



**B O S N A I H E R C E G O V I N A**  
**Federacija Bosne i Hercegovine**  
**Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH**  
**Sarajevo**  
UR-009.013-03/02

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH**  
**IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA**  
**na dan 31.decembar/prosinca 2001.godine**

**ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine**

## IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE o obavljenoj reviziji

### ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBiH

#### 1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u F BiH («Sl. Novine F BiH» br.48/99) obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća na dan 31.12.2001. godine **Zavoda za javno zdravstvo FBiH (u daljem tekstu Zavod).**

**Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Zavoda za javno zdravstvo FBiH.**

Reviziju finansijskih /financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja je završena na dan 18.01.2002.godine u cjelini obavili su:

1. Mirsada Janjoš, dip.oec. ovlašteni revizor i
2. Dijana Šutalo, dipl. oec. mlađi revizor

Revizija je obavljena u periodu od 08.05.-23.05.2002.godine sa prekidima u prostorijama Zavoda u ul.Titova 9 u Sarajevu i u Mostaru ul. Dubrovačka bb u prisustvu odobrenih predstavnika od strane Zavoda:

1. Mire Bičakčić, oec., računovođe Zavoda za javno zdravstvo FBiH,
2. Zdravke Vidović, oec, samostalni knjigovođa i
3. Dijane Kežić, voditelja službe finansijsko-pravnih poslova.

#### 2. OPĆI DIO

Na osnovu člana 19. stav 2 Zakona o Vladi Federacije Bosne i Hercegovine («Sl.Novine FBiH « br.1/94 i 8/95 ) donesena je Odluka o početku rada Zavoda za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine broj 75/98 iz aprila/travnja 1998.godine.

Rješenjem o upisu u sudski registar br.UF/I 2504/98 od 07.12.1998.godine u Kantonalnom sudu u Sarajevu je upisan Zavod za javno zdravstvo. Prema tački III. Odluke o početku rada, sjedište Zavoda je u Mostaru, ali tačkom VIII. je regulisano da će do ispunjenja potrebnih prostornih uvjeta/uslova u prijelaznom periodu, Zavod imati privremeno sjedište u Sarajevu u ulici Titova br.9, u prostorijama bivšeg Republičkog Zavoda za zdravstvenu zaštitu.

Zavod obavlja sljedeće poslove: vrši statistička istraživanja iz područja zdravstva- u svrhu praćenja i ocjene zdravstvenog stanja stanovništva, te iz područja organizacije i rada zdravstvenih službi; planira, predlaže i provodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja stanovništva zdravstveno-odgojnim aktivnostima, te putem sredstava javnog informiranja; vodi javno-zdravstvene registre; prati i analizira epidemiološko stanje, predlaže, organizira i provodi protuepidemijske mjere, posebno u vanrednim situacijama; planira i nadzire mjere dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije i protuepidemijske DDD postupke; planira i vrši centralnu distribuciju cjepiva, 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 vodoopskrbe 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 odabiru i praćenju zdravstvenog stanja radnika na poslovima sa posebnim uvjetima rada na području Federacije, vozača svih vrsta motornih vozila, pomoraca, zrakoplovnog osoblja i dugih radnika u prometu; sudjeluje u predlaganju programa mjera zdravstvene zaštite i nomenklature usluga i poslova; pruža stručnu pomoć u izradi zdravstvenog zakonodavstva te nadzire provedbu prioritarnih programa; obavlja dio poslova preventivne zdravstvene zaštite za Vojsku Federacije; sudjeluje u poduci zdravstvenih radnika te provodi stručna i naučna istraživanja iz područja javnog zdravstva; prati, analizira i ocjenjuje utjecaj okoliša ( zrak, tlo, buka ) na zdravstveno stanje stanovništva; pomaže rad kantonalnih-županijskih zavoda javnog zdravstva; obavlja i ostale poslove iz područja javnog zdravstva, na zahtjev Federalnog ministarstva zdravstva, kantonalnih-županijskih ministarstava

zdravstva, Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine i kantonalnih-županijskih zavoda javnog zdravstva.

Unutarnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za javno zdravstvo FBiH br.01-174/99 od 27.02.1999.godine, donešenom od strane Upravnog Vijeća/Odbora Zavoda. Upravno Vijeće/Odbor Zavoda donijelo je Pravilnik o izmjeni i dopuni postojećeg Pravilnika br.132/00 od 22.02.2000.godine a prema kojem se pored ostalih organizacijskih jedinica Zavoda dodaje Centar za zaštitu od zračenja.

Zavod predstavlja i zastupa direktor Zavoda. Direktor ima zamjenika. Direktora i zamjenika direktora imenuje i razrješava Upravno Vijeće/Odbor uz suglasnost federalnog ministra zdravstva i zamjenika federalnog ministra zdravstva u skladu sa članom 52. stav 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (« Sl.novine FBiH» broj 29/97 ).

