



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **AGENCIJE ZA KVALITET I AKREDITACIJU U ZDRAVSTVU U FBIH**

**za 2016. godinu**

Broj: 08-61/17

Sarajevo, august 2017. godine

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	BILANS USPJEHA.....	10
6.1.1	Prihodi.....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	11
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici.....	16
6.1.3	Finansijski rezultat .....	16
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	16
6.2.2	Tekuća sredstva.....	17
6.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	17
6.2.2.2	Kratkoročna potraživanja .....	17
6.2.3	Kapital .....	18
6.2.4	Obaveze .....	18
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze .....	18
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	19
7.	JAVNE NABAVKE .....	19
8.	KOMENTAR .....	20
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>22</b>
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</i> .....	23
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....	25

## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu**, koji obuhvataju: Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda i Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Knjigovodstvene evidencije i finansijsko izvještavanje Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH za 2016. godinu su sačinjeni prema MRS i MSFI, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu koji je donio Upravni odbor Agencije 28.05.2014. godine. Obzirom na način finansiranja i djelatnost koju obavlja, ista nije organizovala računovodstvo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 4. Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### **Uvod**

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH**, je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

- 1) **Pravilnik o plaćama i naknadama koji je donesen 2008. godine, nije usklađen sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, niti obračun i isplata plaća i naknada zaposlenim u 2016. godini, obzirom da se Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, ne odnosi na Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate toplog obroka i regresa u većem iznosu od zakonski utvrđenog neoporezivog iznosa, na koji su obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi (tačka 6.1.2 Izvještaja);**
- 2) **U skladu sa članom 33. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu i članom 37. Statuta Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, Finansijski plan za 2016. godinu usvojio je Upravni odbor 16.09.2015. godine, a na isti Vlada FBiH dala saglasnost Odlukom od 12.02.2016. godine. Istim nisu predviđeni kapitalni izdaci, koji su realizovani u 2016. godini, a iako su povećani prihodi, rashodi i broj zaposlenih u odnosu na**

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

planirane, nije izvršena Izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2016. godinu (tačka 5. Izvještaja).

***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 08.08.2017. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl.oec.

## **II KRITERIJI ZA REVIZIJU**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu,
- Finansijski plan za 2016. godinu.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** (u daljem tekstu: Agencija) osnovana je u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu<sup>2</sup> (u daljem tekstu: Zakon), a na osnovu Odluke o početku rada Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH<sup>3</sup>, koju je 24.11.2005. godine donijela Vlada FBiH. Zakon i navedena Odluka predstavljaju osnivački akt na osnovu kojih je 16.02.2006. godine, izvršen upis Agencije u sudski registar.

Agencija obavlja stručne i sa njima povezane upravne poslove u vezi sa poboljšanjem kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, te je nadležna za provođenje akreditacije u zdravstvu. U okviru svoje djelatnosti Agencija: koordinira, prikuplja, razvija i usvaja optimalne organizacijske i kliničke standarde, uključujući i kliničke vodilje i indikatore izvedbe, u skladu sa utvrđenim prioritetima Agencije na koje je prethodnu saglasnost dalo Ministarstvo; razvija sistem akreditiranja usaglašen sa evropskom i međunarodnom praksom iz ove oblasti; utvrđuje Listu nadležnih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta; vrši postupak akreditacije zdravstvenih ustanova u skladu sa Zakonom, kao i propisima donijetim na osnovu Zakona, te s tim u vezi dodjeljuje, ukida, odnosno obnavlja akreditaciju zdravstvenim ustanovama; vodi registre i statistiku u okviru svojih djelokruga; utvrđuje programe trajne edukacije i obučavanja zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika iz ove oblasti; saraduje sa nadležnim organima i institucijama Federacije i kantona, te međunarodnim institucijama i organizacijama iz oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, kao i iz oblasti akreditacije; obavlja i druge poslove koji proizlaze iz politike, zakona kao i podzakonskih akata iz ove oblasti.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Upravni odbor dao saglasnost 28.09.2016. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta. Istim je sistematizovano 21 radno mjesto sa 19 izvršilaca (na radno mjesto pomoćnika direktora raspoređuje se jedan od izvršilaca radnog mjesta šefa sektora, pri čemu se vodi računa da ako direktor nije doktor medicine, pomoćnik direktora mora biti doktor medicine; na radno mjesto šefa sektora za pravne, ekonomske i opće poslove raspoređuje se jedan od izvršilaca sa radnog mjesta višeg stručnog saradnika za pravne poslove ili radnog mjesta višeg stručnog saradnika za ekonomsko - finansijske poslove). Finansijskim planom za 2016. godinu planirano je 7 zaposlenih, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 10 zaposlenih.

Organi Agencije su Upravni odbor, odbori i komisije Upravnog odbora, ovlašteni ocjenjivači vanjske provjere kvaliteta i direktor.

Organi upravljanja i rukovođenja Agencije su: Upravni odbor i direktor.

Upravni odbor je imenovan Rješenjem Federalnog ministarstva zdravstva (u daljem tekstu: Ministarstvo) od 17.03.2014. godine i izmjenom Rješenja od 20.07.2015. godine i ima pet članova, Alma Vranić – predsjednik i Benjamin Vojniković, Abud Sarić, Jasna Zeljko-Penavić i Aleksandar Kaluđerčić - članovi. Upravni odbor vrši slijedeće funkcije: donosi statut Agencije i druge opće akte, kao i poslovnik o radu Upravnog odbora; utvrđuje planove rada i razvoja, periodične i godišnje programe rada, te prati njihovo izvršenje; donosi finansijski plan i usvaja periodični i godišnji obračun, te brine o finansijskoj održivosti Agencije; podnosi izvještaje o svom radu ministru zdravstva najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće; razvija i odobrava politiku i procedure za rad direktora Agencije; razvija, primjenjuje i evaluira sistem akreditacije u zdravstvu; propisuje mjerila za imenovanje ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta, te utvrđuje popis ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta; donosi odluku o izdavanju akreditacije, ukidanju, odnosno obnavljanju akreditacije zdravstvenoj ustanovi; utvrđuje cjenovnik usluga Agencije na prijedlog direktora; izdaje saglasnost na visinu naknade za rad ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta; imenuje i razrješava direktora, kao i rukovodne radnike Agencije, uz prethodnu saglasnost ministra zdravstva; odlučuje o žalbama

---

<sup>2</sup> „Sl.novine FBiH“, br/59/05, 52/11 i 6/17

<sup>3</sup> „Sl.novine FBiH“, br/68/05

zaposlenika Agencije protiv odluka i rješenja direktora koja se odnose na prava i obaveze iz radnog odnosa; obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, propisima donijetim na osnovu Zakona, Statutom i općim aktima Agencije.

Agencijom rukovodi direktor, doc. dr. Ahmed Novo, kojeg je ponovo, uz prethodnu saglasnost federalnog ministra zdravstva, imenovao Upravni odbor 07.09.2016. godine, na period od četiri godine. Direktor za svoj rad i poslovanje odgovara Upravnom odboru i ministru zdravstva.

Sjedište Agencije je Sarajevo - Ilidža, u ulici dr. Mustafe Pintola broj 1.

