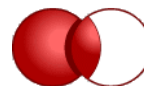




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008/06, 029/06 /06

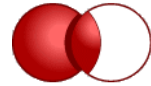
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBIH

Sarajevo, juli 2006. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU

ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za javno zdravstvo FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 7 na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Zavoda za javno zdravstvo FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, konstatovano je sljedeće:
 - **nije okončana procedura oko davanja saglasnosti Parlamenta FBiH kao osnivača na usvojeni Statut Zavoda što je imalo za posljedicu poslovanje Zavoda bez osnovnog akta pa je upitna i zakonitost poslovanja,**
 - **isplata plaća i naknada uposlenika iznad utvrđenih Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva,**
 - **nemogućnost potvrđivanja bilansa stanja za iznos isknjiženih potraživanja u visini od 69.426,20 KM bez prethodno poduzetih svih mjera na naplati istih i isknjižavanja potraživanja suprotno Uputstvu o izvršenju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora Poglavlje 7,**
 - **nije vršena nabavka stalnih sredstava, materijala, roba i usluga u iznosu od 335.964 KM u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH,**
 - **neuspostavljanje cjelovitog sistema internih kontrola u svim segmentima djelovanja, kao i ne donošenje svih internih akata definisanih Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika što je imalo za posljedicu neobračunavanje svih poreza po isplaćenim ugovorima o djelu; nezadovoljavajuću evidenciju ispostavljenih putnih naloga i neosnovanu isplata naknada troškova službenih putovanja rukovodnog službenika Zavoda,**
 - **nije izvršen popis u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i internom aktu Zavoda kojim je predviđeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.**

4. Po našem mišljenju zbog navoda iz prethodne tačke finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Zavoda za javno zdravstvo, koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBiH
za 2005. godinu

1. UVOD

Zavod za javno zdravstvo FBiH (u daljnjem tekstu Zavod) je osnovan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Odlukom Vlade FBiH broj:767/98 iz aprila 1998. godine o početku rada Zavoda. Ovom Odlukom određeno je da je sjedište Zavoda u Mostaru, ali da će do stvaranja uslova Zavod imati sjedište u Sarajevu. Na osnovu naprijed navedenih akata Zavod je upisan u sudski registar i na osnovu Zakona o standardnoj klasifikaciji djelatnosti u FBiH, Zavod je razvrstan kao javna ustanova.

Prema Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Zavod vrši: statistička istraživanja iz područja zdravstva u svrhu praćenja i ocjene zdravstvenog stanja stanovništva iz područja organizacije i rada zdravstvenih službi; planira, predlaže i provodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja stanovništva; vodi javno-zdravstvene registre; prati i analizira epidemiološko stanje, predlaže, organizuje i provodi protuepidemijske mjere, posebno u vanrednim situacijama; planira i nadzire mjere dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije i protuepidemijske DDD postupke; planira i vrši centralnu distribuciju vakcina, nadzire i evaluira provedbe obaveznih imunizacija; obavlja javno-zdravstvene mikrobiološke djelatnosti od interesa za državu; prati, proučava i ocjenjuje higijensku ispravnost vode za piće, površinske i otpadne vode, stanja vodosnabdijevanja na terenu, zdravstvene ispravnosti namirnica i predmeta opće upotrebe, kao i onih namijenjenih međunarodnom prometu; izrađuje i predlaže doktrinu, standarde i metode rada u zdravstvenom izboru i praćenju zdravstvenog stanja radnika na poslovima sa posebnim uslovima na području Federacije; učestvuje u predlaganju programa mjera zdravstvene zaštite i nomenklature usluga i poslova; pomaže rad kantonalnih zavoda javnog zdravstva.

Unutarnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda broj 01-174/00 od 27.02.1999. godine i Izmjenama i dopunama Pravilnika kojim je formiran Centar za zaštitu od zračenja broj 132/00 od 22.02.2000. godine. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu donijelo je Upravno vijeće kako je definisano člankom 49. Statuta (na koji nije dobivena saglasnost Parlamenta FBiH kao osnivača). Članom dva pomenutog Pravilnika definisano je da Zavod djeluje u dvije organizacione cjeline i to: u Sarajevu i Mostaru.