Zavodom upravlja Upravno Vijeće/Odbor koga imenuje i razrješava Vlada Federacije BiH u skladu sa članom 50. stav 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti (« Sl.novine FBiH « broj 29/97 ).

Unutarnja organizacija se zasniva na grupisanju poslova i zadataka iz djelokruga Zavoda, stepenu njihove složenosti, srodnosti i međusobnoj povezanosti u procesu rada, te njihovom obimu shodno s načelom racionalnosti u njihovom izvršenju. Poslovanje se odvija preko sedam sektora kojima rukovode voditelji Službi.

Na dan 31.12.2001. godine u Zavodu je bilo uposleno 104 radnika.

### **3. CILJ REVIZIJE**

Cilj revizije finasijskih/financijskih izvještaja /izvješća za 2001.godinu je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su isti pripremljeni, u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom, o adekvatnosti i pouzdanosti sistema računovodstva i interne kontrole. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finasijski/financijski izvještaji/izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za osiguranje ubiranja i čuvanja javnih prihoda i da li su se odgovarajući organi pridržavali Zakona i instrukcija koje se na njih odnose; da li se isplate javnih prihoda ili korištenje javnih rashoda, uključujući vanbudžetska sredstva vrše po odgovarajućem ovlaštenju i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Revizija također uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenja sredstava, jačanju interne kontrole i stvaranju podloge menadžmentu za donošenje što kvalitetnijih odluka u pogledu daljeg rada.

### **4. NALAZI I PREPORUKE**

U skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada i da bi se postigli postavljeni ciljevi u određivanju širine i djelokruga revizije uzeti su određeni nalazi na osnovu kojih su utvrđeni nedostaci i propusti u radu Ministarstva iz sljedećih oblasti:

- Efikasnost rada menadžmenta sa posebnim osvrtom na mjesto i ulogu interne kontrole u Zavodu
- Usklađivanje poslovanja sa zakonskim propisima
- Budžet/proračun i izvršenje budžeta/proračuna
- Organizacija računovodstvenog sistema sa računovodstvenim politikama

Poslije izvršenog pregleda svakog od ovih segmenata a na osnovu uzetih nalaza daju se i odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

#### **4.1. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA**

Usklađenost sa zakonskim propisima moramo posmatrati sa aspekta:

- poslovanja Zavoda,
- zakonske regulative u donošenju i izvršenju budžeta/proračuna,
- usklađenost računovodstvenog sistema sa općeprihvaćenim načelima i standardima
- utjecaj eventualne neusklađenosti na istinito i fer prezentiranje finasijskih/financijskih

izvještaja/izvješća i finansijskog/financijskog položaja Zavoda.

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001.godinu utvrđeno je da Zavod za javno zdravstvo nije postupio u skladu sa važećim zakonskim propisima u sljedećim slučajevima:

- **Zavod za javno zdravstvo je osnovan na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti (« Sl.Novine FBiH» broj 29/97 ) gdje je članom 162. regulisano da su postojeće zdravstvene ustanove dužne uskladiti svoju organizaciju i poslovanje u skladu sa odredbama navedenog zakona. Poslovanje Zavoda je regulisano Statutom Zavoda, čije usvajanje nije kompletno provedeno do momenta revizije.**  
Na sjednici Vlade FBiH od 18.02.1999.godine pod tačkom 8. je bio i prijedlog za davanje saglasnosti/suglasnosti na Statut Zavoda za javno zdravstvo FBiH. Vlada FBiH je jednoglasno prihvatila Statut i zadužila Federalno ministarstvo zdravstva da Premijeru odnosno tajniku Vlade dostavi tekst Statuta doraden sukladno raspravi vođenoj na Sjednici Vlade, a koji će Premijer uputiti Parlamentu Federacije BiH radi davanja saglasnosti/suglasnosti. Ovdje se procedura za usvajanje Statuta završava i Zavod praktično posluje sa neusvojenim Statutom.
- **Obračun i isplata plaća se vršio u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika. Uvidom u navedeni Pravilnik, rješenja o visini plaća i platne liste službenika/uposlenih, u toku revizije je konstatirano da plaće službenika u Zavodu nisu u skladu sa koeficijentima za plaće službenika u federalnim organima uprave i federalnim ustanovama koji su utvrđeni odredbama člana 157. do 165. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH (« Sl.Novine FBiH « br.13/98 ) i kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH (« Sl.Novine FBiH » br.23/00 ).**
- **Obračun i isplata naknada troškova uposlenim ( topli obrok, troškovi prijevoza, upotreba privatnog automobila u službene svrhe, naknada za odvojeni život ) se vršila u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i istalih materijalnih prava radnika i na osnovu Odluka i rješenja donešenih od strane direktora Zavoda.**  
U toku revizije uvidom u navedeni Pravilnik, odluke i rješenja o visini navedenih naknada, je konstatirano da isplate istih nisu u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave (« Sl.Novine FBiH « broj 44/98 i 49/00 ).
- **Na dan 31.12.2001.godine u Zavodu je bilo uposleno 104 radnika. Uvidom rješenja i platne liste, utvrđeno je da su se plaće isplaćivale za 105 radnika, što nije u skladu sa članom 9. i 10. Zakona o radnim odnosima organa uprave u FBiH, kojim su utvrđeni uslovi/uvjeti kada se službenik može primiti u radni odnos u organ uprave.**
- **U skladu sa članom 8. Zakona o budžetima/proračunima u FBiH i članom 18. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna za 2001.godinu i Zaključka Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001.godine, ostvarene vlastite prihode Zavod je bio dužan uplatiti u federalni budžet/proračun. Zavod je samo djelimično postupio po zakonu i navedenoj odluci.**
- **Na ostvareni promet od prodaje sanitarnih knjižica nije obračunat i plaćen porez na promet proizvoda i usluga u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga («Sl.Novine FBiH « br.6/95, 25/97,13/00,36/0054/00 i 22/01).**

