financijskog poslovanja i da ih dostavlja Upravnom odboru, sukladno članku 21. Zakona o osnivanju Instituta.	6.
4.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće pripravnicima, a ugovorima o radu definirati za koje poslove se pripravnik osposobljava, te obračun i isplatu plaće pripravnicima vršiti u skladu sa odredbama navedenih akata.	7.1.2
5.	Uskladiti iskazani temeljni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	7.2.3
6.	Izvršiti cjelovit godišnji popis sredstava i obveza, te usuglasiti stvarno stanje sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno odredbama članaka 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.6
7.	Plan javnih nabava sačinjavati na temelju realnih potreba i mogućnosti, u cilju racionalnosti nabava i efikasnosti u trošenju proračunskih sredstava.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno sedam danih preporuka:

- šest preporuka je realizirano (72%);
- jedna preporuka je djelomično realizirana (14%);
- jedna preporuka nije realizirana (14%).

2.1 Realizirane preporuke

Institut je realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu 2020. godine (2022. godine došlo je do izmjene koordinatora). Donesena je mapa procesa, te je sačinjen registar rizika. Institut je donio značajan broj unutarnjih akata kojima su regulirani ključni poslovni procesi. Sačinjeno je Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2024. i dostavljeno 27. 1. 2025. godine Ministarstvu financija Zeničko-dobojskog kantona. Također, sačinjen je Plan za razvoj financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, ⁵ te je sačinjeno izvješće o realizaciji plana.
2.	Donijeti unutarnje procedure kojim se definira metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	Metodologija za izradu plana poslovanja je donesena i Upravni odbor ju je usvojio 28. 3. 2024. godine.
3.	Potrebno je da ravnatelj Instituta sačinjava periodična izvješća o rezultatima rada i financijskog poslovanja i da ih dostavlja Upravnom odboru, sukladno članku 21. Zakona o osnivanju Instituta.	Vršitelj dužnosti ravnatelja za 2024. godinu sačinio je periodična i godišnja izvješća o rezultatima rada i financijskog poslovanja i dostavio ih Upravnom odboru sukladno Zakonu o osnivanju Instituta.

⁵ Objavljeno 22. 5. 2024. godine

4. Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće pripravniciima, a ugovorima o radu definirati za koje poslove se pripravnik osposobljava, te obračun i isplatu plaće pripravniciima vršiti u skladu sa odredbama navedenih akata.	Pravilnik o radu Instituta usklađen je s odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće pripravniciima. Ugovorom o radu definirani su poslovi za koje se pripravnik osposobljava, a obračun i isplata plaće vrši se sukladno Zakonu o radu, Pravilniku o radu i zaključenom ugovoru.
5. Plan javnih nabava sačinjavati na temelju realnih potreba i mogućnosti, u cilju racionalnosti nabava i efikasnosti u trošenju proračunskih sredstava.	Plan javnih nabava sačinjava se na temelju realnih potreba i mogućnosti. Iako je tijekom 2024. godine bilo osam izmjena Plana, utvrđeno je da su one vršene zbog nastanka novih okolnosti koje se odnose na odobravanje novih projekata na koje Institut aplicira tijekom godine, zaključivanje dodatnih ugovora s kupcima, izvanrednih okolnosti koje utječu na prioritete, kao i temeljem smjernica ili preporuka resornih ministarstava.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Institut je djelomično realizirao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti cjelovit godišnji popis sredstava i obveza, te usuglasiti stvarno stanje sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno odredbama članaka 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Institut je preporuku ocijenio realiziranom. Donesen je Pravilnik o popisu imovine i obveza, Odluka o popisu, te je sačinjen Plan rada povjerenstava. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su popisne liste stalnih sredstava sadržavale količinske podatke iz knjigovodstva, odnosno da su podaci o tim količinama bili poznati prije utvrđivanja količina, odnosno stanja prilikom obavljanja popisa stalnih sredstava. To nije sukladno članku 22. stavak (4) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je definirano da podatke iz knjigovodstva u popisne liste ne unose osobe koje rade u knjigovodstvu, nego popisna povjerenstva. Ostala imovina i obveze su popisane, te je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Središnje popisno povjerenstvo sačinilo je izvješće o popisu koje je Upravni odbor usvojio 24. 2. 2025. godine.

Osim toga, utvrđeno je da je u povjerenstvo za popis imenovana zaposlenica Službe za ekonomske poslove, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.

2.3 Nerealizirane preporuke

Institut nije realizirao sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uskladiti iskazani temeljni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	U dostavljenom Upitniku Institut je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. U sudskom registru kao osnivač upisan je kapital Zeničko-dobojskog kantona (75.754 KM), a u poslovnim knjigama iskazan je kapital u vrijednosti od 187.553 KM. Radi provođenja procedure za upis kapitala u registar poslovnih subjekata Općinskog suda u Zenici, Institut je na temelju Zaključka Upravnog odbora 26. 10. 2020. godine tražio suglasnost od Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona da pred osnivačem pokrene proceduru za usklađivanje temeljnog kapitala Instituta u poslovnim knjigama i sudskom registru. Do okončanja revizije suglasnost nije dobivena, niti je Institut poduzimao druge aktivnosti nakon 26. 10. 2020. godine.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije prezentirano da je Skupština razmatrala Izvješće o financijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu Institut je 7. 8. 2025. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.