Poslovanje Zavoda se odvija u osam organizacionih jedinica kojima rukovode rukovodioci službi.

Zavodom upravlja Upravno vijeće koga imenuje i razrješava Vlada FBiH u skladu sa članom 50. stav 6. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zavod predstavlja i zastupa direktor Zavoda. Direktor ima i zamjenika. Direktora i zamjenika direktora imenuje i razrješava Upravno vijeće uz saglasnost Federalnog ministra zdravstva, u skladu sa članom 52. stav 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Broj uposlenih u Zavodu, na dan 31.12.2005. godine je 115 a Budžetom planirani broj uposlenih je 104. Sjedište Zavoda je u Sarajevu, u ulici Titova broj 9 a organizaciona cjelina u Mostaru je u ulici Vukovarska 46.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

U izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu utvrđeni su određeni nedostaci i dane su preporuke za njihovo otklanjanje. Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu utvrđeno je da je Zavod različito postupio po danim preporukama.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na: usklađivanje pomoćne evidencije kupaca i naplaćenih prihoda sa Glavnom knjigom trezora; uplatu svih prihoda na Jedinствен račun Riznice; evidenciju donirane opreme; primjenu Zaključka Vlade FBiH o ograničenju troškova telefona; uspostavljanje kontrole trošenja goriva; uspostavljanje evidencije internih usluga; usvajanje jedinstvenog cjenovnika usluga.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: poduzimanju mjera u cilju povećanje naplate potraživanja od kupaca; organizovanje pomoćne evidencije na jedinstven način u obje organizacione cjeline i knjigovodstveno evidentiranje u Glavnu knjigu Trezora.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: poštivanje zakonske regulative za nabavku roba i usluga; nabavku stalnih sredstva u skladu sa predviđenim Budžetom; popis sredstava i izvora sredstava; usklađivanje propisa po kojima se vrši obračun plaća i naknada uposlenika; zaključivanje Ugovora o radu sa uposlenicima koji ne rade puno radno vrijeme.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na njega; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Zavoda, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Zavoda u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Odlukom Vlade FBiH o početku rada Zavoda predviđeno je da će Upravni odbor Zavoda u roku od 30 dana od imenovanja usvojiti Statut Zavoda na koji saglasnost treba dati Parlament kao osnivač. Upravni odbor je usvojio nacrt Statuta koji je upućen u dalju proceduru. Provedenom revizijom je utvrđeno da ni u 2005. godini nije na usvojeni Statut dobivena saglasnost Parlamenta FBiH kao osnivača kako je to Zakonom o zdravstvenoj zaštiti članom 57. previđeno.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Zavoda i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu Pravilnik) utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Zavoda. Izvršenim uvidom u doneseni Pravilnik utvrđeno je da broj izvršilaca na pojedinim referatima kao i uslovi za obavljanje određenih poslova za sva predviđena radna mjesta nisu definisani što znači da je usvojen akt bez definisanog broja uposlenih kao i potrebnih uslova koje isti trebaju zadovoljavati. Pravilnikom o radu usvojenim od strane Upravnog vijeća (27.12.2002. godine) definisane su

plaće i naknade uposlenika Zavoda. Ovaj Pravilnik je sačinjen na osnovu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva (u daljem tekstu Kolektivni ugovor) i provedenom revizijom je utvrđeno da pojedine odredbe Pravilnika (visina položajnog dodatka, visina naknade toplog obroka, naknada prijevoza sa posla i na posao) nisu usklađene sa pomenutim Kolektivnim ugovorom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da naknade uposlenici ostvaruju na osnovu pomenutog Pravilnika i Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća iako bi trebali ostvarivati samo prava definisana Kolektivnim ugovorom.