#### **Preporuka:**

- **Što hitnije provesti kompletnu zakonsku proceduru oko konačnog usvajanja Statuta Zavoda.**
- **Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika uskladiti sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u FBiH i Uredbom o**

naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.

- **Isplata plaća i naknada troškova zaposlenih svesti na stvaran broj uposlenih u Zavodu.**
- **Na ostvareni promet od prodaje sanitarnih knjižica obračunavati i uplaćivati porez na promet u skladu sa zakonom.**

#### 4.2. MENADŽMENT I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema interne kontrole, a u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima područja rada tačka 142. tokom/tijekom revizije je izvršena procjena da li sistem/sustav interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa kao i da li osigurava tačnost/točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija u Zavodu.

Funkcija menadžmenta i sistem internih kontrola se posmatra kroz:

- Ukupno poslovanje i funkcionisanje Zavoda i ulogu menadžmenta u istom koja je regulisana Zakonom o upravi u Fedraciji i Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Organizacionu strukturu Zavoda, sa nadležnostima i odgovornostima menadžmenta.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Zavoda utvrđena je rukovodna struktura Zavoda. Istim Pravilnikom je predviđeno radno mjesto likvidatora koji bi kontrolirao i likvidirao finansijske/financijske dokumente i knjigovodstvene isprave na osnovu kojih se vršilo plaćanje blagajničke i ostale novčane dokumentacije. Navedeno radno mjesto u zavodu nije popunjeno. Podjela dužnosti je izvršena na način da nisu razdvojene nadležnosti za odobravanje poslovnih događaja, njihovo praćenje i knjigovodstveno evidentiranje, kontrolisanje i usklađivanje analitičkih i sintetičkih knjigovodstvenih evidencija. **Nema pisanih procedura o kretanju dokumentacije, razrađene organizacione šeme sa hijerarhijskom ljestvicom o prijenosu ovlaštenja i odgovornosti sa višeg na niži nivo. Dio kontrole se vrši redovnim poslovanjem i on je formalnog karaktera. Knjigovodstvo Zavoda se do 01.09.2001.godine vodilo na dvije različite lokacije i to u Mostaru i Sarajevu bez suštinske koordinacije.**

Menadžment je odgovoran za unutarnji nadzor transakcija prihoda i izdataka u Zavodu. Nadzor nad izvršenjem budžeta/proračuna temelji se na računovodstvenim podacima koji se prezentiraju u formi finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća čiji je način sastavljanja i sadržaj propisan i isti se može realizovati kroz službu interne kontrole ili interne revizije koja u Zavodu ne postoji.

Računovodstveni sistem i organizacija istog su samo djelimično organizovani. Zavod nije donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Ovakav način računovodstvenog sistema ne daje dovoljne garancije u tačnost/točnost i cjelovitost računovodstvene evidencije i pouzdanost finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Zavoda.

##### **Preporuka:**

- **Da se u Zavodu ustroji adekvatan sistem interne kontrole i da se kroz organizaciju samog poslovanja pojača kontrola finansijske/financijske dokumentacije i da se knjigovodstveno evidentiranje i finansijski/financijski izvještaji/izvješća sastavljaju u skladu sa važećom zakonskom regulativom.**
- **Da se Pravilnikom predviđena radna mjesta koja su od bitnog uticaja za funkcionisanje i pravilan rad računovodstvene službe popune ili da se izvrši adekvatna preraspodjela već postojećih uposlenih u Zavodu.**

#### 4.3. IZVRŠENJE BUDŽETA/PRORAČUNA

Izmjenama i dopunama Budžeta/Proračuna za 2001.godinu, planirani su prihodi u iznosu od 1.996.892,00 KM. U godišnjem izvještaju/izvješću budžeta/proračuna Zavod je iskazao prihode i primitke u iznosu od 1.929.606,00 KM što je u odnosu na plan manje za 3,40% ili 67.286,00 KM.