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara 2017. godine do jula 2017. godine, sa prekidima.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) po prvi put je izvršio finansijsku reviziju Agencije u cilju iskazivanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Agencija je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. To su: Statut Agencije, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o disciplini na radu, Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Pravilnik o načinu i postupku dodjele, ukidanja i obnove akreditacije, Pravilnik o certifikaciji zdravstvenih ustanova, Pravilnik o obuci za kontinuirano stručno usavršavanje za koordinatore



kvaliteta i druge profesionalce iz oblasti poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu, Pravilnik o dodjeli priznanja, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su poslovi i zadaci iz djelatnosti Agencije u okviru sektora: za poslove standardizacije; akreditacije, certifikacije i edukacije; informisanja i marketinga; za pravne, ekonomske i opšte poslove. Sistematizovana su radna mjesta šefova sektora, ali nisu popunjena. Pored direktora, popunjena su radna mjesta višeg stručnog saradnika za poslove akreditacijskih i certifikacijskih standarda za apoteke i privatnu praksu; za poslove certifikacije; za poslove edukacije i obuke; za pravne poslove; za ekonomsko-finansijske poslove; sistem administrator; tehnički sekretar i arhivar; vozač, kurir i umnoživač materijala i čistačica i posluživalac jela i pića. Računovodstvene poslove vodi posebna Agencija na osnovu zaključenog ugovora, po propisima za privredna društva.

Upravni odbor Agencija je u 29.04.2015. godine, donio Pravilnik o radu, sa izmjenama i dopunama istog od 29.06.2016. godine. Vezano za proceduru prijema u radni odnos, istim je utvrđeno (član 11.) da se način i postupak izbora zaposlenika radi zaključivanja ugovora o radu i zasnivanju radnog odnosa, uređuje odlukom direktora Agencije u svakom konkretnom slučaju, a Agencija može raspisati konkurs u sredstvima javnog informisanja, prijaviti potrebe nadležnoj službi za zapošljavanje ili izvršiti izbor iz ranije zaprimljenih prijava za prijem u radni odnos. Od navedene tri mogućnosti Agencija je u 2016. godini u radni odnos na neodređeno vrijeme, po zaprimljenim prijavama bez javnog konkursa, zaposlila tri zaposlenika. Prezentirana su tri ugovori o radu zaključena za sistematizovana, nepopunjena radna mjesta na određeno vrijeme, dva od 01.01., a jedan od 01.02.2016. godine, na godinu dana, koji su prestali da važe prije isteka, donošenjem Odluka o prijemu u radni odnos i zaključenjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme, od 01.04.2016. godine, za sva tri zaposlenika. Vlada FBiH je Zaključkom od 01.12.2011. godine zadužila sva federalna ministarstva da, putem predstavnika državnog kapitala – članova nadzornih odbora preduzeća u kojima vrše ovlaštenja po osnovu većinskog državnog kapitala i javnih ustanova u kojima Federacija BiH ima status osnivača, osiguraju da u statutima tih privrednih društava i javnih ustanova budu unesene odredbe kojima će se onemogućiti zapošljavanje mimo javnih konkursa. **Imajući u vidu da je Vlada FBiH u kontinuitetu donosila zaključke, kojim obustavlja konkursne procedure prijema u radni odnos i da prijem nije izvršen putem javnog konkursa, na transparentan način, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog prijema u radni odnos.**

Uvidom u Statut Agencije, koji je donio Upravni odbor 03.10.2006. godine, sa izmjenama i dopunama od 24.06.2015. godine i Rješenje Općinskog suda u Sarajevu o upisu u sudski registar, od 16.02.2006. godine i 28.09.2012. godine, **utvrđena je neusaglašenost iznosa o kojem direktor odlučuje o nabavci sredstava neophodnih za rad Agencije, jer je Statutom utvrđeno do 10.000 KM, a Rješenjem suda taj iznos je 3.000 KM, a za pravne poslove veće od tog iznosa dužan je pribaviti saglasnost federalnog ministra zdravstva. U postupku revizije smo se uvjerali da po istom nije postupljeno.**

Takođe, konstatovali smo da Pravilnik o računovodstvu Agencije nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, u dijelu X. Priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja gdje je navedeno da je Agencija dužna sastavljati i prezentirati finansijske izvještaje kao veliko pravno lice, a ne razvrstava se u ista. Istim je regulisano da se računovodstvo vodi po principu za privredna društva, primjenom MRS i MSFI.

**Pored naprijed navedenih neusaglašenosti, naši nalazi, vezano za uspostavljeni sistem internih kontrola ukazuju da sistem internih kontrola nije na zadovoljavajućem nivou kod planiranja sredstava i sačinjavanja Finansijskog plana, usaglašavanja Pravilnika o plaćama i naknadama sa propisima, što je imalo uticaja na obračun i isplatu plaća, priznavanju prihoda, vođenje pomoćnih knjiga stalnih sredstava i potraživanja u skladu sa zakonskim propisima, popisa stalnih sredstava, u dijelu kontrole dokumentacije vezano za obračun i isplatu putnih troškova. Mjerilima za imenovanje ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta i članova komisije eksperata, koje je donio Upravni odbor 26.10.2016. godine, definisano je da se angažovanje ocjenjivača prati da bi se osigurao njihov redovan angažman, što će pomoći održanju njihovih sposobnosti, te da bi se izbjeglo da se pojedini ocjenjivači angažuju prečesto. Provedenom revizijom konstatovali smo da Agencija ne vodi**

adekvatnu evidenciju o angažovanju vanjskih ocjenjivača. Za naprijed navedene nepravilnosti dali smo nalaze na osnovu postojeće organizacije računovodstva i realizacije donesenih provedbenih i drugih akata u 2016. godini.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je prema članu 11. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Upravni odbor Agencija, 28.05.2014. godine donio Pravilnikom o računovodstvu, kojim je utvrđena organizacija računovodstva primjenom MRS i MSFI, u skladu sa kojim se vodila knjigovodstvena evidencija i sačinili finansijski izvještaji za 2016. godinu. Obzirom da je Federacija BiH osnivač navedene Agencije i da je istoj dato u nadležnost obavljanje stručnih i sa njima povezanih poslova u vezi sa poboljšanjem kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, finansiranje iste u skladu Zakonom, vrši se iz sredstava budžeta Federacije i kantona, ugovorom sa ministarstvom zdravstva i iz dugih izvora, na način i pod uslovima utvrđenim Zakonom i Statutom Agencije. Prema Zakonu o klasifikaciji djelatnosti u FBiH<sup>4</sup>, utvrđena je djelatnost (84.12) koja uključuje javno upravljanje programima namijenjenim povećanju lične dobiti, zdravlja. Uvažavajući naprijed navedeno, knjigovodstvo Agencije treba organizovati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Takve knjigovodstvene evidencije trebaju biti podloga za sačinjavanje finansijskih izvještaja u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH i donošenje odluka iz domena poslovanja Agencije. U skladu sa navedenim, provedbene i ostale akte Agencije treba uskladiti sa propisima koji se odnose na budžet i poslovanje budžetskih korisnika.

**Preporuke:**

- *Unaprijediti interne kontrole u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka i usklađivanja internih akata sa zakonskim i drugim propisima.*
- *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.*

**Interna revizija**

Agencija nema uspostavljenu internu reviziju, niti je ista predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Prema članu 45. Statuta Agencije, nadzor nad poslovanjem vrši nadležni organ, odnosno nezavisno ovlašteno revizorsko društvo. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovali smo da Agencija svake godine angažuje revizorsku kuću koja vrši reviziju poslovanja Agencije. Izbor revizorske kuće se vrši na način propisan Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ista revizorska kuća obavljala reviziju poslovanja za 2015. i 2016. godinu i dato je pozitivno mišljenje da finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Agencije na dan 31.12.2016. godine, te rezultate njenog poslovanja za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>5</sup>.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE**

Zakonom je predviđeno da se sredstva potrebna za finansiranje rada Agencije ostvaruju: iz sredstava budžeta Federacije i kantona, ugovorom sa ministarstvom zdravstva, iz drugih izvora, na način i pod uslovima utvrđenim zakonom i Statutom. Sredstva potrebna za finansiranje rada utvrđuju se finansijskim planom. Ovako regulisano finansiranje trebalo je primjenjivati prve tri godine od institucionaliziranja Agencije, a nakon toga se ista se trebala samofinansirati, ali je ovaj stav brisan izmjenom Zakona u augustu 2011. godine.