Tokom 2005. godine Zavod nije donio sve interne akte predviđene Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu utvrđeno je da iz između ostalog i zbog ne donošenja svih internih akata sistem internih kontrola nije u cijelosti funkcionisao posebno u dijelu koji se odnosi na: isplatu plaća i naknada; ne vođenje evidencije ispostavljenih faktura na propisan način (Mostar), nepravovremeno fakturisanje izvršenih usluga, neosnovan otpis potraživanja od kupaca, nepoštovanje odredbi koje regulišu popis sredstava; knjigovodstveno evidentiranje izdataka na propisanim pozicijama; knjiženje izdataka u vremenu u kome su i nastali; neažurne evidencije izdanih putnih naloga; isplata donacija.

Preporučuje je Zavodu da putem nadležnog Ministarstva uloži dodatne napore kako bi se od strane Parlamenta FBiH kao osnivača dobila saglasnost na usvojeni Statut Zavoda.

Preporučuje se dorada Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta kako bi istim bili tačno definisani broj izvršilaca po pojedinim referatima i potrebni uslovi za obavljanje tih poslova.

Preporučuje se usklađivanje Pravilnika o radu kojim su regulisani plaća i naknade uposlenih sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca u uposlenika u oblasti zdravstva i njegova dosljedna primjena.

Preporučuje se donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika kao i njihova dosljedna primjena kako bi se uspostavio nadzor nad trošenjem budžetskih sredstava.

b) Izvršenje Budžeta za 2005. godinu

Budžetom FBiH za 2005. godinu za rad Zavoda ukupno su odobrena sredstva u visini od 2.947.834 KM. Prema podacima iz finansijskih izvještaja ovog Zavoda ukupno ostvareni izdaci su 2.780.152 KM što u odnosu na raspoloživa sredstva predstavlja 94,31%. Strukturu ostvarenih izdataka čine: izdaci za bruto plaće i naknade 79,49%, izdaci za materijal i usluge 18,35% i kapitalni izdaci 2,16%.

c) Prihod od vlastite djelatnosti i potraživanja od kupaca u 2005. godini

Prema podacima iz analitičkog bruto bilansa za 2005. godinu Zavod je ostvario prihod Budžeta od vlastite djelatnosti u ukupnom iznosu od 704.771,30 KM od čega je 21.677 KM prihod koji uplaćuju fizička lica na ime izvršenih sanitarnih pregleda bez ispostavljenih faktura a iznos od 683.094,30 KM su prihodi od pružanja usluga za koje se ispostavljaju fakture.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Zavod pruža usluge u organizacionim cjelinama u Sarajevu i Mostaru. Fakturisanje se vrši na osnovu Pravilnika o formiranju cijena i cjenovnika usluga i sačinjenih nalaza podnosioca zahtjeva. Ispostavljene fakture u Sarajevu se evidentiraju u knjigu izlaznih faktura (knjiga KIF-a) dok ova knjiga nije uspostavljena u organizacionoj cjelini u Mostaru. U Glavnu knjigu Trezora se jednom mjesečno unose potraživanja od kupaca na osnovu ispostavljenih faktura a plaćanja kupaca evidentiraju se prema podacima Trezora koja se dobivaju jednom mjesečno.

Iz predočene dokumentacije utvrđeno je da ukupna knjigovodstveno evidentirana vrijednost fakturisanih usluga iznosi 751.819,86 KM i da je na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja evidentirana vrijednost od 258.303 KM potraživanja starijih od šest mjeseci. Sa pozicije sumnjivih i spornih potraživanja na kraju godine je po prijedlogu Centralne popisne komisije Odlukom direktora Zavoda izvršen otpis potraživanja od kupaca u visini od 69.426,20 KM, a stanje potraživanja od kupaca na dan 31.12.2005. godine je 188.877,35 KM.

Prevedenom revizijom ne može se potvrditi da su sve izvršene usluge u 2005. godini i fakturisane jednim dijelom zbog činjenice da značajan broj izvršenih usluga (sačinjenih nalaza) nije preuzet pa samim tim i nisu ispostavljene fakture i nije stvorena obaveza kupca. Pregledom knjige izlaznih faktura u Sarajevu i faktura izdanih u januaru 2006. godine utvrđeno je da je jedan dio izvršenih usluga u decembru fakturisan u januaru naredne godine.