Osnovne odredbe vezane za izvršenje budžeta/proračuna za 2001. godinu regulisane su članom 34. Zakona o budžetu/proračunu. Godišnji budžet/proračun izvršava se do 31. decembra/prosinca fiskalne

godine. Obaveze koje nisu podmirene do 31. decembra/prosinca tekuće godine podmirene su do 21. januara/siječnja naredne godine i ušle su u rashode 2001. godine.

#### 4.3.1. PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi u 2001. godini iskazani u Računu prihoda i rashoda iznose 1.929.606,00 KM, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 11,26 %, a u odnosu na plan anje za 3,37%.

Struktura ostvarenih prihoda i primitaka prikazana u iskazu Računa prihoda i rashoda i odstupanje u odnosu na plan je sljedeće:

Rd. br.	Opis	2001.godina		Odstupanje ( 4-3 )	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta		
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>PRIHODI I PRIMICI ( I+II+III+IV )</b>	<b>1.996.892</b>	<b>1.929.606</b>	<b>-67.286</b>	<b>96,63</b>
	<b>I Prihodi od poreza</b>	-	-	-	-
	<b>II Neporezni prihodi</b>	<b>713.292</b>	<b>733.221</b>	<b>+19.929</b>	<b>102,80</b>
1.	Prihodi od imovine	-	1.728	-	-
2.	Prihodi od pružanja javnih usluga	713.292	706.869	-6.423	99,09
3.	Novčane kazne	-	24.624	-	-
	<b>III Potpore ( grantovi )</b>	-	<b>200</b>	-	-
	<b>IV Prihodi iz budžeta</b>	<b>1.283.600</b>	<b>1.196.185</b>	<b>-87.415</b>	<b>93,19</b>
4.	Prihodi iz budžeta	<b>1.283.600</b>	<b>1.196.185</b>	<b>-87.415</b>	<b>93,19</b>

Prihodi iz budžeta/proračuna iznose 1.196.185,00 KM i u odnosu na plan su manji za 6,81 %, a u odnosu na prošlu godinu su manji za 20,91 %. U strukturi ukupnih prihoda, prihodi doznačeni iz budžeta učestvuju sa 61,99 %.

Odlukom o izmjenama i dopunama budžeta/proračuna FBiH za 2001.godinu planirana sredstva za Zavod iznose 1.283.600,00 KM.

Tekući grantovi su iskazani u iznosu od 200,00 KM i odnose se donaciju « Bosnalijeka » D.D.Sarajevo.

Neporezni prihodi iskazani u iskazu prihoda iznose od 733.221,00 KM i odnose se na:

- **706.869,00 KM- Prihodi ostvareni naplatom od pružanja javnih usluga**
- **1.728,00 KM- Prihodi od kamata na sredstva po viđenju kod poslovne banke**
- **24.624,00 KM Prihodi iz ranijih godina ostvareni na osnovu utuženja.**

U stavci Prihoda ostvarenih naplatom od pružanja javnih usluga je uknjižen i iznos od 47.161,38 KM koji se odnosi na prebačena sredstva sa donatorskog računa otvorenog kod Raiffeisen bank D.D. Sarajevo na osnovu ugovora od 03.03.1999.godine. Ugovor je sklopljen između Zavoda i banke i istim se regulišu prava po osnovu Ugovora o doniranju od strane UNICEFA kao donatora projekta i korisnika donacije Zavoda za javno zdravstvo FBiH.

Članom 3. navedenog ugovora regulisano je da se na donatorskom računu evidentiraju sve naplate i plaćanja po osnovu donatorstva.

Članom 7. je regulisano da se transakcije po računu vrše po nalogu ovlaštenih lica, a to su direktor Zavoda i pomoćnik direktora.

Članom 48. Zakona o zdravstvenoj zaštiti ( « Sl.Novine FBiH « broj 29/97 ) je regulisano da se sredstva za finansiranje/financiranje zdravstvenih ustanova koja osiguravaju prava vođenja zdravstvene politike tako da podstiče i razvija zdrave životne navike kod pučanstva/stanovništva, osiguravaju iz sredstava:

**Proračuna/budžeta Federacije BiH  
Donacija, pomoći i drugih izvora.**

Donatorska sredstva u Zavodu nisu pravilno evidentirana, a na osnovu prezentirane dokumentacije, se stanje prihoda iskazano na dijelu prihoda od pružanja javnih usluga ne može potvrditi jer je uvećano za donatorska sredstva.

Također evidentirana donatorska sredstva se ne mogu potvrditi od strane revizije jer za ista nisu ispoštovana računovodstvena načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, potpunosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija.

U toku revizije nije prezentiran ugovor između Zavoda i UNICEF-a kao nosioca projekta, tako da se ne može tačno utvrditi osnov i namjena doniranih sredstava.

U skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračuna u FBiH i članom 18. Zakona o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2001.godinu i Zaključkom Vlade FBiH broj 54/01 od 29.03.2001.godine ostvarene vlastite prihode Zavod je bio dužan uplatiti u Federalni budžet/proračun.

Zavod je izvršilo uplatu samo dijela ostvarenih prihoda u iznosu od 52.644,40KM.

#### 4.3.2. RASHODI

Ukupni ostvareni rashodi u 2001.godini iznose 1.891.273,00 KM, i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 5,99 % a u odnosu na planirane su manji za 25,29 %.

Struktura ostvarenih rashoda sa uporednim planskim pokazateljima i odstupanja po pojedinim pozicijama su sljedeća:

Rd. br.	Opis	2001.godina		Odstupanje ( 4-3 )	Index
		Rebalans budžeta	Izvršenje budžeta		
1	2	3	4	5	6
<b>B</b>	<b>RASHODI I IZDACI</b>	<b>1.283.600</b>	<b>1.891.273</b>	<b>607.673</b>	<b>147,30</b>
<b>I</b>	<b>Tekući rashodi</b>	<b>1.283.600</b>	<b>1.891.273</b>	<b>607.673</b>	<b>147,30</b>
<b>a)</b>	<b>Plaće i naknade ( 1+2 )</b>	<b>998.600</b>	<b>1.356.787</b>	<b>+358.187</b>	<b>135,80</b>
1.	Bruto plaće i naknade	745.500	1.058.167	+312.667	141,90
2.	Naknade troškova zaposlenih	253.100	298.620	+45.520	117,90
<b>b)</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>105.900</b>	<b>99.194</b>	<b>-6.706</b>	<b>93,60</b>
<b>c)</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>178.600</b>	<b>435.292</b>	<b>+256.692</b>	<b>243,70</b>
4.	Putni troškovi	25.600	29.255	+3.655	114,20
	Izdaci za energiju	31.300	39.123	+7.823	124,90
	Izdaci za komunalne usluge	28.400	68.103	+39.703	239,70
	Nabavka materijala	30.500	132.515	+102.015	434,40
	Izdaci za usluge prev. i goriva	10.300	18.229	+7.929	176,90
	Unajmljivanje imov. i opreme	-	-	-	-
	Izdaci za tekuć.održavanje	27.100	68.571	+41.471	253,00
	Izdaci osig., ban.usluga i neg.	4.700	7.371	+2.671	156,80
	Ugovorene usluge	20.700	72.125	+51.425	348,40
<b>d)</b>	<b>Tekući grantovi</b>				
	Grantovi drug.nivoima vlasti				
	Grantovi neprof.organizac.				
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>-</b>	<b>216.684</b>	<b>+216.684</b>	
	Nabavka opreme	-	216.684	+216.684	
<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA ( A-B )</b>			<b>38.833</b>		

**U godišnjem izvještaju/izvješća budžeta/proračuna Zavod je iskazao rashode i izdatke u iznosu od 1.891.273,00 KM a što je u odnosu na plan više za 47,30 % ili za 607.673,00 KM.**

U ukupnim rashodima prekoračenje navedenih rashoda je podmireno iz vlastitih prihoda.

Veće isplate u odnosu na plan se odnose na naknade troškova zaposlenih u iznosu od 45.520,00 i za bruto plaće i naknade 312.667,00 KM.

Navedeni rashodi su finansirani/financirani iz vlastitih prihoda koji nisu raspoređeni u budžet/proračun FBiH.

**Preporuka:**

- **Da Zavod u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu FBiH stvarne izdatke uskladi sa planiranim iznosima za svako tromjesečje ili neko drugo razdoblje koje odredi Ministarstvo finansija/financija.**

**Izdaci za bruto plaće** ( neto plaće, naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaće ) su 35,80% viši od planiranih ili u apsolutnom iznosu 358.187,00 KM

Obračunati doprinosi na plaću na teret poslodavca su isplaćeni u iznosu 99.194,00 KM odnosno 6,40% manje od planiranih. Ukupni izdaci po osnovu plaća iznose 1.356.787,00 KM.

