



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **ZAVODA ZA TRANSFUZIJSKU MEDICINU FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-08-14-3-2066-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine

## SADRŽAJ

|         |   |           |
|---------|---|-----------|
| I       | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....   | 3         |
| 1.      | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....  | 3         |
| 2.      | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....   | 4         |
| II      | KRITERIJI ZA REVIZIJU.....  | 7         |
| III     | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....   | 8         |
| 1.      | UVOD .....  | 8         |
| 2.      | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....  | 9         |
| 3.      | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....                 | 9         |
| 4.      | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....  | 9         |
| 5.      | PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....   | 11        |
| 6.      | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....  | 12        |
| 6.1     | GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....   | 12        |
| 6.1.1   | Prihodi i primici .....   | 12        |
| 6.1.1.1 | Neporezni prihodi .....   | 12        |
| 6.1.1.2 | Primljeni transferi i donacije.....   | 13        |
| 6.1.2   | Rashodi, izdaci i finansiranje.....   | 13        |
| 6.1.2.1 | Plaće i naknade troškova zaposlenih .....   | 13        |
| 6.1.2.2 | Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....   | 15        |
| 6.1.2.3 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....  | 16        |
| 6.1.3   | Finansijski rezultat.....   | 17        |
| 6.2     | BILANS STANJA.....  | 18        |
| 6.2.1   | Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....  | 18        |
| 6.2.2   | Stalna sredstva .....   | 18        |
| 6.2.3   | Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....  | 20        |
| 6.2.4   | Popis sredstava i obaveza.....  | 20        |
| 6.3     | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....  | 21        |
| 7.      | VANBILANSNA EVIDENCIJA .....  | 21        |
| 8.      | JAVNE NABAVKE .....   | 21        |
| 9.      | SUDSKI SPOROVI.....   | 23        |
| 10.     | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....  | 23        |
| IV      | PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....   | 24        |
|         | <i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>                                | <i>25</i> |
|         | <i>Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine .....</i>  | <i>28</i> |
|         | <i>Izveštaj o novčanim tokovima za period izveštavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine .....</i> | <i>29</i> |



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zavod)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2018. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Zavoda na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Kapitalni izdaci iskazani u iznosu od 248.027 KM precijenjeni su za iznos od 133.477 KM zbog pogrešnog evidentiranja nabavki stalnih sredstava. U 2018. godini evidentirane su nabavke stalnih sredstava u iznosu od 135.491 KM, koje su izvršene u 2017. godini, dok je nabavka stalnih sredstava u 2018. godini od 2.014 KM evidentirana u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat za 2018. godinu (tačke 6.1.2.3 i 6.1.3 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### **Isticanje pitanja:**

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- U finansijskim izvještajima, na poziciji stalnih sredstava iskazane su zgrade i stanovi za koje Zavod ne posjeduje adekvatnu knjigovodstvenu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama (tačka 6.2.2 izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

#### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. 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 napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Zavod.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Zavoda;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Negativno mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Zavoda za 2018. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



### **Osnova za negativno mišljenje**

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Stvorene su obaveze iznad visine odobrenog Finansijskog plana za 2018. godinu u iznosu od 1.344.944 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH. Najveći dio više stvorenih obaveza odnosi se na izdatke za potrošni materijal i bruto plaće i naknade zaposlenih, nastale većim dijelom zbog zapošljavanja 15 zaposlenika na određeno vrijeme, za koje nisu planirana sredstva u Finansijskom planu za 2018. godinu (tačka 5. Izvještaja).
2. Nabavka repromaterijala i reagenasa za NAT testiranje na aparatu COBAS S201 u vrijednosti od 749.791 KM i repromaterijala i reagenasa za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT u iznosu od 70.828 KM, koji su prilikom nabavke repromaterijala i reagenasa ustupljeni od dobavljača u ranijem periodu, nije provedena u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama, prema kojem tehničke specifikacije moraju svim kandidatima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju (tačka 8. Izvještaja).
3. Popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza i potraživanja na dan 31. 12. 2018. godine nije izvršeno u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Zavoda u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Prijem 15 zaposlenika na određeno vrijeme u 2018. godini izvršen je bez raspisivanja javnog konkursa na osnovu pojedinačnih odluka direktorice Zavoda. Na ovaj način nije osigurana transparentnost kod zapošljavanja u Zavodu, koji se najvećim dijelom finansira iz javnih sredstava (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Zavoda je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Zavoda, prema definisanim kriterijima,

usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 12. 9. 2019. 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 finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o ustanovama;
- Statut Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Finansijski plan Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o radu FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine** je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Federacija. On obavlja transfuzijsku djelatnost na teritoriji Federacije BiH u skladu s propisima koji regulišu zdravstvenu zaštitu i Zakonom o krvi i krvnim sastojcima.<sup>1</sup>

Zavod posluje samostalno i obavlja svoju djelatnost na način propisan Zakonom u ustanovama,<sup>2</sup> Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,<sup>3</sup> Statutom i drugim aktima.

Djelatnost Zavoda je određena Zakonom o krvi i krvnim sastojcima i Statutom Zavoda. U skladu sa navedenim, djelatnost Zavoda obuhvata: oblikovanje doktrine i usklađivanje primjene standarda u prikupljanju krvi i krvnih sastojaka, u laboratorijskim ispitivanjima, preradi, čuvanju, distribuciji, transportiranju krvnih sastojaka i lijekova proizvedenih iz krvi i njihovoj kliničkoj primjeni, koordiniranje promocije i organizacije davanja krvi s Crvenim krstom Federacije BiH, usklađivanje i nadziranje stručnog rada u transfuzijskim centrima i odsjecima za transfuziju, provođenje kontrole kvalitete rada, reagensa i preparata u transfuziologiji, propagiranje dobrovoljnog davalaštva krvi, organiziranje i provođenje kontinuirane edukacije kadra iz oblasti transfuzijske medicine, istraživačku djelatnost u transfuzijskoj medicini, nadziranje racionalnosti/opravanosti primjene krvi i krvnih sastojaka, praćenje i analiziranje efekata transfuzijskog liječenja, uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacionog sistema podataka, vođenje jedinstvenog registra davalaca koji su privremeno ili trajno isključeni zbog preboljele zarazne bolesti davaoca u čijoj je krvi potvrdnim testovima dokazana prisutnost uzročnika zaraznih bolesti, davaoca čija je krv u postupku transfuzije uzrokovala bolest primaoca, davaoca rijetkih krvnih grupa, kao i jedinstveni registar oboljelih od hemofilije, vođenje jedinstvenog registra ozbiljnih štetnih događaja i ozbiljnih štetnih reakcija, saradnju sa međunarodnim organizacijama, udruženjima i srodnim transfuzijskim ustanovama u Bosni i Hercegovini i u drugim državama, i druge poslove u skladu sa zakonom i aktom o osnivanju.

**Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora nad Zavodom su: Upravni odbor, direktor i Nadzorni odbor.**

**Upravni odbor** je organ upravljanja u Zavodu koji imenuje Vlada FBiH na prijedlog federalnog ministra zdravstva. Upravni odbor u sastavu: Adisa Mehić – predsjednica, Jadranka Knežević – članica, Safet Guska – član, Vesna Četković-Bašić – članica i Sanela Sičanica – članica, imenovala je Vlada FBiH rješenjem od 12. 12. 2014. godine, na period od četiri godine. Rješenjem o razrješenju i Rješenjem o privremenom imenovanju Upravnog odbora Zavoda od 30. 5. 2019. godine imenovan je Upravni odbor u istom sastavu.

Zavodom **rukovodi** direktor. Direktor je odgovoran za zakonitost rada i stručni rad Zavoda. Imenuje ga i razrješava Upravni odbor Zavoda putem javnog konkursa na period od četiri godine, s mogućnošću reizbora za još jedan mandatni period. Odluka o imenovanju, odnosno razrješenju direktora podliježe obaveznoj prethodnoj saglasnosti federalnog ministra zdravstva, u skladu sa članom 66, stav 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Odlukom Upravnog odbora od 4. 2. 2018. godine za direktoricu Zavoda ponovo je imenovana Jasminka Kurilić.

**Nadzorni odbor** obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zavoda, u skladu sa Statutom, koji imenuje Vlada FBiH na prijedlog federalnog ministra zdravstva. Rješenjem o imenovanju od 20. 11. 2014. godine imenovan je Nadzorni odbor Zavoda u sastavu: Bakir Mehić – predsjednik, Midhat Haračić – član i Alma Ljuca – članica, na mandat od četiri godine. Rješenjem o razrješenju i Rješenjem o privremenom imenovanju Nadzornog odbora Zavoda od 30. 5. 2019. godine imenovan je Nadzorni odbor u istom sastavu.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 9/10

<sup>2</sup> „Službeni list RBiH“, br. 6/92, 8/93 i 13/94

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 46/10



Unutrašnja organizacija Zavoda uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom je sistematizovano 100 radnih mjesta, a na dan 31. 12. 2018. godine u Zavodu je bilo 98 zaposlenika.

Sjedište Zavoda je u Sarajevu, u Ulici Čekaluša br. 86.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. 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 decembra 2018. godine do juna 2019. godine, sa prekidima.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju Zavoda.

## 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. Zavod je usvojio određeni broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Osnovni opći akt Zavoda je Statut, kojim se uređuje: naziv i sjedište, djelatnost, unutrašnja organizacija rada, organi nadzora, upravljanja i rukovođenja, stručna tijela, finansiranje, javnost rada, donošenje akata i druga pitanja od značaja za Zavod.

Unutrašnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su **Pravilnikom o radu** koji je donio Upravni odbor. Pravilnikom o radu Zavoda uređen je način rada i rukovođenja Zavodom, te opis radnih mjesta zaposlenika. Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama i dopunama utvrđena je unutrašnja organizacija, sistematizacija poslova i zadataka, rukovođenje, organiziranje procesa rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Njime je predviđeno sedam organizacionih oblika: Uprava Zavoda, Centar za edukaciju i naučnoistraživački rad, Odjeljenje za kolekciju krvi, Odjeljenje za imunoematološko testiranje, Odjeljenje za preparativnu transfuziologiju, Odsjek za detekciju koagulacionih poremećaja i Centar za tkivnu tipizaciju.

U Zavodu je zaposleno 98 osoba, od čega se 68 zaposlenika sufinansira iz Budžeta FBiH prema Odluci o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije BiH“ utvrđen budžetom FBiH za 2015. godinu. Odlukama o tekućim transferima iz Budžeta FBiH u periodu 2016-2018. godine za Zavod se ne navodi broj zaposlenika za koji je sufinansiranje odobreno. Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: ZZO KS) i Zavod vlastitim sredstvima sufinansiraju troškove 30 zaposlenika.

Radni odnos u Službi je u 2018. godini zasnovalo 15 zaposlenika na određeno vrijeme, prema odlukama direktorice, za koje nije prezentirana saglasnost resornog ministarstva. Ugovori na određeno vrijeme su zaključeni na periode od po četiri do 19 mjeseci. U preambuli odluka o prijemu zaposlenika poziva se na član



43. Statuta Zavoda i član 4. Pravilnika o radu Zavoda. Ovim članom Statuta definisano je da je direktor nadležan za: odlučivanje o potrebi prijema zaposlenika, prema finansijskim mogućnostima Zavoda, zaključivanje ugovora o radu, raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda i za odlučivanje o prestanku i otkazu ugovora o radu. Pravilnikom o radu Zavoda, članom 4, utvrđen je način zasnivanja radnog odnosa u Zavodu na način da odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa sa novim radnikom donosi poslodavac, u skladu s raspoloživim finansijskim sredstvima poslodavca. Također, regulisano je da se prijem radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme vrši putem javnog konkursa ili oglasa. **U 2018. godini prijem radnika na određeno vrijeme vršio se na osnovu odluke direktorice, bez raspisivanja javnog konkursa. Zapošljavanje bez raspisivanja javnog konkursa ne osigurava transparentnost u zapošljavanju, imajući u vidu da se Zavod finansira uglavnom iz javnih sredstava. Pravilnik o radu nije u skladu sa odredbama Zakona o radu FBiH,<sup>4</sup> kojim je propisana obaveza raspisivanja javnog konkursa za sve prijeme u radni odnos.**

U toku revizije prezentirana je dokumentacija u kojoj se vidi da se vrše izmjene i dopune Pravilnika o radu Zavoda u skladu sa Zakonom o radu FBiH.

Zavod je angažovao revizorsku kuću MERFI d.o.o. Sarajevo za obavljanje revizije godišnjih finansijskih izvještaja Zavoda za 2018. godinu. U izvještaju kuće MERFI d.o.o. dato je pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima Zavoda za 2018. godinu.

Jedinica za budžetsku inspekciju Federalnog ministarstva finansija je 29. 4. 2019. godine sačinila zapisnik o inspekcijskoj kontroli, a predmet budžetskog nadzora bilo je utvrđivanje zakonitosti, pravovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava, dodijeljenih po Odluci o usvajanju Programa utroška sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – za Zavod“, utvrđenim budžetom FBiH za 2018. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva. Nakon provedenog budžetskog nadzora u Zavodu i izvršene provjere pravilnosti postupanja i namjenskog korištenja dodijeljenih budžetskih sredstava po osnovu transfera Federalnog ministarstva zdravstva iz budžeta za 2018. godinu nisu utvrđene nepravilnosti jedinice za budžetsku inspekciju.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, rukovodilac Odsjeka za ekonomske i računovodstvene poslove je odlukom direktorice od 5. 11. 2018. godine imenovan za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2018. godine u Zavodu nije bilo aktivnosti u vezi s uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 4. 3. 2019. godine.