---

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br/64/07, 80/11

<sup>5</sup> „Sl.novine FBiH“, br/89/09

U skladu sa članom 33. Zakona i članom 37. Statuta Agencije, Finansijski plan za 2016. godinu usvojio je Upravni odbor 16.09.2015. godine, a 14.12.2015. godine dostavljen je Ministarstvu, radi dostave Vladi FBiH, koja je na isti dala saglasnost Odlukom od 12.02.2016. godine. Finansijskim planom utvrđuju se potrebna sredstva za obavljanje stručnih, administrativnih, finansijskih i drugih poslova iz ukupnog prihoda Agencije. Finansijski plan mora biti uravnotežen. Prema članu 38. Statuta, finansijski plan obavezno sadrži plan prihoda po izvorima, plan rashoda po namjenama, obavezne rezerve i mjere za održavanje ravnoteže prihoda i rashoda. Finansijskim planom predviđeni su ukupni prihodi u iznosu od 640.050 KM (od toga prihodi iz Budžeta FBiH 300.000 KM, od edukacija i projekata 250.000 KM, od donacija 90.000 KM i od kamata 50 KM). Ukupni rashodi su planirani u iznosu od 592.500 KM (od toga plaće i naknade zaposlenih 290.000 KM, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 27.500 KM, amortizacija 2.000 KM i izdaci za materijal i usluge 273.000 KM) i višak prihoda nad rashodina 47.550 KM. Planirano je sedam zaposlenih. Iako je Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđeno da se visina regresa za godišnji odmor, naknade troškova prevoza i sl. utvrđuju finansijskim planom, ove naknade istim nisu posebno iskazane.

Program rada i utroška sredstava iz budžetskog transfera Agencije za 2016. godinu, 30.12.2015. godine, usvojio je Upravni odbor. Sredstva iz Budžeta FBiH za 2016. godinu, koja se doznaju preko Ministarstva, Programom o utrošku sredstava koje je sačinilo isto, a usvojila Vlada FBiH, Odlukom od 03.06.2016. godine, raspoređena su za bruto plaće i naknade zaposlenih 190.000 KM i sufinansiranje izdataka za materijal i usluge 110.000 KM. U dosadašnjem periodu nije bilo finansiranja rada Agencije iz sredstava budžeta kantona, iako je to Zakonom predviđeno.

Prema prezentiranim podacima, osnovne ekonomske kategorije za 2016. godinu planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	942.007	640.050	823.504	87,42	128,66
II	Rashodi	664.459	592.500	781.243	117,58	131,86
III	<b>Dobit prije poreza (I-II)</b>	<b>277.548</b>	<b>47.550</b>	<b>42.261</b>	<b>15,23</b>	<b>88,88</b>

Izveštaj o radu za 2016. godinu, 12.01.2017. godine, usvojio je Upravni odbor, a 13.01.2017. godine, dostavljen je Ministarstvu. Finansijski izvještaj Agencije za 2016. godinu, 27.02.2017. godine, usvojio je Upravni odbor, a 28.02.2017. godine, je dostavljen Ministarstvu. U vrijeme obavljanja revizije, Vlada FBiH iste nije bila usvojila.

Prema Finansijskom izvještaju i finansijskoj analizi za 2016. godinu, kao i Finansijskom planu, na koji je saglasnost dala Vlada FBiH, Agencija je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 823.504 KM, što je u odnosu na planirane veće za 28,66%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 12,58% (118.503 KM). Prihodi u 2016. godini manji su zbog manje ostvarenog prihoda iz Budžeta FBiH, obzirom da su u 2015. godini naplaćene zaostale tranše iz 2014. godine, kao i manje ostvarenih prihoda od donacija, iako su vlastiti prihodi bili u porastu.

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iznose 781.243 KM, te su u odnosu na planirane veći za 31,86%, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 17,58% (116.784 KM). **Najveće prekoračenje je ostvareno kod troškova plata, naknada plata, doprinosa i troškova ostalih primanja zaposlenih, koji su veći u odnosu na planirane za 56,38% ili za 179.011 KM, a u odnosu na 2015. godinu veći za 69,60% ili 203.761 KM. Na povećanje troškova plata i naknada zaposlenih značajnog uticaja imao je veći broj zaposlenih, obzirom da je u septembru 2015. godine u radni odnos primljen jedan, a u januaru/februaru 2016. godine, tri zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih u 2016. godini bio je deset, u 2015. godini šest, a Finansijskim planom za 2016. godinu, planirano sedam zaposlenih.**

Finansijskim planom nisu predviđeni kapitalni izdaci, koji su u 2016. godini iznosili 45.074 KM (nematerijalna sredstva 4.760 KM, oprema 6.913 KM, kancelarijski namještaj 2.701 KM, putnički automobil 30.700 KM). Isti su u 2015. godini iznosili 5.880 KM i odnose se na nabavku opreme. Takođe, iako su povećani prihodi, rashodi i broj zaposlenih u odnosu na planirane Finansijskim planom, Agencija nije pripremila, niti je Upravni odbor usvojio i Vlada FBiH dala saglasnost na Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2016. godinu.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu, koji obuhvataju Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine, Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Agencija se razvrstava u mala pravna lica i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, nije dužna objavljivati izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima, te bilješke uz finansijske izvještaje.

#### **Preporuka:**

- **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.**

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 BILANS USPJEHA**

#### **6.1.1 Prihodi**

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 823.504 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 118.503 KM ili 12,6%.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<b>PRIHODI</b>	<b>823.504 KM</b>	<b>942.007 KM</b>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>823.436 KM</b>	<b>941.927 KM</b>
Prihodi od prodaje učinaka	454.962 KM	424.978 KM
Ostali poslovni prihodi	368.474 KM	516.949 KM
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>68 KM</b>	<b>80 KM</b>

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi obuhvataju prilive ekonomske koristi od uobičajenih aktivnosti Agencije (usluge akreditacije zdravstvenih ustanova u skladu sa Zakonom, usluge edukacije zdravstvenih radnika; usluge certifikacije; usluge facilitacije). Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge.

#### **6.1.1.1 Poslovni prihodi**

**Poslovni prihodi** ostvareni u visini od 823.436 KM najznačajniji su i u ukupnim prihodima učestvuju sa 99,99 %. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi od prodaje učinaka** u iznosu od 454.962 KM u odnosu na prethodnu godinu veći su za 29.984 KM ili 7% i odnose se na prihode od prodaje usluga pravnim i fizičkim licima. U okviru istih, prihodi od vršenja usluga edukacije zdravstvenih radnika iskazani su od 163.367 KM, prihodi od vršenja usluga certifikacije 156.309 KM, prihodi od vršenja usluga facilitacije 98.051 KM, prihodi od vršenja usluga akreditacije 27.799 KM i prihodi od vršenja usluga edukacije za apoteke 9.436 KM.

**Ostali poslovni prihodi** u iznosu od 368.474 KM u odnosu na prethodnu godinu manji su za 148.475 KM ili 29% i odnose se na prihode od transfera iz Budžeta FBiH 325.000 KM (u 2015. godini 392.261 KM) i prihode od donacija koje se direktno priznaju u prihod 43.474 KM (u 2015. godini 124.688 KM).

Za sredstva iz Budžeta FBiH, svaki mjesec se Ministarstvu dostavlja zahtjev za doznakom sredstava na iznos od 25.000 KM, Agencija isto ne evidentira na poziciji potraživanja. Iako se prihodi iz Budžeta FBiH za 2016. godinu, planirani u iznosu od 300.000 KM, koliko je i doznačeno, evidentirani su u iznosu od 325.000 KM. Iznos od 25.000 KM odnosi se na tranšu za decembar 2015. godine, koja je uplaćena Agenciji 06.01.2016. godine. Obzirom na naprijed navedeno, da se ekonomska korist mogla pouzdano izmjeriti i da je bila izvjesna prije sačinjavanja godišnjeg obračuna za 2015. godinu, **iznos od 25.000 KM je trebalo evidentirati u 2015. godini, te su prihodi za 2016. godinu precijenjeni za navedeni iznos.** Prezentirano je Mišljenje Federalnog ministarstva finansija od 01.12.2015. godine u kome je navedeno, da u skladu sa odredbama člana 76. Zakona o budžetima u FBiH, člana 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 43. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi i da se prihodi koji su evidentirani u izvodu banke pod određenim datumom, smatraju приходima tog računovodstvenog razdoblja.