Obrazloženje je dato na preporuke u vezi sa uspostavom sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, i provođenjem godišnjeg popisa sredstava i obveza, te usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvaženo je i inkorporirano u konačno Izvješće obrazloženje koje se odnosi na imenovanje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Naime, uz komentar je dostavljena Odluka o imenovanju koordinatora od 23. 10. 2020. godine.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi provođenja godišnjeg popisa sredstava i obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. U komentaru je navedeno da je fizički popis stalnih sredstava uredno proveden, pri čemu su popisne liste sadržavale sve ključne identifikacijske elemente (naziv, inventurni broj, količina, stanje po popisu, podaci o višku/manjku, podaci o primjedbama), a da je proces sučeljavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem prikazan kroz popisnu listu. Također, navedeno je da zaposlenica Službe za ekonomske poslove imenovana u Centralno popisno povjerenstvo nije bila uključena u fizički popis stalnih sredstava, već je u Centralnom povjerenstvu imala isključivu koordinacijsku i tehničku ulogu, zbog čega se smatra da je sastav Centralnog popisnog povjerenstva sukladan zakonskom okviru. Uvaženo je i inkorporirano u konačno izvješće obrazloženje koje se odnosi na sadržaj podataka u popisnim listama, međutim to nije utjecalo na izmjenu ocjene preporuke, s obzirom na to da su popisne liste sadržavale podatke o količinama iz knjigovodstvenog stanja, prije utvrđivanja količina, odnosno stanja po popisu. Člankom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definirano je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste ne unose osobe koje rade u knjigovodstvu, nego popisna povjerenstva. Također, istim člankom Zakona definirano je da pri utvrđivanju sastava pojedinih povjerenstava za popis treba voditi računa da osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovoditelji ne mogu biti određeni u povjerenstvo za popis tih sredstava.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Javne ustanove Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Bakir Likić – član tima.

Vođa tima

Perislav Delić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju
i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.



5. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javna ustanova Institut za zdravlje i sigurnost hrane Zenica
2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	DA				Preporuka provedena - uspostavljena je sistem internih kontrola, imenovan je koordinator za FUK, sačinjavaju se godišnji izvještaji i dostavljaju se nadležnom ministarstvu;
2.	Donijeti unutornje procedure kojim se definiira metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale procenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	DA				Danešena je Metodologija za izradu Plana poslovanja od strane Upravnog odbora Instituta za zdravlje i sigurnost hrane Zenica.
3.	Potrebno je da ravnatelj instituta sačinjava periodična izvješća o rezultatima rada i finansijskog poslovanja i da ih dostavlja Upravnom odboru, sukladno članku 21. Zakona o osnivanju Instituta.	DA				Sačinjavaju se polugodišnji i godišnji izvještaji/informacije o poslovanju Instituta i isti se dostavljaju Upravnom odboru Instituta, kao i osnivaču; izvještaji o poslovanju za 2024 će se usvojiti do kraja marta 2025;
4.	Pravilnik o radu uskladiti sa odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće pripravniciima, a ugovorima o radu definirati za koje poslove se pripravnici oспособljavaju, te obračun i isplatu plaće pripravniciima vršiti u skladu sa odredbama navedenih akata.	DA				Pravilnik o radu usklađen sa odredbama Zakona o radu u dijelu isplate plaće pripravniciima; dostavlja se Ugovor o radu, rješenje o utvrđivanju koeficijenta kao i Pravilnik o radu iz 2024;
5.	Uskladiti iskazani temeljni kapital u poslovnim knjigama i u sudskom registru.		DA			Direktor Instituta je pokrenuo proceduru za usklađivanje kapitala u poslovnim knjigama i u sudskom registru, a u skladu sa Zaključkom Upravnog odbora Instituta (akt OZ-3185/20 od 12.10.2020.) Međutim, još uvijek nismo dobili saglasnost osnivača za provođenje procedure za upis u sudski registar;

Upitnik o postupanju po preporukama

6.	izvršiti cjelovit godišnji popis sredstava i obveza, te usuglasiti stvarno stanje sa knjigovodstvenim stanjem, sukladno odredbama članaka 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	DA				Postupljeno po preporuci - donesen Pravilnik o popisu, Odluka o popisu, Plan rada svake pojedinačne komisije, sačinjavaju se izvještaji svake komisije posebno, popisne liste sadrže sve potrebne podatke o popisu, vrši se usklađenje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem;
7.	Plan javnih nabava sačinjavati na temelju realnih potreba i mogućnosti, u cilju racionalnosti nabava i efikasnosti u trošenju proračunskih sredstava.	DA				Plan javnih nabavki se sačinjava na osnovu procjene stvarnih potreba instituta za zdravlje i sigurnost hrane Zenica.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovedivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Zenica, 17.03. 2025. godine


 Odgovorno lice _____
 (Muamer Mandira, direktor)

Napomena:

Potrebno je da vodi tima Perislavu Deliću u elektronskoj formi na e-mail adresu: pdelic@vri-fbih.ba, dostavite sljedeće:

- Popunjen Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji
- Dodatnu dokumentaciju koja se odnosi na postupanje po datim preporukama
- Upitnik sa dokumentacijom kojom se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuka iz prethodno izvršene revizije u elektronskoj formi ili putem pošte dostaviti najkasnije do 20. 3. 2025. godine.
- Upitnik ćemo poslati na Vašu e-mail adresu, zbog čega je potrebno da nas kontaktirate na telefon broj: 035/305 656 ili naprijed navedeni e-mail.
- Podaci koje treba dostaviti trebaju biti iskazani sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine.

Ukoliko imate dodatnih pitanja možete nas kontaktirati na navedeni telefonski broj ili e-mail.