Naši nalazi u vezi sa sistemom internih kontrola ukazuju na to da je sistem u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: zapošljavanja, planiranja, isplate naknada za Upravni i Nadzorni odbor, obračun poreza i doprinosa za naknade, evidentiranja kapitalnih izdataka, sačinjavanja finansijskih izvještaja, iskazivanja finansijskog rezultata, popisa stalnih sredstava, obaveza i potraživanja i provođenja procedura javnih nabavki.

### **Preporuke:**

- **uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola;**
- **Pravilnikom o radu definisati način zasnivanja radnog odnosa i obavezu raspisivanja javnog konkursa u skladu sa odredbama člana 20. i 20a Zakona o radu FBiH.**

Za ostale utvrđene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

### **Interna revizija**

U skladu sa odredbama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Zavod nema obavezu uspostave jedinice interne revizije.

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 26/16 i 89/18



## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Zavod je finansijskim planom za 2018. godinu, usvojenim od Upravnog odbora 29. 9. 2017. godine, planirao ujednačene prihode i rashode u iznosu od 5.477.150 KM. Planirani su prihodi iz: sredstava Budžeta FBiH od 1.125.000 KM; sredstava od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u iznosu od 2.982.150 KM; pruženih usluga po vertikalnim programima Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljem tekstu: ZZOiR) od 460.000 KM; sredstava za pružanje usluga vlastite djelatnosti od 900.000 KM i ostalih prihoda u iznosu od 10.000 KM. U istom iznosu planirani su i rashodi koji će se finansirati iz sredstava tekućeg poslovanja. Regulirano je da će se za nedostajuća sredstva iznad planiranih za obavljanje djelatnosti Zavoda donositi odluke Upravnog odbora o korištenju sredstava iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima u ranijim godinama.

Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2018. godinu, koje je usvojio Upravni odbor 27. 9. 2018. godine, planirana su ukupna sredstva u iznosu od 5.544.061 KM.

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Zavoda, ukupno iskazani prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.575.287 KM, rashodi i izdaci od 6.824.963 KM i višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.249.676 KM. Iskazani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.249.676 KM dijelom je nadoknađen Odlukom Upravnog odbora od 14. 3. 2019. godine u iznosu od 1.001.649 KM iz rezervi (akumuliranih sredstava iz prethodnih godina) za pokriće tekućeg deficita, a 248.027 KM za kapitalne izdatke nadoknađeno je odlukama Upravnog odbora u iznosima preko 6.000 KM i odlukama direktorice Zavoda do 6.000 KM. Odluke su donesene u skladu sa odredbama Statuta Zavoda, kojima je regulirano da se akumulirana sredstava mogu koristiti za obavljanje i razvoj djelatnosti (nabavka opreme, rekonstrukcija postojećeg prostora, kao i drugi troškovi po ocjeni Upravnog odbora, a imajući u vidu održavanje likvidnosti Zavoda).

Odluku o usvajanju Godišnjeg obračuna Zavoda donio je Upravni odbor 14. 3. 2019. godine.

Uvidom u dokumentaciju na pojedinim pozicijama su konstatovana prekoračenja planiranih rashoda u ukupnom iznosu od 1.344.944 KM i manje ostvarenih rashoda u odnosu na plan u iznosu od 95.268 KM, što je u konačnici predstavljalo ukupno povećanje rashoda od 1.249.676 KM, koji su pokriveni iz akumuliranog viška prihoda na rashodima. Zbog navedenog su iskazana prekoračenja na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 1.344.944 KM, što je rezultiralo negativnim finansijskim rezultatom. Prekoračenja plana se najvećim dijelom odnose na rashode za potrošni materijal (454.023 KM), bruto plaće i naknade zaposlenih i novozaposlenih (424.418 KM), rashode i izdatke za investicijsko i tekuće održavanje (54.174 KM) i ostale rashode (29.880 KM). Također su iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava (248.027 KM), rashodi po osnovu tužbi (101.500 KM) i troškovi odvoza medicinskog materijala (32.922 KM), za koja nisu planirana sredstva za 2018. godinu.

Za rashode koji su prešli planirana sredstva obezbijeđena su sredstva za realizaciju putem odluka Upravnog odbora ili direktorice Zavoda o utrošku akumuliranih novčanih sredstava.

**Na osnovu navedenog, smatramo da je Zavod stvarao obaveze, iako za njih nije imao osigurana sredstva u Finansijskom planu za 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH, kojim se mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu. Također, smatramo da planiranje prihoda i rashoda u finansijskom planu za 2018. godinu nije vršeno na realnoj osnovi, odnosno na realnim očekivanjima priliva prihoda, kao i stvarnih potreba Zavoda, što je za rezultat imalo negativno poslovanje s ostvarenjem viška rashoda nad prihodima u 2018. godini.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je u 2018. godini izvršen prijem 15 zaposlenika na određeno vrijeme, a da za njih nisu planirana sredstva u Finansijskom planu za 2018. godinu (planirana su za 2017. godinu), što nije u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH. To je jednim dijelom uticalo na prekoračenje planiranih sredstava za ove namjene. S obzirom na to da je Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda regulirano da se prijem zaposlenika vrši u skladu sa finansijskim mogućnostima Zavoda i da su evidentna prekoračenja Finansijskog plana za 2018. godinu u dijelu rashoda za plaće i naknade, smatramo da se nisu stekli uslovi za prijem novih zaposlenika.



Nisu nam prezentirane procedure o načinu i metodologiji izrade i donošenja finansijskog plana Zavoda, kao ni procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Zavod je sačinio Izvještaj o radu za 2018. godinu, koji je Upravni odbor usvojio 14. 3. 2019. godine, i isti je dostavljen Federalnom ministarstvu zdravstva.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2018. godinu Zavod je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u definisanom roku.

### **Preporuke:**

- *finansijski plan sačinjavati na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija sačinjavanja Finansijskog plana, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti;*
- *stvarati obaveze u okviru odobrenog finansijskog plana, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *prijem zaposlenika vršiti u skladu s finansijskim mogućnostima Zavoda, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda.*

## **6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

### **6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**

#### **6.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2018. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 5.575.287 KM, što je za 31.226 KM više u odnosu na planirane.

Strukturu prihoda i primitaka čine: tekući transferi od drugih nivoa vlasti (4.261.846 KM) i neporezni prihodi (1.313.441 KM).