Obzirom da Agencija računovodstvo zasniva na primjeni MRS i MSFI, smatramo da i priznavanje prihoda iz budžeta treba vršiti u skladu sa MRS 18 - Prihodi.

**Preporuka:**

- **Prihode priznavati u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.**

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 781.243 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 116.784 KM.

Struktura ostvarenih rashoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
<b>RASHODI</b>	<b>781.243 KM</b>	<b>664.459 KM</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>778.854 KM</b>	<b>664.068 KM</b>
Materijalni troškovi	15.256 KM	6.797 KM
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	698.785 KM	599.213 KM
Troškovi proizvodnih usluga	15.864 KM	21.891 KM
Amortizacija	6.293 KM	4.025 KM
Nematerijalni troškovi	42.656 KM	32.142 KM
<b>Ostali rashodi i gubici:</b>	<b>2.389 KM</b>	<b>391 KM</b>
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.389 KM	391 KM

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 778.854 KM i veći su za 114.786 KM ili 17% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija i nematerijalni troškovi.

#### **Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi u visini od 15.256 KM odnose se na: utrošeni ostali materijal 9.808 KM (naljepnice, plakati, akreditacije, produžni kablovi, baterije i dr.), utrošeni kancelarijski materijal 2.956 KM, otpis sitnog inventara 1.996 KM i utrošeni materijal za održavanje čistoće 496 KM.

Provedenom revizijom materijalnih troškova nismo konstatovali propuste i nepravilnosti.



### **Troškovi plata i ostalih ličnih primanja**

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 698.785 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 99.572 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plata 434.513 KM, a veći su u odnosu na prethodnu godinu za 185.828 KM, troškovi ostalih primanja zaposlenih 61.998 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 17.933 KM i troškovi naknada ostalim fizičkim licima 202.274 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 104.189 KM.

Za 2016. godinu je obračunato i isplaćeno 392.829 KM za bruto plaće i naknade (neto plaće 247.738 KM, porez na dohodak 22.023 KM i doprinosi iz plaća 123.068 KM) i 41.684 KM za doprinose poslodavcu na plaće za deset zaposlenih (ukupno 434.513 KM). Pored toga obračunate su i isplaćene naknade zaposlenim u iznosu od 53.267 KM (topli obrok 32.310 KM, prevoz 6.307 KM, regres, 9.802 KM, troškovi stručnog obrazovanja 2.400 KM, pomoć u slučaju smrti 1.654 KM, nagrade zaposlenih 794 KM). Finansijskim planom Agencije za 2016. godinu nije posebno utvrđena visina niti iznos regresa za godišnji odmor, niti drugih naknada koje se isplaćuju zaposlenicima. Istim je navedeno da plaće i naknade zaposlenih iznose 290.000 KM i doprinosi poslodavca i ostali doprinosi 27.500 KM, a planirani broj zaposlenih je sedam.

Pravilnik o plaćama i naknadama Agencije, donio je Upravni odbor 14.07.2008. godine, a Pravilnik o izmjenama istog 27.02.2009. godine. U istom je navedeno je da je Pravilnik donesen na osnovu člana 107. Zakona o radu<sup>6</sup>, člana 4. stav 1. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH<sup>7</sup>, člana 3. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH<sup>8</sup> i člana 46. Statuta Agencije. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH uređuju se prava, obaveze i druga pitanja iz radnog odnosa zaposlenika u javnim zdravstvenim ustanovama na teritoriji FBiH. Međutim, Agencija nije javna zdravstvena ustanova, niti se finansiranje iste vrši iz sredstava koja se obezbjeđuju za finansiranje javnih zdravstvenih ustanova, a takođe, ni samostalni sindikat iz oblasti zdravstva, nije dao saglasnost na navedeni Pravilnik.

Iako se poziva na navedeni Kolektivni ugovor, najniža neto satnica u kolektivnom ugovoru je 2 KM, a u Agenciji 3,40 KM, utvrđeni koeficijenti u Pravilniku su veći nego u Kolektivnom ugovoru (od 1,4 do 4,4), osnovna plaća se povećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,6%, za naučni stepen (doktora nauka 10%, magistra 5% i primariusa 3%), a zaposlenicima sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima na ime položajnog dodatka (direktoru 15% i šefovima sektora 5%). **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je da je za radno mjesto direktora potreban završen medicinski, pravni ili ekonomski fakultet i sa najmanje 240 ECTS bodova i tri godine radnog iskustva u struci i nije potrebno zvanje doktora nauka. Takođe, ni za ostale zaposlenike, kojima se isplaćuje % uvećanja osnovne plaće za naučni stepen, nije Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena potreba zvanja doktora ili magistra nauka. Na ovaj način u 2016. godini neosnovano je isplaćeno na ime dodatka na naučni stepen neto 6.743 KM, a na ime položajnog dodatka direktoru 4.393 KM.**

Pravilnikom o plaćama i naknadama predviđeno je da zaposlenik može biti nagrađen po osnovu ostvarenih ušteta, racionalizacije i inovacije u procesu rada, a nagrade se isplaćuju u visini od najviše jedne prosječne neto plaće ostvarene u prethodnoj godini. U 2016. godini nagrade su isplaćene u neto iznosu od 1.698 KM, od toga je oporezivi dio 904 KM (bruto 1.456 KM).

Prema Pravilniku o plaćama i naknadama, zaposlenik ima pravo na mjesečnu naknadu za obezbjeđenje toplog obroka u iznosu od 40% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema poslednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, koliko je i isplaćivano, s tim da je za iznos iznad ograničenja utvrđenog Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, od 03.10.2016. godine obračunat i uplaćen pripadajući porez i doprinosi. Naknade za topli obrok isplaćene su u iznosu od 32.310 KM. Mjesečni iznos toplog obroka za 184 sata iznosi 333,60 KM. Svi zaposlenici su ostvarivali pravo na gradski prevoz od 53 KM (6.307 KM). Na poziciji regresa za godišnji odmor u 2016. godini

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“, br/43/99, 32/00 i 29/03

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br/54/05

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br/61/07

evidentirano je 9.802 KM. Odluku o regresu donio je direktor 14.07.2016. godine. Naprijed navedenim Pravilnikom je utvrđeno da zaposlenik ima pravo na regres u visini 50% prosječne neto plaće zaposlenih Agencije, ostvarene u mjesecu koji prethodi isplati regresa i pod uslovom da prethodna poslovna godina nije završena s gubitkom, a visina regresa utvrđuje se finansijskim planom za svaku godinu. Svim zaposlenicima je izvršena isplata iznosa od 1.048 KM (10.484 KM), s tim da neoporezivi iznos 9.802 KM, a za 682 KM obračunat i uplaćen porez i doprinosi kroz obračun plaće i naknada plaće, za tri zaposlenika čije je 50% prosječne plaće manje od 50% prosječne plaće zaposlenih u Agenciji.

Prosječna neto plata po zaposlenom isplaćena u Agenciji u 2016. godini iznosila je 2.082 KM, a bruto 3.301 KM. Prosječno isplaćene naknade po zaposlenom iznose 448 KM (topli obrok, prevoz, regres i druge naknade). Najviša neto plaća isplaćena u decembru 2016. godine je 3.299 KM (bruto 5.472 KM), a najniža 873 KM (bruto 1.576 KM). Topli obrok za decembar je 335 KM (184 KM neoporezivi i 151 KM oporezivi) i prevoz 53 KM.