**Naknade troškova zaposlenih** isplaćene su u iznosu od 298.620,00 KM odnosno 17,90 % više u odnosu na planirane.

Struktura navedenih rashoda je sljedeća:

• Naknada za topli obrok tokom rada	169.479,00 KM
• Naknada za prevoz na posao i sa posla	23.439,00 KM
• Naknada za korištenje privatnog auta u sl.svrhe	2.520,00 KM
• Naknada za odvojeni život	5.802,00 KM
• Naknada za regres za godišnji odmor	46.714,00 KM
• Jubilarne nagrade za stabilnost u radu	1.577,50 KM
• Pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti	5.430,50 KM
• Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	1.620,00 KM
• Naknada za privremene i povremene poslove	16.503,44 KM
• Naknada za troškove smještaja dužnosnika	13.526,00 KM
• Naknada za Upravno vijeće/Odbor	12.009,50 KM
<b>U K U P N O:</b>	<b>298.620,00 KM</b>

**Naknade izdataka za topli obrok** nisu usklađene sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave (« Sl.Novine FBiH « broj 44/98 ) i Uredba o izmjenama i dopunama uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti FBiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave (« Sl.Novine FBiH»broj 49/00 ) i isplate istih nisu bile jednoobrazne za uposlene u Sarajevu i ispostavi u Mostaru. Isplata toplog obroka se vršila i radnicima/uposlenicima koji nisu u radnom odnosu i sa kojima nema sklopljen validan ugovor za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

**Naknade za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe** se vršila paušalno na osnovu nepotpune i zakonski neutemeljene Odluke i bez validnog obračuna.

**Naknada za privremene i povremene poslove** se vršila na osnovu Odluke broj 67.05/10/00 od 25.04.2000., a donešen od strane direktora i utemeljena jedino članom 22.Statutom Zavoda.

Odluka nije zakonski utemeljena i nepotpuna je. Članom I. navedene Odluke se isplaćuje nagrada stručnim saradnicima Zavoda, sanitarnim i tržišnim inspektorima u visini od 250,00 KM. Članom 2 je utvrđeno da će se isplate vršiti povremeno na temelju procjene Zavoda te kontinuiranog praćenja angažmana « stručnih saradnika na povećanju obima stručnih poslova Zavoda, te praćenja mjesečnih prihoda Zavoda ostvarenih od tih poslova ».

Isplate su vršene iz blagajne i bez sklapanja pojedinačnih ugovora sa stručnim saradnicima i bez obračuna poreza na dodatna primanja i poreza na promet usluga.

U ovom slučaju je postupljeno suprotno odredbama Zakona o radu ( «Sl.Novine FBiH « br.43/99 ), Zakona o obligacionim odnosima i Zakona o porezima građana kantona/županija prema kojima je sa



navedenim licima trebalo zaključiti Ugovor, a isti je angažovano lice, prije isplate, trebalo podnijeti nadležnij ispostavi porezne uprave radi evidentiranja.

Naknade za Upravno Vijeće/Odbor isplaćene su u iznosu od 12.009,50 KM i tu isto postoji Odluka od strane Upravnog vijeća/Odbora, međutim za sve naknade nisu plaćeni porezi na dodatna primanja.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju revizija je utvrdila da je na ime naknada za Upravno Vijeće/Odbor plaćen manji porez u iznosu od 3.203,25 KM.

**Naknada za troškove smještaja dužnosnika je isplaćivana na osnovu nepotpune i zakonski neutemeljene odluke a bez priloženog i u poreskoj upravi ovjerenog Ugovora o zakupu stana.**

**Izdaci za materijal i usluge** isplaćeni su u iznosu od 435.292,00 KM, i u odnosu na prošlu godinu su manji za 10,80 % i čine 23,02 % od ukupnih rashoda. Najveću stavku navedenih rashoda čini nabavka laboratorijskog i medicinskog materijala i to 132.515,00 KM ili 30,44 % od ovih rashoda 16,57 % čine ugovorene usluge, 15,75% izdaci za tekuće održavanje i 15,64 % izdaci za komunalne usluge, što je ukupno 78,40 %, dok svi ostali rashodi čine 21,60 % a to su izdaci za energiju, izdaci za usluge goriva i prijevoza, putni troškovi i usluge platnog prometa.

**Nabavka laboratorijskog i medicinskog materijala je vršena od poznatih dobavljača i bez prikupljanja tri ponude i odabira najpovoljnijeg ponuđača.**

Kapitalni izdaci iznose 216.684,99 KM i isti nisu planirani u budžetu/proračunu.

#### Preporuka:

- **Da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju sredstva koja su planirana budžetom/proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.**
- **Da se nabavka materijala vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova ( « Sl.Novine FBiH « broj 31/98 ).**

#### 4.4. STALNA SREDSTVA

Prema bilansnim pozicijama Bilansa stanja na dan 31.12.2001.godine struktura stalnih sredstava je bila sljedeća:

Stanje 31.12.2001.