##### **6.1.1.1 Neporezni prihodi**

**Neporezni prihodi**, iskazani u iznosu od 1.313.441 KM, odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (1.306.050 KM) i ostale neplanirane prihode (7.391 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Zavod ima zaključene ugovore za pružanje usluga s Kliničkim centrom Univerziteta u Sarajevu, Javnom ustanovom Kantonalna bolnica Goražde, Specijalnom bolnicom „Centar za srce“ Tuzla, Zdravstvenom ustanovom „Alea dr. Kandić“ i Zavodom zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Zavod 29. 5. 2012. godine zaključio ugovor sa JU Kantonalna bolnica Goražde o pružanju usluga Zavoda za analizu krvi i krvnih sastojaka. Ugovor se odnosio na pružanje usluga za 2012. godinu, ali se primjenjivao i u 2018. godini, iako je prestao važiti. Kako JU Kantonalna bolnica Goražde nije izmirila svoje obaveze prema Zavodu, zaključen je Sporazum o priznavanju i načinu otplate duga 20. 8. 2018. godine u iznosu od 72.952 KM, u šest rata. Također, konstatovano je da je 7. 11. 2018. godine zaključen Ugovor o poslovnoj saradnji sa KCUS-om o pružanju usluga Zavoda, u skladu s potrebama KCUS-a. Ugovor je zaključen za period od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2018. godine. Usluge su fakturisane po Tarifniku zdravstvenih usluga (uključen BO dan) od 16. 1. 2008. godine i njegovim izmjenama i dopunama koje je utvrdio Upravni odbor ZZOiR-a i cijenama koje je donio Upravni odbor Zavoda za usluge koje pruža, a nema ih u Tarifniku.



### 6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

**Primljeni transferi** iskazani su u iznosu od 4.261.846 KM i odnose se na primljene transfere od ZZO KS od 3.133.176 KM, Federacije BiH u iznosu od 1.125.000 KM, Federalnog ministarstva zdravstva od 2.230 KM i od Federalnog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1.440 KM.

Prema zaključenom Ugovoru o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo od 28. 2. 2018. godine i aneksima 1. i 2. navedenog ugovora (20. 7. 2018. godine i 31. 10. 2018. godine) zaključenim sa ZZO KS, 31. 12. 2018. godine na račun Zavoda je uplaćen iznos od 3.133.176 KM. Navedenim ugovorom regulisane su obaveze Zavoda, u smislu da će osiguranim licima Kantona Sarajevo pružati zdravstvenu zaštitu u skladu sa svojim osnivačkim aktom, pravilima struke, dostignućima medicinske nauke, primjenom savremenih metoda i postupaka kojima se osigurava što efikasnije, kvalitetnije i potpunije liječenje. Za pružanje zdravstvenih usluga u 2018. godini ZZO KS će osigurati naknadu u godišnjem iznosu od 2.428.578 KM za finansiranje 30 zaposlenika.

Navedeni iznos obuhvata finansiranje: bruto plaća, toplog obroka, prevoza, regresa, naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora, materijalnih troškova, testova za transmisione bolesti, kesa za čuvanje i konzerviranje krvi, potrošnih materijala za hemoferezu i otpremnina i pomoći. Ugovorom su planirana namjenska sredstva u iznosu od 750.000 KM za provođenje NAT testiranja krvi kojim se povećava sigurnost krvi i krvnih produkata, čime se poštuju odredbe Pravilnika o osiguranju kvaliteta krvi i krvnih sastojaka u dijelu obaveznog testiranja na HCV core antigen za hepatitis C. Zavod je proveo proceduru javne nabavke aparata za NAT testiranje kako je i regulisano Ugovorom.

Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ od 21. 3. 2018. godine i budžetom FBiH za 2018. godinu<sup>5</sup> odobrena su sredstva u iznosu od 1.125.000 KM za sufinansiranje bruto plaća (475.000 KM), naknada plaća (60.000 KM), naknada članovima Upravnog odbora (14.000 KM), članovima Nadzornog odbora (11.000 KM) i izdataka za materijal i usluge (565.000 KM). Svrha programa je uspješno obavljanje djelatnosti Zavoda, primjena jedinstvenih standarda u prikupljanju, testiranju, preradi, čuvanju, izdavanju i upotrebi krvi i krvnih sastojaka, koordinacija aktivnosti u procesu transfuzijske medicine u FBiH, unapređenje rada dijagnostičkih službi, te promocija i povećavanje broja dobrovoljnih davalaca krvi. Zavod je mjesečno dostavljao Federalnom ministarstvu zdravstva zahtjeve za prenos sredstava na račun Zavoda, odobrenih u Budžetu FBiH. Po tom osnovu uplaćen je ugovoreni iznos od 1.125.000 KM (12. 3. 2018. godine 375.000 KM, 30. 6. 2018. godine 93.750 KM, 24. 8. 2018. godine 281.250 KM, 10. 10. 2018. godine 187.500 KM, 16. 11. 2018. godine 93.750 KM i 14. 12. 2018. godine 93.750 KM).

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.824.963 KM, što u odnosu na operativni budžet od 5.544.061 KM predstavlja ostvarenje od 123%. Više realizovani iznos u odnosu na odobrena sredstva u najvećem dijelu odnosi se na plaće i izdatke za materijal, sitan inventar i usluge.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 3.490.672 KM (51%), plaće i naknade troškova zaposlenih od 2.819.519 KM (41%), doprinosi i drugi tekući rashodi od 266.745 KM (4%), izdaci za nabavku stalnih sredstava od 248.027 KM (4%) i drugi tekući rashodi u iznosu od 1.147 KM (0,02%).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 2.521.578 KM i u odnosu na plan više su ostvarene za 338.117 KM (15%), a u odnosu na 2017. godinu veće su za 557.010 KM (25%). Do povećanja plaća došlo je zbog povećanog broja zaposlenih u odnosu na planirani broj, kao i zbog izmjena Pravilnika o radu u dijelu povećanja koeficijentata za obračun plaća u 2018. godini. Obračun plaća se vrši prema Kolektivnom ugovoru

---

<sup>5</sup>„Sl. novine FBiH“, broj 5/18



o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti zdravstva za Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije BiH od 15. 2. 2018. godine i Pravilniku o radu Zavoda od 22. 3. 2018. godine. Do usvajanja ovih akata u primjeni je bio Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenika od 24. 12. 2008. godine (izmjene iz 2010, 2011. i 2015. godine).

Prema Pravilniku o radu, plaća za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća je novčani iznos koji je poslodavac dužan isplatiti radniku za rad sa punim radnim vremenom i normalnim uslovima rada za odgovarajući posao, a predstavlja proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Najniža neto satnica iznosi 2,65 KM.

U bruto plaćama i naknadama plaća sadržane su i ostale naknade plaća iskazane u iznosu od 178.873 KM. One se odnose se na: dodatak na infekciju (67.334 KM), položajni dodatak (27.447 KM), pripravnost (26.501 KM), naknadu plaće za rad subotom (26.036 KM), naknadu za prekovremeni rad (8.545 KM), stimulaciju (7.089 KM), dodatak za doktora nauka (6.079 KM), naknadu plaće za rad nedjeljom (4.305 KM), dodatak magistar nauka (3.462 KM) i dodatak primarijus (2.075 KM).