**Ne možemo potvrditi da je Pravilnik o plaćama i naknadama, koji je donesen 2008. godine usklađen sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, obzirom da se Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH ne odnosi na Agenciju, niti obračun i isplatu plaća izvršene na osnovu istog. Iako je visina toplog obroka i regresa utvrđena u okviru zakonskih propisa, ne možemo potvrditi opravdanost isplate istih u većem iznosu od zakonski utvrđenog neoporezivog iznosa, na koji su obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi. Ovo naročito ističemo, obzirom da se Agencija finansira iz Budžeta FBiH u iznosu od 300.000 KM, što iznosi 36% ukupnih prihoda u 2016. godine, bez adekvatne kontrole i nadzora nad utroškom od strane Ministarstva.**

Upravni odbor je u januaru 2017. godine donio novi Pravilnik o plaćama i naknadama, kojim je stavljen van snage prethodni, pozivajući se na članove 75. do 83. Zakona o radu<sup>9</sup>, članove 7. do 13. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju FBiH<sup>10</sup> i članova 15., 46., 55. i 61. Statuta Agencije. Istim je utvrđeno da direktor svaki mjesec utvrđuje satnicu, koja nakon oporezivanja, ne može biti manja od 2,35 KM, utvrđeni koeficijenti su u rasponu od 1,5 do 4,8, naučni stepen (15% za doktora nauka, 10% za magistra nauka, 7,5% za magistra struke i 5% za stečeni naziv primarijusa), položajni dodatak (15% direktoru, 10% pomoćniku direktora i 7,5% šefovima sektora). Regres je utvrđen u istom nivou, iako je oporezivo više od 50% prosječne plaće u FBiH, a topli obrok je 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH. Minuti rad je 0,5% za svaku godinu radnog staža, iako je Općim kolektivnim ugovorom utvrđeno 0,4% za svaku godinu radnog staža kod poslodavca sa kojim ima zaključen Ugovor o radu. Ne možemo potvrditi da je ovaj, kao i prethodni Pravilnik o plaćama i naknadama u potpunosti usklađen sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

#### **Preporuke:**

- ***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.***
- ***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.***

**Troškovi službenih putovanja** zaposlenih iskazani su u iznosu od 8.731 KM i najvećim dijelom se odnose na naknadu za upotrebu privatnog vozila na službenom putu (4.518 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (2.025 KM) i troškove noćenja na službenom putu u zemlji (1.353 KM). **Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Agencija nema donesen interni akt za troškove službenih putovanja, nego primjenjuje Uredbu o naknadama troškova za službena putovanja<sup>11</sup>. Zaposlenici ne sačinjavaju Izvještaj o obavljenom službenom putu u skladu sa članom 16. naprijed navedene Uredbe,**

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br/26/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br/48/16

<sup>11</sup> „Sl. novine“, br/44/16 i 50/16

u dijelu navođenja vremena polaska na službeni put i povratka sa službenog putovanja, stoga ne možemo potvrditi trajanje službenog puta i opravdanost isplate navedenih troškova.

**Preporuka:**

- **Obračun i isplatu putnih troškova vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

**Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 2.400 KM i odnose se na stručno obrazovanje direktora Agencije. Iste je odobrio Upravni odbor, a odnose se na specijalistički staž iz socijalne medicine, organizacije i ekonomike zdravstva i polaganje specijalističkog ispita iz navedene specijalizacije. Agencija nema donesen poseban interni akt za troškove stručnog usavršavanja zaposlenika, nego Upravni odbor iste odobrava na osnovu Statuta i Pravilnika o radu Agencije. **Obzirom da, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, direktor ima sve potrebne uslove za obavljanje navedenog posla, ne smatramo opravdanim trošak dodatnog obrazovanja, koji direktno utiče na povećanje troškove Agencije.**

**Preporuka:**

- **Preispitati opravdanost finansiranja stručnog obrazovanja za sticanje zvanja koja nisu predviđena za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije.**

Na poziciji **troškova naknada ostalim fizičkim licima** su 202.274 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 104.189 KM, od čega se na naknade po ugovorima o djelu odnosi 78.523 KM, naknade vanjskim ocjenjivačima 71.107 KM i naknade članovima Upravnog odbora 52.644 KM.

**Troškovi naknada po ugovorima o djelu** su 78.523 KM (bruto) i zaključuju se za poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, za potrebe obavljanja facilitacijskih posjeta, nadzornih pregleda, edukacija koordinatora kvaliteta, revizije akreditacijskih standarda, razvoj indikatora za standarde za apoteke i dr. Direktor u okviru svojih nadležnosti zaključuje ugovore sa zdravstvenim ustanovama, kao i ostalim učesnicima u poboljšanju kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu sa članom 25. Statuta i članom 17. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije.

**Troškovi naknada vanjskim ocjenjivačima** iskazani su 71.107 KM (bruto) i odnose se na troškove angažovanja ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta i članova komisije eksperata. Upravni odbor je 05.09.2014. godine donio Mjerila za imenovanje ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta i članova komisije eksperata kojima su definisani osnovni, profesionalni i drugi uvjeti za izbor kandidata, a 26.10.2016. godine Izmjene i dopune istih. Navedene ocjenjivače bira Agencija u skladu sa Zakonom (član 22., 23., 28. i 38.), kojim su nadležni ocjenjivači vanjske provjere kvaliteta definisani kao jedan od organa Agencije. Upravni odbor, na prijedlog direktora, svake druge godine utvrđuje popis ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta i isti je utvrđen 28.12.2016. godine, sa ukupno 120 osoba. Na osnovu izvještaja tima vanjskih ocjenjivača o provedenoj akreditaciji zdravstvene ustanove, Komisija za akreditaciju, koju imenuje direktor uz saglasnost Upravnog odbora, daje prijedlog odluke o akreditaciji Upravnom odboru radi donošenja rješenja o akreditaciji. Navedeni poslovi nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i prema prezentiranoj dokumentaciji ovlašteni ocjenjivači i drugi eksperti angažovani na realizaciji usluga Agencije, dostavljaju izvještaje o obavljenom poslu, na osnovu kojih im se vrši obračun i isplata naknada, u skladu sa zaključenim ugovorima. Odluku o saglasnosti na visinu naknade za rad ovlaštenih ocjenjivača provjere kvaliteta i drugih eksperata angažovanih na realizaciji usluga Agencije Upravni odbor je donio 24.11.2015. godine, na prijedlog direktora.

**Troškovi naknada članovima Upravnog odbora** su 52.644 KM (bruto). Odluku o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora Agencije donosi direktor, na osnovu Odluke Vlade FBiH o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u vlasništvu FBiH, odnosno jednog ili više kantona i FBiH, zajedno, donesenoj 05.09.2011. godine i Rješenja Ministarstva o imenovanju Upravnog odbora Agencije, od 17.03.2014. i 20.07.2015. godine. Naprijed navedenom Odlukom Vlade FBiH je definisana mjesečna naknada predsjedniku Upravnog odbora u iznosu prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja 3 mjeseca, a naknada članovima se utvrđuje u iznosu od 80% naknade predsjednika Upravnog odbora. Istom je definisano da se



naknada isplaćuje iz sredstava Agencije, svakog mjeseca predsjedniku i članovima upravnog odbora koji su učestvovali u radu Upravnog odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava i da predsjednik i članovi, koji imaju prebivalište izvan sjedišta federalne ustanove, imaju pravo na naknadu putnih troškova. Tokom 2016. godine održano je ukupno 13 sjednica (12 redovnih i 1 vanredna), a **prema Izvještaju o radu Upravnog odbora Agencije u 2016. godini, na svim sjednicama nisu bili prisutni svi članovi, a isplaćena im je naknada za rad. Odsutni su bili: na sedam sjednica po jedan član i na jednoj sjednici dva člana Upravnog odbora, što dovodi do zaključka da je ukupno devet naknada isplaćeno članovima koji nisu učestvovali u radu, što nije u skladu sa naprijed navedenom Odlukom, odnosno nisu izvršili svoju dužnost u skladu sa Poslovníkom o radu Upravnog odbora (član 8.) prema kojem su dužni da aktivno učestvuju u raspravljanju po pojedinim tačkama dnevnog reda.**

Kao naknadni događaj, napominjemo da je Zakonom o izmjeni Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu, koji je stupio na snagu 04.02.2017. godine, broj članova upravnog odbora sa pet smanjen na tri. Federalni ministar je trebao u roku od 30 dana od stupanja na snagu navedenog Zakona, uskladiti propis o bližim kriterijima za izbor predsjednika i članova Upravnog odbora i isti imenovati u roku od 60 dana od stupanja Zakona na snagu, a Statut sa istim treba usaglasiti u roku od 60 dana od imenovanja Upravnog odbora. U toku revizije navedene aktivnosti nisu bile obavljene od strane Ministarstva, što direktno utiče na troškove Agencije.

