



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA KVALITET I AKREDITACIJU U ZDRAVSTVU U FBIH ZA 2016. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-544-4/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	9
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	9
4.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
5.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH odgovoran 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 da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ 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 vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI 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 Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 08-61/17

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa 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 osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- **devet preporuka je realizovano (60%);**
- **jedna preporuka je djelimično realizovana (7%);**
- **četiri preporuke nisu realizovane (26%);**
- **za jednu preporuku (7%) nije izvršena ocjena postupanja.**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok su četiri preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 15. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: Agencija) za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 15 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

Agencija je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua 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



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Unaprijediti interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i usklađivanja internih akata sa zakonskim i drugim propisima.	4.
2.	Organizaciju računovodstva uskladiti sa utvrđenim načinom finansiranja i djelatnošću Agencije u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike, Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	4.
3.	Finansijskim planom, u skladu sa članom 33. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu, utvrditi sredstva potrebna za rad Agencije, koja treba da obuhvati detaljno sve pozicije kako je predviđeno Statutom Agencije, kao i plaće i naknade, kapitalne izdatke i broj zaposlenih; također, ukoliko se smanje ili povećaju planirana sredstva, potrebno je donijeti izmjene i dopune Finansijskog plana.	5.
4.	Prihode priznavati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.	6.1.1.1
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, vodeći računa da Agencija ne primjenjuje Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH.	6.1.2.1
6.	Preispitati opravdanost isplate naknada zaposlenim u iznosu većem od zakonski utvrđenog neoporezivog iznosa na koji se obračunavaju i plaćaju pripadajući porezi i doprinosi, imajući u vidu da se Agencija dobrim dijelom finansira iz Budžeta FBiH.	6.1.2.1
7.	Obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	6.1.2.1
8.	Preispitati opravdanost finansiranja stručnog obrazovanja za sticanje zvanja koja nisu predviđena za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije.	6.1.2.1
9.	Obračun i isplatu naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora, samo ako su aktivno učestvovali u radu Upravnog odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava.	6.1.2.1
10.	Kod Federalnog ministarstva zdravstva inicirati imenovanje članova novog Upravnog odbora, u cilju poštovanja Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu i smanjenju troškova Agencije.	6.1.2.1
11.	U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, preduzeti sve potrebne mjere s ciljem naplate potraživanja, i u slučaju njihove nenaplativosti, vršiti otpis.	6.1.2.2
12.	Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti.	6.2.1
13.	Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim važećim propisima.	6.2.2.2
14.	Godišnji popis vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima Agencije.	6.2.5
15.	Preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja se koristi za potrebe poslovanja Agencije.	6.2.5

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- devet preporuka je realizovano (60%);
- jedna preporuka je djelimično realizovana (7%);
- četiri preporuke nisu realizovane (26%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (7%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Agencija dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala devet preporuka, da su tri preporuke djelimično realizovane i tri nerealizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Agencije. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Agencija je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prihode priznavati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su prihodi iz budžeta priznati u periodu na koji se odnose u skladu sa zakonskim propisima.
2.	Pravilnik o plaćama i naknadama uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, vodeći računa da Agencija ne primjenjuje Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH.	Upravni odbor je 20. 3. 2025. godine donio Pravilnik o plaćama i drugim naknadama koji je usklađen sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima.
3.	Preispitati opravdanost isplate naknada zaposlenima u iznosu većem od zakonski utvrđenog neoporezivog iznosa na koji se obračunavaju i plaćaju pripadajući porezi i doprinosi, imajući u vidu da se Agencija dobrim dijelom finansira iz Budžeta FBiH.	Naknade zaposlenima (topli obrok, regres i prevoz na posao i sa posla) u 2024. godini obračunate su i isplaćene u visini zakonski dozvoljenog neoporezivog iznosa.
4.	Obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da se obračun i isplata putnih troškova vrši na osnovu sačinjenog izvještaja o obavljenom poslovnom putu koji sadrži podatke o vremenu polaska na službeni put i povratka sa službenog putovanja, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.