U vidu stimulacije zaposlenika, u 2018. godini izvršena je isplata za rad u popisnim komisijama u iznosima od 150 KM do 350 KM. Tačkom 9. Uputstva o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija definisano je da su **članovi popisnih komisija oslobođeni obavljanja redovnih poslova u vrijeme vršenja popisa. S obzirom na to da je za komisiju isplaćena dodatna naknada u vidu stimulacije, a da su zaposlenici oslobođeni redovnih radnih obaveza, te da se popis vršio u toku radnog vremena, ne možemo potvrditi opravdanost isplate.**

Pravilnikom o radu utvrđeno je povećanje plaće na osnovu posebnih uslova rada, i to za rad u transfuziološkoj službi od 5%. Istim su utvrđeni i drugi osnovi za povećanje osnovne plaće i položajni dodatak. Povećanje osnovne plaće za naučni stepen doktora nauka iznosi 10%, naučni stepen magistra nauka 5%, a za primarijus 3%. Pravo na uvećanje za položajni dodatak ostvaruju radnici koji obavljaju poslove rukovodilaca, pored svojih redovnih stručnih poslova, u iznosu od 10%, i to: rukovodilac Odjeljenja, rukovodilac Odsjeka, rukovodilac Centra i glavna sestra/tehničar. Naknada za pripravnost obračunava se od naknade za dežurstvo, zavisno od toga na koji dan pada pripravnost, i to u iznosu od 30%. U slučaju da dođe do aktiviranja pripravnosti i potrebe za dolaskom na radno mjesto i radom, takav rad se tretira kao prekovremeni i tako se plaća (25% od neto satnice). Osnovna plaća radnika uvećava se za: noćni rad najmanje 50% od neto satnice, rad na dan sedmičnog odmora najmanje 15% od neto satnice, rad u dane praznika koji su po zakonu neradni – najmanje 40% neto satnice. Pojedinačni poslovi, odnosno zanimanja, razvrstavaju se (prema složenosti poslova) u grupe sa koeficijentima složenosti u rasponu od 1,30 do 4,90.

Najviša plaća sa minulim radom isplaćena je u iznosu od 4.500 KM, najniža 639 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.500 KM.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 297.941 KM i na nivou su prošlogodišnjih. Odnose se na naknadu za topli obrok u iznosu od 189.369 KM, prevoz na posao i s posla od 58.070 KM, regres za godišnji odmor od 42.630 KM, pomoći u slučaju smrti u iznosu od 5.229 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti u iznosu od 2.643 KM. Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima i pravilnicima Zavoda koji regulišu pojedine vrste naknada.

**Naknada za prevoz s posla i na posao**, u skladu s Pravilnikom o radu, pripada zaposlenima čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 km, u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja, a ostvaruje se na osnovu dokaza o prebivalištu.

**Naknada za topli obrok** isplaćivana je u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

**Naknada za regres** isplaćena je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu, i to u iznosu od najmanje 50% prosječne neto plaće u Federaciji Bosne i Hercegovine prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, na osnovu odluke direktorice u visini od 435 KM.

**Naknade za pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju ostalih bolesti** isplaćene su u skladu sa odredbama Pravilnika o radu.



### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** realizovani su u iznosu od 3.490.672 KM i u odnosu na plan veći su za 22%, odnosno 630.572 KM. Strukturu navedenih izdataka čine izdaci za: materijal i sitni inventar u iznosu od 2.803.106 KM, ugovorene i druge posebne usluge od 352.842 KM, tekuće održavanje od 122.174 KM, energiju u iznosu od 106.074 KM, komunikaciju i komunalne usluge od 56.285 KM, putne troškove od 30.227 KM, usluge prevoza i goriva od 18.011 KM i osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.953 KM.

**Materijal i sitan inventar** odnosi se najvećim dijelom na medicinski i laboratorijski materijal u iznosu od 2.710.522 KM, koji čine izdaci za: laboratorijski materijal – transmisione bolesti od 1.181.970 KM, laboratorijski materijal – imunohematologija od 477.274 KM i laboratorijski materijal – prerada krvi u iznosu od 285.742 KM. Izdaci su detaljnije objašnjeni u tački 8. Izvještaja.

**Ugovorene i druge posebne usluge** najvećim dijelom se odnose na izdatke za: zatezne kamate i troškove spora (101.500 KM), hardverske i softverske usluge (86.227 KM), Upravni odbor (45.639 KM), Nadzorni odbor (25.176 KM) i ugovore o djelu (10.544 KM).

**Naknade za Upravni i Nadzorni odbor** isplaćivane su u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u FBiH od 5. 9. 2011. godine,<sup>6</sup> kojom je definisan iznos isplate naknade za predsjednike odbora u iznosu jedne prosječne plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca, dok se za članove naknada utvrđuje u iznosu od 80% od naknade predsjednika odbora. **Naknada se isplaćuje za svaki mjesec predsjedniku i članovima Upravnog odbora koji su učestvovali u radu odbora u toku mjeseca za koji se naknada obračunava.** Nije prezentirana dokumentacija da su u V i VIII mjesecu održane sjednice Upravnog odbora, a Nadzornog odbora u IV, VI, VIII, IX i X mjesecu, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknada za navedene mjesece. U vezi sa obračunom naknada zaposlenicima Zavoda po osnovu angažmana u Upravnom odboru i Nadzornom odboru, konstatovali smo da nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4) Zakona o porezu na dohodak<sup>7</sup> i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>8</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** najvećim dijelom se odnose na poslove predavača teorijske i praktične nastave iz oblasti transfuzijske medicine za medicinske sestre/tehničare i laboratorijske tehničare (5.680 KM), komisije za završne ispite iz oblasti transfuzijske medicine (2.090 KM) i komentorstvo za specijalizacije/subspecijalizacije (1.600 KM). Navedeni ugovori o djelu su većim dijelom zaključeni sa zaposlenicima Zavoda.