#### **Preporuke:**

- ***Obracun i isplatu naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora vršiti u skladu sa Odlukom Vlade FBiH i Poslovníkom o radu Upravnog odbora, samo ako su aktivno učestvovali u radu Upravnog odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava.***
- ***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.***

#### **Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 15.864 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 6.027 KM, a odnose se na: troškove usluga tekućeg održavanja 7.339 KM (radovi na telefonskim instalacijama, usluge čišćenja, farbanje plafona i zidova u kancelarijama, održavanje software-a i dr.), troškove ostalih usluga 4.461 KM (uramljivanje certifikata), troškove transportnih usluga 2.950 KM, troškove najma opreme 1.030 KM (najvećim dijelom najam kopir aparata) i troškove najma vozila 84 KM.

#### **Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od 6.293 KM i veći su za 2.268 KM u odnosu na amortizaciju obračunatu u prethodnoj godini. U okviru iste, amortizacija postrojenja i opreme iznosi 5.384 KM, nematerijalnih sredstava 840 KM i amortizacija namještaja 69 KM.

#### **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi u iznosu od 42.656 KM veći su za 10.514 KM ili 33% u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru troškova nematerijalnih usluga, najznačajniji su: troškovi računovodstvenih usluga 6.000 KM, troškovi ugostiteljskih usluga 3.580 KM (organizacija predavanja/seminara od strane Agencije – najam sale, zakuska, osvježenje), ostali nematerijalni troškovi 3.552 KM (godišnja pretplata za Službeni list, objava konkursa za izbor i imenovanje direktora za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH), troškovi reprezentacije 3.512 KM, usluge interneta 3.131 KM, telefonske usluge 2.958 KM, troškovi platnog prometa 2.912 KM, troškovi revizijskih usluga 2.800 KM, troškovi članskih doprinosa 2.151 KM (godišnja članarina u međunarodnom udruženju vezano za kvalitet u zdravstvu), troškovi stručnih usluga 2.131 KM (troškovi predavača na predavanjima Agencije, kotizacija za učešće na seminarima) i dr.

Provedenom revizijom troškova proizvodnih usluga, amortizacije i nematerijalnih troškova nismo konstatovali propuste i nepravilnosti.

#### 6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 2.389 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.998 KM, a odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji.

Potraživanja od kupaca su otpisana na teret rashoda, u iznosu od 2.389 KM, međutim tokom 2016. godine nije vršeno utuženje istih, niti su evidentirana na sumnjiva i sporna potraživanja i sl., nego se konstatuje da će se postupak naplate pokrenuti u narednom periodu. Prema MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, Agencija je bila dužna utvrditi da li postoji objektivan dokaz o nenaplativosti potraživanja prije nego što je izvršena ispravka vrijednosti istih, a prema članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, dužna je obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja te planirati aktivnosti i način rješavanja istih, međutim navedene aktivnosti nisu provedene.

#### **Preporuka:**

- ***U skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, preduzeti sve potrebne mjere sa ciljem naplate potraživanja i u slučaju nenaplativosti istih, vršiti otpis.***

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

U 2016. godini iskazana je neto dobit u iznosu od 40.685 KM, koja se najvećim dijelom odnosi na dobit iz poslovnih aktivnosti. Iskazana dobit u prethodnoj godini iskazana je u iznosu od 277.548 KM.

Ističemo da je tokom 2016. godine došlo do smanjenja ostalih poslovnih prihoda, a i povećanja materijalnih i nematerijalnih troškova te broja zaposlenika, čiji su troškovi direktno uticali na povećanje rashoda 2016. godine, a navedeno je uticalo na smanjenje dobiti u odnosu na prethodnu godinu.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u slijedećim iznosima:

	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>45.074 KM</b>	<b>5.880 KM</b>
Nematerijalna sredstva	4.760 KM	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	40.314 KM	5.880 KM

**Nematerijalna sredstva** čini računarski program (software NIBIS) i iskazana su u neto iznosu od 4.760 KM.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. U okviru ove grupe karakteristične su slijedeće pozicije:

**Postrojenja i oprema** iskazani u neto iznosu 9.614 KM, od čega se 6.913 KM odnosi na elektronsku opremu (računari, projektor, printer, diktafon, telefonska centrala) i namještaj 2.701 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 30.700 KM i odnose se na službeno vozilo Toyota Corolla, nabavljeno i stavljeno u upotrebu u decembru 2016. godine.

**Amortizacija** stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, a primjenjuju slijedeće stope:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- namještaj	6,67	15,00
- nematerijalna sredstva	5	20,00
- računari i elektronska oprema	3	33,33

Provedenom revizijom konstatovali smo da Agencija ne vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 20. i članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji.

**Preporuka:**

- *Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti.*

## 6.2.2 Tekuća sredstva

### 6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 390.962 KM i manji su za 29.881 KM u odnosu na prethodnu godinu. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su u slijedećim iznosima:

	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI</b>	<b>390.962 KM</b>	<b>420.843 KM</b>
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	389.827 KM	420.797 KM
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	2 KM	2 KM
Blagajna-domaća valuta	1.133 KM	44 KM

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

**Transakcijski računi** u zemlji otvoreni su kod Unicredit bank d.d., a tokom revizije prezentirane su informacije da je direktor jedina osoba ovlaštena za potpisivanje i raspolaganje sredstvima.

**Blagajna-domaća valuta** odnosi se na glavnu blagajnu, putem koje su vršene isplate troškova po osnovu službenih putovanja, isplate nematerijalnih troškova (troškovi poštanskih usluga, troškovi reprezentacije) i sl. Agencija nema poseban interni akt o blagajničkom poslovanju, Odlukom direktora od 06.01.2016. godine uspostavljeno je blagajničko poslovanje i imenovani blagajnik i kontrolor blagajne.

### 6.2.2.2 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>3.062 KM</b>	<b>27.297 KM</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>3.062 KM</b>	<b>27.297 KM</b>
Potraživanja od prodaje	3.043 KM	27.296 KM
Druga kratkoročna potraživanja	19 KM	1 KM

Evidentan je trend smanjenja ukupnih potraživanja. Iskazana potraživanja na datum bilansa u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 24.235 KM.

**Potraživanja od prodaje** odnose se na kupce u zemlji i ova potraživanja u cjelokupnom iznosu od 3.043 KM su potraživanja čija je starost viša od 180 dana. Navedena potraživanja su potvrđena konfirmacijama, a iznos od 3.000 KM je naplaćen početkom 2017. godine. U toku revizije nije nam

prezentirano da Agencija u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, vodi pomoćnu knjigu izlaznih faktura, a fakture koje se sačinjavaju ne sadrže detaljno po stavkama usluge količine i cijene iz Cjenovnika usluga, već ukupnu vrijednost iz zaključenog ugovora. Fakturu odobrava direktor, bez navođenja osoba koja je istu sačinila i koja je izvršila kontrolu.