Red.br.	Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijed.	Otpis. Vrijedn.	Sadaš. vrijed.
1.	Namještaj	88.666,43	30.249,28	58.417,15
2.	Laboratorijska oprema	819.261,20	300.915,96	518.345,24
3.	Ostala oprema i uređaji	506.285,43	418.793,95	87.491,48
4.	Ostale kanc mašine	5.095,78	354,45	4.741,33
5.	Motorna vozila	154.339,64	106.152,83	48.186,81
6.	Bibliotekarska i str.literatura	43.104,85	-	43.104,85
7.	Oprema u pripremi	339.745,65	-	339.745,65
8.	Ukupno:	1.956.498,78	856.466,47	1.100.032,31

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju revizijom je konstatirano sljedeće:

- da nabavka opreme nije vršena u skladu sa uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova.
- Odlukom broj 896/01 od 08.10.2001.godine o imenovanju komisija za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2001.godine formirana je Centralna komisija koja će organizovati i izvršiti popis stalnih sredstava i izvora u organizacijskim cjelinama Zavoda u Sarajevu i Mostaru, i izvršiti konačno usaglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem. Međutim konačno usaglašavanje nije izvršeno.
- Obračuni amortizacije stalnih sredstava se vrši linearnom metodom otpisa primjenom godišnjih stopa koje su propisane Odlukom o nomenklaturi sredstava koja se amortizuju i o minimalnim stopama amortizacije ( «Sl.Novine FBiH « broj 2/95 i 45/99 ) za privredna društva.

Zbog naprijed navedenog, revizijom se ne može potvrditi finansijsko/financijsko stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2001.godine.

#### Preporuka:

- Da se nabavka stalnih sredstava vrši u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova ( « Sl.Novine FBiH « broj 31/98 ).
- Da se izvrši usklađivanje stalnih sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 23 Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.
- Da se amortizacija stalnih sredstava obračunava primjenom godišnjih stopa koje su propisane Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

#### 4.5. NOVČANA SREDSTVA

Prema prezentiranoj dokumentaciji Zavod je finansijsko/financijsko poslovanje, obavljalo preko sljedećih transakcijskih računa br.1610000012790043 otvorenog kod Raiffeisen Bbank d.d. Sarajevo, 3381002200883559 Zagrebačka banka D.D. Mostar i 342100000856711 Raiffeisen Bank HPB Mostar.

Do septembra mjeseca finansijsko/financijsko poslovanje se odvijalo odvojeno za organizacionu jedinicu Mostar i organizacionu jedinicu Sarajevo. Od 01.10.2001.godine poslovanje se odvijalo jedino preko Raiffeisen banke u Sarajevu.

Kako je u tački 4.3.1. navedeno, Zavod je također imao otvoren **donatorski račun** kod Raiffeisen banke koji nije bio evidentiran u Zavodu.

Blagajničko poslovanje se odvijalo preko glavne blagajne u Sarajevu i pomoćne blagajne u Mostaru.

Na novčanim sredstvima u Bilansu stanje na dan 31.12.2001.godine na prijelaznom kontu je iskazano stanje u iznosu od 7.433,04 KM koji se odnosi na potraživanja od Federalnog ministarstva finansija/financija koja su uplaćena direktno na Federalno ministarstvo finansija/financija gašenjem računa kod Raiffeisen Bank u Mostaru. Navedeno knjiženje je pogrešno evidentirano i u toku revizije izvršena ispravka.

#### 4.6 POTRAŽIVANJA

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2001.godine iznose 305.267,47 KM i odnose se na potraživanja po osnovu ispostavljenih a nenaplaćenih faktura za izvršene usluge u iznosu od 304.967,47 KM i potraživanja od radnika po osnovi isplaćenih akontacijau iznosu od 300,00 KM.

Najveći dužnici u navedenim potraživanjima od kupaca su sljedeći:

• Sarajevska pivara Sarajevo	32.888,30 KM
• Vodovod Mostar	30.790,25 KM
• Velepekara Klas Sarajevo	26.030,00 KM
• Bosnia Hoteli	24.762,00 KM
• Vlada FBiH Zajedničke službe	15.894,00 KM
• Kantonalna bolnica Bihać	7.665,00 KM
• Hrvatski gardijski zbor Mostar	7.476,80 KM
• Kantonalna bolnica u Zenici	6.416,50 KM
• Dalekovodi Sarajevo	5.952,00 KM
• Univerzitetski klinički centar Tuzla	5.573,00 KM
• Teleoptik Sarajevo	5.232,49 KM
• Ministarstvo zdravstva	5,207,00 KM
<b>U K U P N O</b>	<b>179.000,25 KM</b>

Navedena potraživanja čine 58,64 % od ukupnih potraživanja. Ostala potraživanja iznose 41,36 % od ukupnih potraživanja i čine iznose cca 1.000,00 KM i manje od 1.000,00 KM.

Revizija je utvrdila da za navedena potraživanja nisu potvrđena salda od strane kupaca zbog ograničenog vremena revizije. Konfirmacije za navedena salda nije uradio ni tim za reviziju, tako da se navedena potraživanja od kupaca ne mogu u potpunosti potvrditi ni od strane Ureda za reviziju.