Pošto se Statutom kao redovna djelatnost Zavoda navodi provođenje edukacije kadra iz oblasti transfuzijske medicine, a uvidom u dokumentaciju ugovori o djelu za ovu vrstu poslova zaključivali su se sa preko 20 osoba koje su zaposlenici Zavoda, ne možemo potvrditi da se radi o poslovima za koje se mogu zaključivati ugovori o djelu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u navedenim komisijama za koje su zaključivani ugovori o djelu nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10, stav (1) i (2), tačka 4) Zakona o porezu na dohodak<sup>9</sup> i članovima 8, stav (1), 11, stav (1) i (2) i 12, stav (1) Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>10</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je ovim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, nezavisno od toga da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. **Shodno tome, obaveza Zavoda je bila da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa**

---

<sup>6</sup> Vidi broj Odluke 894/11

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18



odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>11</sup> i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>12</sup>

**Preporuke:**

- *preispitati opravdanost isplate naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora za mjesec u kojima nisu održane sjednice i vršiti isplate u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u FBiH samo za mjesec u kojima su održane sjednice;*
- *obračun poreza na naknade zaposlenicima angažovanim u Upravnom, Nadzornom odboru i komisijama vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.*

6.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 248.047 KM. Struktura ovih izdataka je sljedeća: medicinska laboratorijska oprema 227.499 KM, nabavka opreme 13.712 KM, ugrađena oprema 5.265 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava 1.127 KM i nabavka elektronske opreme 432 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su nabavke stalnih sredstava, koje su izvršene krajem 2018. godine, plaćene početkom 2019. godine i knjigovodstveno su evidentirane tako da su u 2018. godini evidentirane obaveze, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i izvori sredstava, a izdaci za njih su knjigovodstveno evidentirani u 2019. godini, kada su plaćene stvorene obaveze u 2018. godini. Na isti način knjigovodstveno je evidentiran i dio nabavki proveden u 2017. godini, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH iz razloga što su trebali biti evidentirani u 2018. godini, kada su i stvorene obaveze u skladu sa računovodstvenim principom modificiranog nastanka događaja, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je nastala obaveza za plaćanje.

Kapitalni izdaci, iskazani u iznosu od 248.027 KM, precijenjeni su za 133.477 KM zbog pogrešnog evidentiranja nabavki stalnih sredstava. U 2018. godini evidentirane su nabavke stalnih sredstava u iznosu od 135.491 KM, koje su izvršene u 2017. godini, dok je nabavka stalnih sredstava u 2018. godini od 2.014 KM evidentirana u 2019. godini, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je uticalo na iskazani finansijski rezultat za 2018. godinu.

**Preporuka:**

- *osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje nabavke stalnih sredstava, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

---

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

| R. br.      | Opis  | Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2018. godinu | Izvršenje u 2018. godini | Izvršenje u 2017. godini | Index (4/3) |
|-------------|---|---|--------------------------|--------------------------|-------------|
| 1           | 2   | 3   | 4                        | 5                        | 6           |
| <b>I</b>    | <b>PRIHODI</b>  | <b>5.544.061</b>                                    | <b>5.575.287</b>         | <b>6.141.033</b>         | <b>101</b>  |
| I 1.        | Prihodi od poreza   | -   | -                        | -                        | -           |
| I 2.        | Neporezni prihodi   | 1.270.000   | 1.313.441                | 1.789.934                | 103         |
| I 3.        | Primljeni transferi i donacije                                      | 4.274.061   | 4.261.846                | 4.351.099                | 100         |
| <b>II</b>   | <b>RASHODI</b>  | <b>5.544.061</b>                                    | <b>6.576.936</b>         | <b>5.654.212</b>         | <b>119</b>  |
| II 1.       | Tekući rashodi  | 5.544.061   | 6.575.789                | 5.579.727                | 118         |
| II 2.       | Tekući transferi  | -   | 1.147                    | 74.485                   | -           |
| II 3.       | Kapitalni transferi   | -   | -                        | -                        | -           |
| II 4.       | Izdaci za kamate  | -   | -                        | -                        | -           |
| II 5.       | Tekuća rezerva  | -   | -                        | -                        | -           |
| <b>III</b>  | <b>TEKUĆI DEFICIT I – II</b>  | <b>-</b>  | <b>- 1.001.649</b>       | <b>486.821</b>           | <b>-</b>    |
| <b>IV</b>   | <b>NETO NABAVKA STALSREDST. (IV 2 – IV 1)</b>                       |   |                          |                          |             |
| IV 1.       | Primici od prodaje stalnih sredstava                                | -   | -                        | -                        | -           |
| IV 2.       | Izdaci za nabavku stalnih sredstava                                 | -   | 248.027                  | 234.480                  | -           |
| <b>V</b>    | <b>UKUPAN DEFICIT III – IV</b>                                      |   | <b>- 1.249.676</b>       | <b>252.341</b>           |             |
| <b>VI</b>   | <b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)</b> | -   | -                        | -                        | -           |
| VI 1.       | Primici od finansijske imovine                                      | -   | -                        | -                        | -           |
| VI 2.       | Izdaci za finansijsku imovinu                                       | -   | -                        | -                        | -           |
| <b>VII</b>  | <b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)</b>       | -   | -                        | -                        | -           |
| VII 1.      | Primici od zaduživanja  | -   | -                        | -                        | -           |
| VII 2.      | Izdaci za otplate dugova  | -   | -                        | -                        | -           |
| <b>VIII</b> | <b>FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)</b>                              | <b>-</b>  | <b>- 1.249.676</b>       | <b>252.341</b>           | <b>-</b>    |

U 2018. godini iskazani su prihodi i primici u iznosu od 5.575.287 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 6.824.963 KM i tekući višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.249.676 KM.

U 2018. godini iskazan je **tekući deficit** u iznosu od 1.001.649 KM jer su ostvareni prihodi od 5.575.287 KM i rashodi od 6.576.936 KM.

Neto nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 248.027 KM.

**Ukupan finansijski rezultat** (ostvareni deficit) za 2018. godinu iznosi 1.249.676 KM.

Prema podacima iz Bilansa stanja, na dan 31. 12. 2018. godine ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi:

| Opis                                      | 31. 12. 2018. | 31. 12. 2017. | Indeks 2/3 |
|---|---------------|---------------|------------|
| 1   | 2             | 3             | 4          |
| Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 739.394       | 1.989.070     | 37,17      |



Početno stanje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iznosilo je 1.989.070 KM, iz kojeg je pokriven negativan finansijski rezultat za 2018. godinu u iznosu od 1.249.676 KM. To ukazuje da bi akumulirani višak prihoda nad rashodima trebao iznositi 739.394 KM. Međutim, u „Bilansu stanja na dan 31. 12. 2018. godine“ i Analitičkom bruto bilansu na poziciji neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazano je 885.132 KM, što ukazuje da je u istim iskazano više neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 145.738 KM.

**Preporuka:**

- *utvrditi razliku akumuliranog viška prihoda nad rashodima s ciljem njegovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina na kraju fiskalne godine na transakcijskim računima i u blagajni Zavoda iznosila je 1.713.977 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 1.095.700 KM.