Iz predočene dokumentacije ne može se potvrditi da je Zavod poduzeo adekvatne mjere na obezbjeđenju plaćanja izvršenih usluga u momentu preuzimanja nalaza od strane podnosioca zahtjeva ili na neki drugi način obezbijedio pravovremenu naplatu posebno u slučajevima kada postoji sumnja da se nalazi neće preuzeti. Nije uspostavljena odgovarajuća evidencija potraživanja od kupaca po ročnosti tako da Zavod ne raspolaže sa podacima za koja potraživanja je nastupila zastara. Ne može se potvrditi zakonito postupanje u postupku otpisa potraživanja.

Preporučuje se Zavodu da internim aktima na jedinstven način reguliše evidentiranje potraživanja po osnovu pruženih usluga, osigura preuzimanje sačinjenih nalaza od strane podnosioca zahtjeva kao i naplatu svih potraživanja po osnovu pruženih usluga.

Preporučuje se knjigovodstveno evidentiranje transakcija po osnovu potraživanja od kupaca u skladu sa Uputstvom o izvršenju Budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

d) Tekući rashodi u 2005. godini

Izdaci za bruto plaće i naknade uposlenih u 2005. godini iskazani su u iznosu od 2.209.919 KM ili 94,49 % od budžetom predviđenog iznosa 2.338.886 KM. Iako Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije preciziran broj uposlenih Budžetom predviđena sredstva su se odnosila na 104 uposlena a broj uposlenih na osnovu ostvarenih sati rada je 115.

Obračun i isplata plaća vršena je na osnovu odredbi Pravilnika o radu koji je osnovan na Kolektivnom ugovoru o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva. Pravilnikom o radu Zavoda je definisano da je osnovica za obračun plaće uposlenika prosječna plaća isplaćena u Federaciji pa je od strane uposlenika koji radi na poslovima obračuna plaća i naknada izvršen preračun koeficijenta utvrđenih Pravilnikom na koeficijente koji se koriste za obračun plaća uposlenika organa uprave.

Kolektivnim ugovorom je predviđena mogućnost uvođenja položajnog dodatka rukovodnih službenika i uposlenika koji rade u posebnim uslovima rada i njegova visina (15%). Provedenom revizijom je utvrđeno da se ne primjenjuju dosljedno odredbe Kolektivnog ugovora u djelu utvrđivanja visine položajnog dodatka rukovodnih službenika (30% i 25%).

Pravilnikom o radu je definisana mogućnost isplate naknade plaće za vrijeme plaćenog odsustva u trajanju do 7 radnih dana i precizirani su uvjeti kada se može odobriti plaćeno odsustvo. Provedenom revizijom je utvrđeno da je sa pozicije naknada plaće za vrijeme plaćenog odsustva isplaćeno 9.589 KM a da se pri tome nisu poštivali u svim slučajevima uslovi za odobravanje plaćenog odsustva kao i vrijeme na koje se može odobriti plaćeno odsustvo kako je to predviđeno Pravilnikom o radu.

Uposlenicima je isplaćeno sa pozicije Ostale naknade plaće iznos od 13.302 KM a isti se odnosi najvećim djelom kao naknada plaće za rad subotom i nedjeljom. Uvidom u Odluke o odobravanju dodataka na plaću po osnovu naknade za rad subotom i nedjeljom koje su donijete retroaktivno ne može se potvrditi opravdanost uvođenja rada subotom i nedjeljom.

Naknade troškova uposlenim su isplaćene u visini od 414.073 KM i realizovane su u odnosu na Budžet u visini od 99,8%. Na poziciji jubilarnih nagrada je evidentirana isplata u iznosu od 15.240 KM, (nisu uključeni pripadajući porezi) a ista se najvećim djelom odnosi na isplatu poklon bonova uposlenicima po 120 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi osnovanost ove isplate.

Sa rukovodiocem Službe za epidemiologiju Zavod je sklopio Ugovor o radu na neodređeno vrijeme sa nepunim radnim vremenom kojim je precizirano da će pomenuti uposlenik raditi u Zavodu 2 sata dnevno i utvrđena je naknada u neto iznosu od 600 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da spomenuti Ugovor nije sklopljen u skladu sa odredbama Zakona o radu u dijelu utvrđivanja naknade plaće za rad sa nepunim radnim vremenom jer se ista trebala isplaćivati srazmjerno vremenu provedenom na radu.