5.	Preispitati opravdanost finansiranja stručnog obrazovanja za sticanje zvanja koja nisu predviđena za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije.	U toku 2024. godine nije bilo finansiranja stručnog obrazovanja zaposlenika za sticanje zvanja koja nisu predviđena za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agenciji.
6.	Obračun i isplatu naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora, samo ako su aktivno učestvovali u radu Upravnog odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava.	Obračun i isplata naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora u toku 2024. godine vršila se u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora.
7.	Kod Federalnog ministarstva zdravstva inicirati imenovanje članova novog Upravnog odbora, u cilju poštovanja Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu i smanjenju troškova Agencije.	Inicirano je imenovanje članova Upravnog odbora kod Federalnog ministarstva zdravstva i imenovan je privremeni Upravni odbor sa tri člana, do okončanja postupka konačnog imenovanja. Međutim, Statut Agencije nije usklađen sa posljednjim izmjenama Zakona o sistemu poboljšanja, kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu u dijelu broja članova Upravnog odbora (Statutom je definisano da je potrebno pet članova, umjesto tri).
8.	U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, preduzeti sve potrebne mjere s ciljem naplate potraživanja, i u slučaju njihove nenaplativosti, vršiti otpis.	Iz prezentirane dokumentacije i prema datom obrazloženju u Upitniku konstatovano je da se potraživanja iskazana na 31. 12. 2024. godine odnose na potraživanja tekućeg perioda, odnosno nisu starija od godinu dana. Stoga Agencija nije vršila otpis potraživanja na teret rashoda, niti ima evidentiranih sumnjivih i spornih potraživanja.
9.	Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim važećim propisima.	Agencija je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Nalaz se odnosio na to da nije uspostavljena knjiga izlaznih faktura. Agencija je uz Upitnik dostavila knjigu izlaznih faktura (KIF) za decembar 2024. godine, u kojoj je potvrđeno da vodi pomoćnu knjigu izlaznih faktura u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Agencija je djelimično realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Finansijskim planom, u skladu sa članom 33. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu, utvrditi sredstva potrebna za rad Agencije, koja treba da obuhvati detaljno sve pozicije, kako je predviđeno Statutom Agencije, kao i plaće i naknade, kapitalne izdatke i broj zaposlenih; također, ukoliko se smanje ili povećaju planirana sredstva, potrebno je donijeti izmjene i dopune Finansijskog plana.	Agencija je preporuku ocijenila realizovanom. Privremeni Upravni odbor je 20. 9. 2023. usvojio Finansijski plan za 2024. godinu. U toku godine su bile dvije izmjene i dopune Finansijskog plana, koje je privremeni Upravni odbor usvojio 4. 1. 2024. i 27. 2. 2024. godine. Nije prezentirano da je Vlada FBiH dala saglasnost na Finansijski plan i njegove izmjene i dopune. Finansijski plan za 2024. godinu sadrži strukturu prihoda i rashoda sa obrazloženjima, ali ne sadrži obavezne rezerve i mjere za održavanje ravnoteže prihoda i rashoda, te njime nisu utvrđena sredstva potrebna za rad Agencije kako je predviđeno Statutom, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Agencija nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Unaprijediti interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i usklađivanja internih akata sa zakonskim i drugim propisima.	Uz očitovanje na Nacrt Agencija je dostavila rješenja v. d. direktora od 1. 8. 2025. godine o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu ⁵ i koordinatora za upravljanje rizicima. ⁶ Nije prezentovano da su poduzete druge aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole. Uvažavajući da su poduzete aktivnosti na uspostavi dijela jedne od pet COSO komponenti (kontrolno okruženje), odnosno da su pokrenute početne aktivnosti na unapređenju internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