Zavod ima otvoren transakcijski i devizni račun kod UniCredit banke.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 441.337 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 131.891 KM. Navedena potraživanja najvećim dijelom se odnose na fakturisane nenaplaćene usluge zdravstvenim ustanovama za njihove pacijente u iznosu od 309.239 KM, usluge privatnim zdravstvenim uslugama od 130.308 KM i potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 1.819 KM. U okviru navedenih potraživanja najznačajnija su od: KCUS-a 125.180 KM, Specijalne bolnice „Centar za srce“ 124.244 KM, Kantonalne bolnice Goražde 116.315 KM, ZZO KS-a 19.832 KM, ZZOiR-a FBiH 19.285 KM, Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona 18.412 KM. Zavod je sa Kantonalnom bolnicom Goražde potpisao 15. 8. 2018. godine Sporazum o priznanju i načinu otplate duga u iznosu od 72.952 KM (dug iz 2017. godine) u šest rata. Na dan 31. 12. 2018. godine od ukupnog potraživanja od JU Kantonalna bolnica Goražde u iznosu od 116.315 KM dio sredstava (16.953 KM) se odnosi na potraživanja iz 2017. godine. Zavod ima evidentirano potraživanje od Specijalne bolnice „Centar za srce“ u iznosu od 116.464 KM (jedan račun iz 2018. godine), za koji nam je prezentiran Izvod otvorenih stavki 31. 12. 2018. godine. Isti je u cijelosti osporila Specijalna bolnica „Centar za srce“.

**Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se za određena potraživanja koja su starija od godinu dana ne poduzimaju zakonske mjere naplate niti se evidentiraju blagovremeno na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja (potraživanja iz 2017. godine u iznosu od 20.519 KM).**

Zavod je slao konfirmacije salda u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 439.718 KM. Najveći dio odnosi se na razgraničene vlastite prihode za fakturisane, a nenaplaćene usluge. Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu obaveza i potraživanja Zavoda na dan 31. 12. 2018. godine konstatovano je da su ista preuzeta iz knjigovodstvenih evidencija.

**Preporuka:**

- *osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje nenaplaćenih potraživanja na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te poduzeti zakonske mjere naplate potraživanja.*

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Zavoda 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 1.640.057 KM (nabavna vrijednost 9.341.285 KM i ispravka vrijednosti 7.701.228 KM). Struktura stalnih sredstava je sljedeća: građevine 721.521 KM, oprema 902.009 KM, materijalna prava 14.789 KM i oprema van upotrebe 1.738 KM. Tokom revidirane godine izvršeno je povećanje stalnih sredstava u iznosu od



251.185 KM, od čega se najveći dio odnosi na opremu: 245.086 KM (laboratorijska oprema u iznosu od 229.185 KM).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za stalna sredstva utvrđeno je da se u poslovnim knjigama Zavoda u okviru građevina nalazi evidentiran poslovni prostor "Zgrada - nova" u Ulici Čekaluša 86, iz 1990. godine, koja je prema zemljišnoknjižnom izvratku državno vlasništvo, s pravom korištenja u korist Medicinskog fakulteta u Sarajevu, a prema izjavi odgovorne osobe, zemljište na kojem se nalazi zgrada je parcela označena u katastarskom operatu kao k.č. 96/2 K.O. Sarajevo IV i kao katastarski posjednik zgrade upisan je Zavod. Također se vodi i "Zgrada - stara" u Ulici Čekaluša 88, iz 1958. godine, dio zgrade upisan u zemljišnoknjižni izvadak na parceli 468, koju koristi Zavod, državno vlasništvo, a nosilac prava raspolaganja je KCUS za cijelu zgradu. Naime, Zavod obavlja svoju djelatnost u navedena dva objekta koja su povezana u cjelinu. Prema izjavama odgovorne osobe, 2008. godine su pokrenuti dogovori u cilju rješavanja zaostalih imovinsko-pravnih pitanja – "Zgrada - stara", kada je imenovana komisija koja je izvršila potrebne pripreme za fizičku diobu prostora. Zapisnici o tome su upućeni na potpis i saglasnost KCUS-a, ali isto nije riješeno do danas. Zavod je angažovao advokatsku kancelariju koja je izvršila potrebne analize i dostavila mišljenje o sticanju prava suvlasništva na navedenoj nekretnini od 27. 3. 2018. godine. Između ostalog, navodi se i pokretanje sudskog postupka protiv KCUS-a. Do obavljanja konačne revizije Upravni odbor nije donio odluku o pokretanju navedenog sudskog spora. Također, za objekt "Zgrada - nova" sa statusom prava korištenja u korist Medicinskog fakulteta, a koju koristi Zavod, pokrenute su aktivnosti kod Općine Centar Sarajevo za rješavanje pitanja vlasništva. Zavod navedene objekte nesmetano koristi i ne plaća troškove zakupa.

U knjigovodstvenim evidencijama zbirno su iskazani stanovi nabavne i ispravke vrijednosti od 274.174 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija o kojem brojem stanova se radi, niti druga adekvatna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje stanova u knjigovodstvenim evidencijama.

U Izvještaju o popisu osnovnih sredstava za 2018. godinu navedeno je da stanovi nisu popisani jer nemaju sadašnju vrijednost, što nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, prema kojim je obavezan popis cjelokupne imovine i obaveza.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se ugrađena oprema vodi odvojeno od građevina, daju joj se inventurni brojevi i vrši se obračun amortizacije kao za zasebno stalno sredstvo, po stopi koja ne odgovara stopi amortizacije za građevine. To nije u skladu sa članom 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 17. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 65. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je u toku 2018. godine izvršeno rashodovanje stalnih sredstava po popisu za 2016. godinu u iznosu od 20.644 KM<sup>13</sup> i za 2017. godinu u iznosu od 3.187 KM.<sup>14</sup> Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

### **Preporuke:**

- ***nastaviti poduzimati aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Zavod i obezbijedila vjerodostojna dokumentacija za poslovne prostore koji su evidentirani u Glavnoj knjizi;***
- ***obezbijediti adekvatnu dokumentaciju o stanovima koji su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda;***
- ***obračun amortizacije stalnih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH po stopama utvrđenim Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije;***
- ***rashodovanje stalnih sredstava knjigovodstveno evidentirati u godini za koju je izvršen popis imovine i obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

<sup>13</sup> Odluka Upravnog odbora broj 01-1-1002/17 od 10. 2. 2017. godine

<sup>14</sup> Odluka Upravnog odbora broj 01-1-686/18 od 29. 1. 2018. godine



### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.076.075 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 140.129 KM.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 636.528 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima u iznosu od 373.218 KM i obaveze prema zaposlenicima u iznosu od 263.310 KM, koje su većim dijelom plaćene u januaru 2019. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 439.718 KM. Najveći dio odnosi se na razgraničene vlastite prihode za fakturisane, a nenaplaćene usluge.

### 6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke direktora od 4. 12. 2018. godine donesena su rješenja o imenovanju komisija za popis osnovnih sredstava, stanja u magacinima, potraživanja i obaveza, novčanih sredstava i vrijednosnih papira i tuđih osnovnih sredstava.