Preporučuje se Zavodu dosljedno poštivanje zakonskih i ostalih propisa koji se odnose na utvrđivanje plaće i naknade uposlenika Zavoda.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 510.245 KM, što u odnosu na usvojeni Budžet predstavlja izvršenje 93,08% a odnose se na: nabavku materijala (113.195 KM); izdatke za ugovorene usluge (95.891 KM); unajmljivanje imovine (75.722 KM); izdatke za tekuće održavanje (60.086 KM); putne troškove (57.806 KM); za energiju (33.368 KM); komunalne usluge (47.204 KM); usluge prijevoza i goriva (24.353 KM; izdatke za osiguranje (2.621 KM).

Na izdacima usluga štampanja evidentirani su izdaci donacija za štampanje letaka po zahtjevu ne vladinih organizacija za što Budžetom nisu predviđena sredstva. Isplata po ugovoru o djelu u nekim slučajevima je vršena bez dokaza da su poslovi izvršeni. Na izdatke po osnovu ugovora o djelu isplaćenih u Zavodu u organizacionoj cjelini u Mostaru nisu obračunavani ni uplaćivani svi porezi. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za putne troškove konstatovano je da je značajan broj putnih naloga izdan znatno kasnije u odnosu na vrijeme označeno na putnom nalogu koji potvrđuje vrijeme provedeno na putu. Za direktora Zavoda je izdan značajan broj naloga (16) za službeno putovanje na relaciji Mostar-Sarajevo-Mostar, a istom je sjedište u Sarajevu gdje ostvaruje naknadu za službeni smještaj. Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja predviđeno je da službeno putovanje predstavlja ono putovanje koje se vrši van mjesta sjedišta organa u kojem se uposlenik nalazi na službi te se iz tog razloga ne može potvrditi osnovanost ovih izdataka.

Preporučuje se Zavodu da Budžetom odobrena sredstva troši za tačno utvrđene namjene i da izdatke evidentira na propisanim pozicijama.

Preporučuje se izdavanje i pravdanje putnih naloga u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima kao i vršenje suštinske finansijske kontrole koja podrazumijeva zakonsku osnovanost i kompletnost dokumenata koji su predmet nastanka izdatka i plaćanja.

Preporučuje se Zavodu da izvrši uvid u dokumentaciju vezano za isplatu naknada za službena putovanja, preispita osnovanost svih isplata i shodno tome poduzme adekvatne mjere.

e) Javne nabavke

Budžetom za 2005. godinu je Zavodu odobren iznos od 60.000 KM na poziciji kapitalnih ulaganja iako je budžetskim zahtjevom tražen iznos od 160.000 KM za nabavku personalnih dozimetara potrebnih za rad uposlenika sa izvorima ionizirajućeg zračenja na području FBiH i nabavu Alfa-beta brojača za oblast zaštite od ionizirajućeg zračenja.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Zavod nije sačinio Plan nabavki nakon usvajanja Budžeta obzirom da nije dobio Budžetom tražena sredstva a sredstva u visini od 59.989 KM su utrošena za:

- nabavku dozimetara u iznosu od 30.165 KM na osnovu pismenog zahtjeva Centra za zaštitu od zračenja. Izdatak je evidentiran na osnovu fakture špeditera i predračuna proizvođača i nije predočena adekvatna dokumentacija iz koje se može zaključiti na koji način je izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača.
- otplatu kredita uzetog u ranijem periodu za nabavku dva vozila u visini od 29.824 KM. Kreditno zaduženje Zavod je izvršeno u ranijem periodu suprotno pozitivnim zakonskim propisima. Otplata ovog kredita nije bila predviđena Budžetom za 2005. godinu.

Preporučuje se da se nabavka stalnih sredstava planira i realizuje u skladu sa usvojenim planom i iz sredstava odobrenih Budžetom.