⁵ Broj 01-30-1160/25

⁶ Broj 01-30-1161/25



2. Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti.	Nalaz se odnosio na to da nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava. U postupku praćenja postupanja po preporukama nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
3. Godišnji popis vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima Agencije.	Agencija je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Za provođenje popisa Agencija nije donijela interni akt, niti odluku o popisu kojim bi se utvrdio postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Rješenjem direktora od 13. 1. 2025. godine imenovane su popisne komisije za popis sredstava i obaveza za 2024. godinu, koje su izvršile popis novčanih, nematerijalnih, stalnih sredstava (namještaja, transportnih sredstava i opreme), obaveza i potraživanja i sačinile i potpisale popisne liste. Centralna popisna komisija nije imenovana, a izvještaj o izvršenom popisu nije sačinjen kako bi bio razmatran prije sačinjavanja finansijskih izvještaja. Također, na 31. 12. 2024. nije izvršen popis tuđih sredstava (elektronske opreme i kancelarijskog namještaja), što je obaveza u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Shodno navedenom, nije izvršen cjelovit popis sredstava i obaveza, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također, nije sačinjen Izvještaj o izvršenom popisu. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
4. Preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja se koristi za potrebe poslovanja Agencije.	Agencija je preporuku ocijenila nerealizovanom. Tokom obavljanja praćenja postupanja po preporukama nije dostavljena dokumentacija o poduzetim aktivnostima na realizaciji ove preporuke.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Organizaciju računovodstva uskladiti sa utvrđenim načinom finansiranja i djelatnošću Agencije u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike, Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Nije vršena ocjena postupanja po preporuci jer je Federalno ministarstvo finansija 2017. godine dalo mišljenje da AKAZ, kao javna institucija koja ima svojstvo pravnog lica i koja 55% ukupnih prihoda ostvaruje vlastitim sredstvima, ne ispunjava uslove za primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kao ni Zakona o budžetima u FBiH.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH

Nije prezentirano da je Parlament FBiH razmatrao Izvještaj o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu nakon njegovog objavljivanja.

4. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu Agencija je 9. 9. 2025. godine dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Djelimično je uvaženo obrazloženje dato za preporuku u vezi sa unapređenjem internih kontrola i usklađivanjem internih akata sa zakonskim i drugim propisima. U komentaru je navedeno da je započet proces implementacije uspostave finansijskog upravljanja i kontrole, zbog čega se traži da se predmetna preporuka ukloni iz nerealizovanih. Kao dokaz su dostavljena rješenja v. d. direktora, od 1. 8. 2025. godine, o imenovanju koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i koordinatora za upravljanje rizicima. Dokumentacija o imenovanju koordinatora je inkorporirana u Izvještaj kao dodatna informacija. Skrećemo pažnju na to da je finansijsko upravljanje i kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uključuje pet međusobno povezanih komponenti zasnovanih na COSO modelu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, i praćenje i procjena. Imenovanje koordinatora predstavlja samo jednu od aktivnosti u sklopu kontrolnog okruženja. Nije prezentovano da su poduzete druge aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole, zbog čega obrazloženje nije uticalo na izmjenu ocjene preporuke.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju zavoda, fondova i agencija**

Marijana Miličević, s. r.



5. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH
2016.

Revidirana godina:

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. 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 „neprovodiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Unaprijediti interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i usklađivanja internih akata sa zakonskim i drugim propisima.			X		Nije se ništa preduzelo po navedenoj preporuci. S obzirom da je trenutno novi direktor u Agenciji, predložit ću da se imenuje osoba za FUK kako bi se ovi poslovi radili na najvišem mogućem nivou.
2.	Organizaciju računovodstva uskladiti sa utvrđenim načinom finansiranja i djelatnošću Agencije u skladu sa propisima za budžet i budžetske korisnike, Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.		X			Nije ništa konkretno preduzeto po navedenoj preporuci, s novim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta gdje je navedeno da Vodiitelj službe za ekonomske poslove mora imati Certifikat za računovođu. U skladu s nevedenim pravilnikom potrebno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu.
3.	Finansijskim planom u skladu sa članom 33. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu, utvrditi sredstva potrebna za rad Agencije, koja treba da obuhvati detaljno sve pozicije kako je predviđeno Statutom Agencije, kao i plaće i naknade, kapitalne izdatke i broj zaposlenih, a takođe ukoliko se smanje ili povećaju planirana sredstva, potrebno je donijeti izmjene i dopune Finansijskog plana.	X				Vodi se više računa prilikom planiranja, te se u skladu sa većim promijenama, vrše izmijene Finansijskih planova. U 2024. godni izvršena je izmijena radi podređenih promjena, te će sigurno i za 2025. godinu biti potrebno izvršiti izmjenu Finansijskog plana.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Prihode priznavati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.	X				Ispunjena preporuka, te je u 2024. godini iz Budžeta Vlade Federacije BiH uplaćen iznos od 50.000,00 KM po osnovu transfera za novembar i decembar 2024. godine. Navedeni iznos je knjižen kao prihod 2023. godine, te je stavka potraživanja zatvorena izvršenom uplatom.
5.	Pravilnik o plaćama i naknadama uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, vodeći računa da Agencija ne primjenjuje Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH.	X				Donesen je novi Pravilnik broj: 02-30-40-3/21 kojim su svi prethodni stavljeni van snage, te je u Pravilniku izmijenjen minuli rad na 0,4%, Smanjeni su dodaci na naučni stepen, koji su i ukinuti skroz Novim Pravilnikom od 20.03.2025. godine. Regres je sveden na 50% prosječne plaće u Federaciji BiH što predstavlja neoporezivi dio, a topli obrok iznosi 1% prosječne plaće u Federaciji, također neoporezivi dio. Nagrade (godišnje) se isplaćuju do 30% prosječne plaće u Federaciji, a radni učinak (stimulacija) prema pravilniku do 30% osnovne plaće zaposlenika.
6.	Preispitati opravdanost isplate naknada zaposlenim u iznosu većem od zakonski utvrđenog neoporezivog iznosa na koji se obračunavaju i plaćaju pripadajući porezi i doprinosi, imajući u vidu da se Agencija dobrim dijelom finansira iz Budžeta FBiH.	X				U skladu da prethodnom preporukom izvršeno sa novim Pravilnikom broj: 02/30-40-3/21.
7.	Obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	X				Vodi se bolja kontola putnih naloga.
8.	Preispitati opravdanost finansiranja stručnog obrazovanja za sticanje zvanja koja nisu predviđena za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije.	X				Od 2016. godine Agencija nije vršila finansiranje stručnih edukacija za zaposlenike.



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Obračun i isplatu naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Poslovnikom o radu Upravnog odbora, samo ako su aktivno učestvovali u radu Upravnog odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava.	X				Obračun nakanada za članove UO se vrši po njihovom prisustvu, s tim da je od 2020. godine radi pandemije korona virusa, česta praksa da se sjednica UO održava elektronskim putem što se smatra prisustvom članova. Zapisnik sa sjednice UO potpisuje Predsjednik UO gdje se konstatuje na koji način je sjednica održana i ko je prisustvovao sjednici.
10.	Kod Federalnog ministarstva zdravstva inicirati imenovanje članova novog Upravnog odbora, u cilju poštivanja Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu i smanjenju troškova Agencije.	X				U 2017. godini je došlo do imenovanja Upravnog odbora od tri člana.
11.	U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, preduzetisve potrebne mjere sa ciljem naplate potraživanja i u slučaju nenaplativosti istih, vršiti otpis.	X				Potraživanja Agencije ne prelaze više od jedne godine, te se obično radi o fakturama koje su ispostavljene krajem godine. Potraživanja koja trenutno postoje su za akontaciju poreza na dobit koja u ovoj godini trebju biti otpisana. Dokaz - Izvještaj o preporuci broj 4.
12.	Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti.			X		Nije ništa preduzeto prema navedenoj preporuci.
13.	Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim važećim propisima.		X			Vodi se KIF elektronski i fizički.
14.	Godišnji popis vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima Agencije.		X			Izvršeno je inventurisanje
15.	Preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja se koristi za potrebe poslovanja Agencije.			X		Nije ništa preduzeto prema navedenoj preporuci.

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.

Neprovođivo-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).

Sarajevo, 26.03. 2025. godine