Fakture za izvršene usluge se ispostavljaju na osnovu sklopljenih ugovora o higijensko-sanitarnom nadzoru u objektima naručioca, a koji podrazumijevaju sanitarni pregled osoblja koje podliježe sanitarnoj kontroli, bakteriološkoj kontroli vode, namirnica, odnosno gotovih jela, kao i kontroli briseva radnih površina, opreme i posuđa, kao i ruku osoblja koje u svom radu dolazi u dodir sa namirnicama, a sve u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Ovdje je bitno napomenuti da za usluge Zavod ima formiran cjenovnik, ali je isti nepotpun i nije utemeljen na Pravilniku o formiranju cijena, jer za jednu te istu uslugu tokom revizije je utvrđeno da postoji niz različitih cijena.

#### **Preporuka:**

- **Donijeti Pravilnik o formiranju cijna i na osnovu istog donijeti cjenovnik za usluge Zavoda, koje će se dosljedno primjenjivati prilikom fakturisanja/fakturiranja usluga.**
- **Preduzeti sve moguće i raspoložive mjere za evikasniju naplatu navedenih potraživanja.**
- **Za naredne poslove unaprijed naplaćivati navedene usluge putem izdatih profaktura.**

#### **4.7. OBAVEZE-OBVEZE**

Uvidom u bilansne pozicije Bilansa stanja iskazane obaveze na dan 31.12.2001. godine iznose 76.513,65 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima za neizmirenu robu po ispostavljenim fakturama iz decembra/prosinca 2001.godine u iznosu od 67.337,65 KM i 9.176,00 KM obaveze za naknade troškova zaposlenim.

### **5. RAČUNOVODSTVO**

**Organizacija računovodstva i računovodstvene evidencije je vrlo bitna bitna za poslovanje Zavoda, međutim ista nije uređena u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna.**

#### **Preporuka:**

**Donijeti pravilnik o računovodstvu sa tačno utvrđenim pisanim procedurama o načinu utvrđivanja i priznavanja prihoda, o evidenciji stalnih sredstava i obračuna amortizacije sa poštivanjem zakonski važećih računovodstvenih standarda i načela.**

### **6. ZAKLJUČAK**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2001. godinu Zavoda za javno zdravstvo Ured za reviziju budžeta/proračuna F BiH preporučuje:

- **Što hitnije provesti zakonsku proceduru oko konačnog usvajanja Statuta Zavoda.**
- **Pravilnik o plaćama i ostalim materijalnim pravima radnika uskladiti sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u F BiH i Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa F BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave.**
- **Isplatu plaća i naknada troškova zaposlenih svesti na stvaran broj uposlenih u Zavodu.**
- **Ugovore za privremene i povremene poslove ovjeravati u nadležnoj ispostavi porezne uprave ili u protivnom isplatu vršiti preko tekućeg računa poslovne banke. Redovan godišnji popis obavljati u skladu sa zakonskim odredbama.**
- **Da se iz budžetskih/proračunskih sredstava isplaćuju sredstva koja su planirana budžetom/proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.**
- **Da se knjigovodstveno razdvoje izdaci iz prethodne godine i izdaci tekućeg perioda jer su isti tamo planirani budžetom/proračunom.**

- Da se doznake nižim potrošačkim jedinicama pravilno evidentiraju.
- Da se donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama
- Da se kroz organizaciju samog poslovanja pojača kontrola financijske/finansijske dokumentacije i da se knjigovodstveno evidentiranje i finansijski/financijski izvještaji/izvješća sastavljaju u skladu sa važećom zakonskom regulativom.
- Da kroz popunu odgovarajućih službi i tačnog utvrđivanja odgovornosti i nadležnosti kontrola sa formalnog karaktera pređe na suštinsku kontrolu.
- Na ostvareni promet od prodaje sanitarnih knjižica obračunavati i uplaćivati porez na promet u skladu sa Zakonom.
- Pokušati u skladu/sukladu sa zakonskim odredbama i sa Odlukom o početku rada Zavoda regulisati/regulirati sjedište Zavoda.
- Preduzeti sve moguće i raspoložive mjere za evikasniju naplatu navedenih potraživanja.
- Za naredne poslove unaprijed naplaćivati navedene usluge putem izdatih profaktura.

#### KOMENTAR:

U ostavljenom roku, dopisom br.511-1/02 od 02.07.2002. godine Zavod za javno zdravstvo se očitovao na prezentirani izvještaj/izvješće o reviziji finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća za 2001. godinu.

Nepravilnosti navedene u izvještaju/izvješću sa datim preporukama za otklanjanje istih su u potpunosti prihvaćene, sa datim dopuskim obrazloženjima i utvrđenim aktivnostima za prevazilaženje tih nepravilnosti.

Ured za reviziju je razmotrio i uvažio dodatna obrazloženja, ali s obzirom da procedure oko usvajanja Statuta Zavoda nisu završene i Pravilnik o radu i plaćama je u fazi usvajanja iste nisu prihvaćene.

#### Tim u sastavu:

---

Ovlašteni revizor: Mirsada Janjoš

---

Mlađi revizor: Dijana Šutalo