**Preporuka:**

- **Pomoćne poslovne knjige voditi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim važećim propisima.**

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>KAPITAL</b>	<b>394.358 KM</b>	<b>353.673 KM</b>
Osnovni kapital	200.000 KM	200.000 KM
Rezerve	- KM	- KM
Neraspoređena dobit ranijih godina	153.673 KM	187.708 KM
Neraspoređena dobit izvještajne godine	40.685 KM	277.548 KM
Gubitak do visine kapitala	- KM	- 111.583 KM

**Kapital** je iskazan u iznosu od 394.358 KM i sastoji se od osnovnog kapitala 200.000 KM i akumulirane, neraspoređene dobiti 194.358 KM.

**Osnovni kapital** iskazan je u finansijskim izvještajima u iznosu 200.000 KM, koliko je i u Rješenju o registraciji Općinskog suda u Sarajevu (broj: 065-0-Reg-12-003043 od 28.09.2012. godine). U sudskom registru je naveden osnivač Agencije: Vlada FBiH, koja je za kapital od 200.000 KM, 100% vlasnik.

**Akumulirana (neraspoređena) dobit** iskazana je 194.358 KM, a neraspoređeni dobit izvještajne godine je 40.685 KM. Upravni odbor nije donio Odluku o raspoređivanju, niti o neraspoređivanju dobiti po Godišnjem obračunu za 2016. godinu.

### 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 44.740 KM i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 3.156 KM ili 7%, a odnose se na kratkoročne obaveze.

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>OBAVEZE</b>	<b>44.740 KM</b>	<b>47.896 KM</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>44.740 KM</b>	<b>47.896 KM</b>
Obaveze iz poslovanja	1.081 KM	20.885 KM
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	-	4.268 KM
Druge obaveze	33.784 KM	17.687 KM
Obaveze za PDV	8.299 KM	5.056 KM
Obaveze za porez na dobit	1.576 KM	-
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>-</b>	<b>55.309 KM</b>

#### 6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 44.740 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.156 KM ili 7%.

**Obaveze iz poslovanja** iskazane su u iznosu od 1.081 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji. U odnosu na obaveze po istom osnovu, iskazane na datum prethodnog bilansa manje su za 136 KM i odnose se na fakturisanu robu, materijal i usluge.

**Druge obaveze** iskazane su 33.784 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 16.097 KM, a odnose se na obaveze za naknadu vanjskim ocjenjivačima i pripadajuće poreze i doprinose u ukupnom

iznosu od 26.463 KM te obaveze prema fizičkim licima za naknadu po ugovorima o djelu i pripadajuće poreze i doprinose u ukupnom iznosu od 10.321 KM.

**Obaveze za PDV** iskazane su u iznosu od 8.299 KM, a **obaveze za porez na dobit** 1.576 KM.

### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem direktora od 04.01.2017. godine formirana je Popisna komisija koja je sačinila Zapisnik o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u Agenciji na dan 04.01.2017. godine. Popisna komisija je na osnovu Zapisnika konstatovala kako je izvršen naturalni popis koji je usklađen sa stanjem u poslovnim knjigama te da nije bilo odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja. Dana 09.01.2017. godine direktor je Rješenjem usvojio popis imovine i obaveza.

Uvidom u Zapisnik popisne komisije i popisne liste utvrđeno je da je popisana imovina koja je nabavljena od strane Agencije i za koju posjeduje dokaze o vlasništvu, međutim konstatovali smo da naturalni popis nije u potpunosti obavljen u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Agencije, obzirom da **sredstva ne sadrže redne i nomenklature brojeve, a popisne liste ne sadrže potpise osoba koje su odgovorne za imovinu koja je predmet popisa.**

Provedenom revizijom utvrdili smo da **Agencija nije izvršila popis cjelokupne imovine koju koristi.** Prema dostupnoj dokumentaciji, konstatovali smo da je Agencija 2003. godine zaprimila opremu za koju je tadašnji direktor potpisao primopredajni certifikat, u prisustvu zaposlenika Ministarstva pri projektu PMU - Osnovno zdravstvo. **Prema primopredajnim certifikatima konstatovali smo da se radi o elektronskoj opremi nabavne vrijednosti 104.144 KM i kancelarijskom namještaju, bez navedene vrijednosti.** Obzirom na amortizacijske stope koje se primjenjuju, navedena imovina bi na dan 31.12.2016. godina bila u potpunosti amortizovana, međutim značajan dio kancelarijskog namještaja se još uvijek koristi. Agencija je 2008. godine Ministarstvu podnijela Zahtjev za prijenos vlasništva naprijed navedene opreme, međutim na isti nije dobila odgovor. Do dana okončanja revizije nisu poduzete dodatne aktivnosti kako bi se navedeno pitanje vlasništva riješilo niti je uspostavljena adekvatna evidencija navedene imovine. Shodno navedenom, **Agencija nije izvršila popis imovine u potpunosti u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

#### **Preporuke:**

- **Godišnji popis vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima Agencije.**
- **Preduzeti sve potrebne aktivnosti u cilju utvrđivanja vlasništva nad imovinom koja se koristi za potrebe poslovanja Agencije.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2016. godinu, donio je direktor, a na istom nije naveden datum donošenja. Nije nam prezentirana saglasnost Upravnog odbora na isti. Direktor je 11.01.2016. godine donio rješenje o imenovanju Komisije za javne nabavke u 2016. godini. Prema prezentiranim podacima od planiranog iznosa nabavke sa PDV-om od 146.587 KM, zaključeni su ugovori u vrijednosti od 111.540 KM. Za nabavku motornog vozila koji je proveden putem konkurentskog zahtjeva, data je prethodna saglasnost federalnog ministra zdravstva. Vrijednost nabavljenog vozila je 30.700 KM bez PDV-om. Ostali provedeni postupci su direktni sporazumi (24 postupka) u vrijednosti od 42.815 KM i nabavka usluga iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama, za usluge hotelskog smještaja, hotelske usluge za evente i konferencije i usluge posluživanja pića i hranom na eventima i konferencijama (4 postupka) u vrijednosti 38.025 KM bez PDV-a.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na javne nabavke, konstatovali smo da su postupci javnih nabavki provedeni na osnovu odluka direktora Agencije o pokretanju postupka javne nabavke. Na osnovu Zapisnika o ocjeni ponude i Prijedloga Komisije, direktor je donosio Odluku o izboru

najpovoljnijeg dobavljača i zaključivao ugovor. Izvještaji o provedenim postupcima dostavljeni su Agenciji za javne nabavke.

Uvidom u dokumentaciju postupaka javnih nabavki roba i usluga nismo utvrdili bitne nepravilnosti.

## **8. KOMENTAR**

Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH se u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 01-14-2-283/17 od 07.08.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu. Agencija se očitovala na skretanje pažnje u mišljenju o finansijskim izvještajima i tačkama u mišljenju o usklađenosti, kao i po nekim nalazima i preporukama iz Nacrta izvještaja, kojim su izražena neslaganja. Uz očitovanje nije dostavljena dodatna dokumentacija, koja bi potvrdila vaša neslaganja, koja ne možemo prihvatiti, zašto dajemo slijedeća obrazloženja.

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Agencije, MRS i MSFI sačinjeni su finansijski izvještaji za 2016. godinu, u kojim u skladu sa našim procedurama, planskim dokumentima i utvrđenim pragom materijalnosti, nismo utvrdili materijalno značajne greške i dali smo pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Uvažavajući činjenicu da Agencija nije zdravstvena ustanova, nego federalna agencija, kojoj su Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu, povjerena javna ovlaštenja za obavljanje stručnih i njima povezanih poslova, putem Federalnog ministarstva zdravstva, a u cilju poboljšanja i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Članom 33. navedenog Zakona je regulisano da se finansiranje Agencije ostvaruje iz sredstava budžeta Federacije i kantona, ugovorom sa ministarstvom zdravstva i iz drugih izvora, na način i pod uslovima utvrđenim zakonom i Statutom. Sredstva potrebna za finansiranje utvrđuju se u Finansijskom planu Agencije. Finansijski plan, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost usvojen je po principu za budžetske korisnike.