Ukupni izdaci za nabavku roba i usluga iskazani u finansijskim izvještajima u vrijednosti od 275.975 KM se odnose na nabavku kancelarijskog materijala, laboratorijskog materijala, nabavke materijala za čišćenje, goriva, održavanja itd. Provedenom revizijom načina realizacije odobrenih sredstava utvrđeno je da postupak nabavke koji je započeo krajem 2004. godine prema Uredbi o postupku nabave roba, vršenju usluga i ustupanju radova u FBiH nije u svim slučajevima pravilno i u cijelosti proveden.

U 2005. godini nije vršen izbor najpovoljnijih dobavljača (na izdacima materijala za čišćenje, nabavci goriva, tekućem održavanju vozila i osiguranju vozila i uposlenih) kako je to Zakonom o javnim nabavkama u BiH predviđeno. Nabavka roba i vršenje usluga je jednim dijelom vršena i od dobavljača koji su kao najpovoljniji izabrani u ranijim godinama a drugim dijelom od dobavljača bez provedene procedure o izboru najpovoljnijeg. Poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama izvršena je nabavka mantila i klompi pojedinačnih vrijednosti do 3.000 KM.

Preporučuje se da se prilikom nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova u cijelosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH i internim aktima Zavoda.

f) Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine

U skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, direktor Zavoda je formirao komisije za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine. Uvidom u prezentirane izvještaje o izvršenom popisu i u Izvještaj centralne popisne komisije utvrđeno je da je izvršen naturalni popis ali se ne može potvrditi da je uspoređeno stvarno sa knjigovodstvenim stanjem (čija nabavna vrijednost iznosi 3.636.470 KM) i da je sva procedura načina popisa izvršena kako je to zakonima i internom aktom Zavoda utvrđeno. Komisija za popis potraživanja je predložila a direktor Zavoda donio odluku o otpisu potraživanja u visini od 69.426,20 KM. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je provedeni otpis potraživanja realizovan u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Pregledom raspoložive dokumentacije utvrđeno je da je tokom 2005. godine knjigovodstveno evidentirana donirana laboratorijska oprema ukupne vrijednosti od 1.034.348,63 KM i kompjuterska oprema u vrijednosti od 5.515,44 KM.

Preporučuje Zavodu da se popis sredstava i izvora sredstava vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i internom aktu Zavoda.

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Zavoda za 2005. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, konstatovane su aktivnosti na poboljšanju sistema internih kontrola u realizaciji jednog manjeg broja preporuka danih u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu. Međutim, jedan veći dio konstatovanih propusta se ponavlja, i vidljivo je da nisu poduzimane adekvatne mjere s ciljem otklanjanja istih.

U cilju ostvarenja potpunog nadzora nad trošenjem Budžetskih sredstava Zavod je krajem godine donio jedan broj internih akata, čija dosljedna primjena u narednom periodu bi trebala značajno poboljšati sistem internih kontrola. Interna akta koja nisu tokom 2005. godine donesena treba u što kraćem roku donijeti i odmah početi sa primjenom. Ističemo značajnim uspostavljanje veće koordinacije između organizacionih cjelina Zavoda u Sarajevu i Mostaru posebno u dijelu istovjetne primjene svih zakonskih i podzakonskih akata, a kod primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH preciziranja za koju organizacionu cjelinu se vrši nabavka.

Zavod putem nadležnog Ministarstva treba da ubrza aktivnosti na okončanju davanja saglasnosti na Statut od strane Parlamenta FBiH kao osnivača, da Pravilnik o radu uskladi sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

6. KOMENTAR:

Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Zavodu za javno zdravstvo FBiH Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. U ostavljenom roku Zavod za javno

zdravstvo FBiH se očitovao na dostavljeni Nacrt, dopisom broj: S-10-02-9.1-366-2/06 od 20.7. 2006. godine.

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim tačkama nalaza i preporuka iz Nacrta izvještaja. Djelimično je prihvaćeno dano obrazloženje u vezi knjigovodstvenog evidentiranja izdatka za nabavu časopisa koji je inkorporiran u tekst Izvještaja. Ostalim obrazloženjima nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu Nacrta izvještaja. Ovaj tekst predstavlja Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Zavoda za javno zdravstvo FBiH za 2005. godinu.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl.ecc.