Agencija ne dobiva povremene potpore iz budžeta, već stalne, koje su utvrđene u Budžetu FBiH, kao transfer na poziciji Federalnog ministarstva zdravstva, koje su unaprijed planirane i doznačavaju se po 1/12 mjesečno u toku fiskalne godine. Da bi se primjenjivao Kontni plan za budžetske korisnike, korisnik ne mora biti u budžetu i svrstan u budžetski razdjel ili potrošačku jedinicu, što potvrđuje i primjena budžetskog računovodstva kod fondova, zavoda i raznih službi, koji se finansiraju iz javnih prihoda i povjerena su im različita javna ovlaštenja, a računovodstvo vode po principu za budžetske korisnike.

ISSAI 1706 Odjeljak za isticanje pitanja u revizorskom izvještaju, tačka 6. regulisao je: „Ako revizor smatra da je nužno usmjeriti pozornost korisnika na pitanje prezentirano ili objavljeno u finansijskim izvještajima koje je, po revizorovoj prosudbi, od takve važnosti da je ključno za korisnikovo razumijevanje finansijskih izvještaja, revizor će u revizorov izvještaj uključiti odjeljak za isticanje pitanja uz uslov da je revizor pribavio dostatne i primjerene revizorske dokaze da to pitanje nije značajno pogrešno prikazano u finansijskim izvještajima“. U ovom slučaju smatramo potrebnim skrenuti pažnju da bi se poslovne knjige i računovodstvo uvažavajući naprijed navedeno, trebale voditi u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Vezano za neslaganje po pitanju neusklađenosti navodimo slijedeće: Kao kriterij za reviziju usklađenosti je naveden Finansijski plan Agencije za 2016. godinu. Utvrđeni iznos po osnovu plaća i naknada po istom prekoračen je za 170.034 KM ili 53,55%. U skladu sa članom 33. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu, sredstva potrebna za rad Agencije utvrđuju se Finansijskim planom, koji treba da obuhvati detaljno sve pozicije kako je predviđeno Statutom Agencije, kao i plaće i naknade, kapitalne izdatke i broj zaposlenih. Planiranje treba vršiti detaljno i sveobuhvatno, uzimajući u obzir relevantne pokazatelje rasta i razvoja.

Takođe u očitovanju zbog neslaganja sa pojedinim nalazima ukazali ste da revizorski tim može izvršiti naknadni uvid, sa čime se ne slažemo, jer je uvid izvršen na terenu u toku obavljanja revizije, o čemu postoje zabilješke u radnim papirima i pribavljena adekvatna dokumentacija, koja potkrepljuje date nalaze. U toku obavljanja revizije, revizorski tim je komunicirao sa kontakt osobom koju je odredio direktor Agencije, o čemu postoji pisani dokument.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju:

Dunja Logo, dipl.oec.

Nadležni rukovodilac:

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Kimeta Bihorac, dipl.oec. - vođa tima

Josipa Zadro, univ.spec.oec. - član tima

#### IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



<b>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine</b>			
Naziv: Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 4)</b>	<b>823.436</b>	<b>941.927</b>
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	454.962	424.978
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	368.474	516.949
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 7)</b>	<b>778.854</b>	<b>664.068</b>
1	Nabavna vrijednost prodate robe	-	-
2	Materijalni troškovi	15.256	6.797
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	698.785	599.213
4	Troškovi proizvodnih usluga	15.864	21.891
5	Amortizacija	6.293	4.025
6	Troškovi rezervisanja	-	-
7	Nematerijalni troškovi	42.656	32.142
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>	<b>44.582</b>	<b>277.859</b>
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)</b>	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Finansijski prihodi (od 1 do 6)</b>	<b>68</b>	<b>80</b>
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	68	80
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
<b>V</b>	<b>Finansijski rashodi (od 1 do 5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	-	-
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	-	-
<b>VI</b>	<b>Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)</b>	<b>68</b>	<b>80</b>
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)</b>	-	-
<b>VII</b>	<b>Dobit redovne aktivnosti (III - VI) &gt; 0</b>	<b>44.650</b>	<b>277.939</b>
<b>VIII</b>	<b>Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) &lt; 0</b>	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>IX</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)</b>	-	-
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	-
6	Viškovi	-	-
7	Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	-	-
<b>X</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)</b>	<b>2.389</b>	<b>391</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investionih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.389	391
9	Rashodi i gubici na za	-	-

	lihama i ostali rashodi		
<b>XI</b>	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)</b>	-	-
<b>XII</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)</b>	<b>2.389</b>	<b>391</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	-	-
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	-	-
	<b>UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)</b>	-	-
	<b>UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)</b>	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XIII</b>	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>42.261</b>	<b>277.548</b>
<b>XIV</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	1.576	
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
<b>XV</b>	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>	<b>40.685</b>	<b>277.548</b>
<b>XVI</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
<b>XVII</b>	<b>Neto dobit perioda</b>	<b>40.685</b>	<b>277.548</b>
<b>XVIII</b>	<b>Neto gubitak perioda</b>	-	-
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>40.685</b>	<b>277.548</b>
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	40.685	277.548
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor  
Ahmed Novo

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>					
Naziv: Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	5	5
<b>A K T I V A</b>					
<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI ( 1 do 8 )</b>					
		<b>61.204</b>	<b>16.130</b>	<b>45.074</b>	<b>5.880</b>
1	Nematerijalna sredstva	5.600	840	4.760	-
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	55.604	15.290	40.314	5.880
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	-	-	-	-
6	Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
<b>B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>					
<b>C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2 )</b>					
		<b>399.659</b>	<b>5.635</b>	<b>394.024</b>	<b>450.998</b>
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	5.635	5.635	-	-
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	394.024	-	394.024	450.998
<b>D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>					
<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>					
<b>I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>					
		<b>460.863</b>	<b>21.765</b>	<b>439.098</b>	<b>456.878</b>
<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva</b>					
		-	-	-	-
<b>UKUPNO AKTIVA (I+II)</b>					
		<b>460.863</b>	<b>21.765</b>	<b>439.098</b>	<b>456.878</b>
<b>P A S I V A</b>					
<b>A) KAPITAL ( 1 do 10 )</b>					
		<b>394.358</b>			<b>353.673</b>
1	Osnovni kapital	200.000			200.000
2	Upisani neplaćeni kapital	-			200.000
3	Emisiona premija	-			-
4	Rezerve	-			-
5	Revalorizacione rezerve	-			-
6	Nerealizovani dobiti	-			-
7	Nerealizovani gubici	-			-
8	Neraspoređena dobit	194.358			465.256
9	Gubitak do visine kapitala	-			111.583
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-			-
<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>					
<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>					
<b>D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>					
<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>					
		<b>44.740</b>			<b>47.896</b>
1	Kratkoročne finansijske obaveze	-			-
2	Obaveze iz poslovanja	1.081			20.885
3	Obaveze iz specifičnih poslova	-			-
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	-			4.268
5	Druge obaveze	33.784			17.687
6	Obaveze za PDV	8.299			5.056
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	-			-
8	Obaveze za porez na dobit	1.576			-
<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>					
<b>G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>					
<b>I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)</b>					
		<b>439.098</b>			<b>456.878</b>
<b>II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva</b>					
		-			-
<b>UKUPNO PASIVA (I+II)</b>					
		<b>439.098</b>			<b>456.878</b>

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 23.02.2017. godine.

Direktor  
Ahmed Novo