Upravni odbor je 7. 5. 2010. godine donio Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda. Članom 13. Pravilnika propisuje se rok u kojem je Centralna popisna komisija obavezna dostaviti Izvještaj nadležnom organu Zavoda, Upravnom odboru, najkasnije 30 dana prije sastavljanja godišnjeg finansijskog izvještaja, odnosno najkasnije 30 dana po izvršenom popisu u toku godine. Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je direktor donio Privremene odluke o otpisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza i potraživanja na osnovu Izvještaja Centralne popisne komisije, iz razloga što je istekao mandat Upravnog odbora. Navedene privremene odluke su knjigovodstveno evidentirane sa 31. 12. 2018. godine. Nakon imenovanja novog Upravnog odbora, isti je odlukama od 14. 3. 2019. godine potvrdio donesene privremene odluke direktora.

U Izvještaju Centralne popisne komisije navodi se da nisu utvrđeni ni viškovi ni manjkovi stalnih sredstava. Komisija je dala prijedlog za otpis stalnih sredstava (sredstva koja nisu za upotrebu ili su već nekada rashodovana, ali se još uvijek koriste) i sitnog inventara.

Uvidom u Izvještaj Komisije za popis stalnih sredstava za 2018. godinu konstatovano je da je izvršen popis ugrađene opreme koja ima inventurne brojeve, iako su trebala biti evidentirana kao uvećanje vrijednosti stalnog sredstva. Za ugrađenu opremu dati su inventurni brojevi i vršen je obračun amortizacije, iako ona predstavlja sastavni dio stalnog sredstva (građevine) i obračun amortizacije se trebao vršiti jedinstveno za stalno sredstvo u koje je ugrađena oprema po stopi, u skladu s Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije. Prema Izvještaju komisije, predloženo je da se navedene stavke evidentiraju zajedno sa stalnim sredstvima u koja su vršena ulaganja.

Komisija je u Izvještaju konstatovala da na pojedinim sredstvima u evidenciji nisu uneseni inventurni brojevi, iako se oni nalaze na sredstvima, i da su na nekim sredstvima oštećeni ili ih nema. Predložila je da se za rashodovana sredstva koja se ne koriste donese odluka o otpisu, usklađivanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te formiranju nove komisije koja će napraviti rezime otpisanih sredstava za 2018. godinu, kao i ranije otpisanih sredstava koja se ne koriste, te da se da prijedlog direktoru Zavoda za provođenje procedure prodaje otpisanih, rashodovanih stvari koje nisu za upotrebu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je postojanje popisne liste stalnih sredstava za otpis u kojoj se vode stalna sredstva koja su ranije otpisana, ali nisu odstranjena iz poslovnog prostora Zavoda.

Komisija je uvidom u Izvještaj o popisu tuđih stalnih sredstava konstatovala razlike po popisu s obzirom na to da je jedno stalno sredstvo vraćeno i da nije u knjigovodstvenim evidencijama, te da su tri sredstva prebačena na stalna sredstva Zavoda. Također, konstatovala je da od 37 tuđih stalnih sredstava većina nema zaključen ugovor o korištenju (23), tri ugovora su zaključena na neodređeno vrijeme, za četiri je istekao ugovor i sedam ugovora je zaključeno na određeno vrijeme. Navedena stalna sredstva se na dan 31. 12. 2018. godine vode u vanbilansnoj evidenciji Zavoda. **To ukazuje na činjenicu da se ne vodi briga o tuđim stalnim sredstvima.**

Uvidom u dokumentaciju popisa tuđih osnovnih sredstava Zavoda za 2018. godinu, konstatovali smo da su sačinjene popisne liste tuđih sredstava, što je obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i



reviziji u FBiH, članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>15</sup> i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor<sup>16</sup>i iste su dostavljene pravnim licima čija se imovina nalazi u Zavodu. U aktima dostavljenim vlasnicima stalnih sredstava uz popisne liste, pozivaju se vlasnici na zaključivanje ugovora o korištenju opreme, kojim će se urediti međusobni odnosi. Do obavljanja konačne revizije nisu prezentirani novi zaključeni ugovori.

Nakon pregleda popisa obaveza i potraživanja konstatovano je da Komisija nije izvršila stvarni popis, već je preuzela stanja iz knjigovodstvenih evidencija, niti je izvršila popis svih obaveza i potraživanja, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Zbog navedenog, konstatovali smo da popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza i potraživanja na dan 31. 12. 2018. godine nije izvršeno u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

### **Preporuke:**

- **Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda uskladiti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;**
- **godišnji popis obaveza i potraživanja vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 5.591.005 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 6.686.705 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok od 1.095.700 KM, a zajedno sa saldom gotovine na početku godine od 2.809.677KM, saldo gotovine na kraju godine iznosi 1.713.977 KM.

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji Zavoda vodi se evidencija tuđih sredstava. Evidentirana su tuđa stalna sredstva prema zaključenim Ugovorima o privremenom korištenju specifičnih aparata za obavljanje djelatnosti Zavoda od nekoliko Isporučilaca.

## **8. JAVNE NABAVKE**

Planom javnih nabavki za 2018. godinu, koji je donio Upravni odbor 29. 12. 2017. godine, sa izvršenim izmjenama i dopunama u toku 2018. godine, planirane su nabavke u iznosu od 3.802.224 KM,<sup>17</sup> od čega se na nabavku roba odnosi 3.270.681 KM, a na nabavku usluga 531.543 KM. Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini su zaključeni ugovori u ukupnoj vrijednosti od 2.947.543 KM, što čini 78% realizacije Plana.

Uzorkom su obuhvaćeni postupci nabavke u iznosu od 1.938.446 KM (51%), i to osam nabavki putem otvorenih postupaka (nabavka reagensa i repromaterijala za rad na aparatu ARCHITECT u iznosu od 365.552 KM, repromaterijal i reagensi za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT u iznosu od 75.608 KM, repromaterijal i reagensi za SSP tipizaciju u iznosu od 54.517 KM, repromaterijal i reagensi za procesuiranje mikrokartica Auto Vue Ortho u iznosu od 105.478 KM, kese za uzimanje i konzervaciju krvi, lot 1 – kese za uzimanje i konzervaciju krvi/četverostruke kese T&B u iznosu od 119.313 KM, repromaterijal i reagensi za NAT testiranje na aparatu Cobas S201 u iznosu od 749.791 KM, repromaterijal i reagensi za imunohematološko testiranje DDK i pacijenata u iznosu od 316.890 KM i repromaterijal i reagensi za detekciju HLA antitijela na LUMINEX aparatu u iznosu od 35.099 KM), četiri nabavke putem konkurentskih zahtjeva (reagensi za aparat Cell-Dyn 3200 u iznosu od 4.824 KM, reagensi i repromaterijal za rad na aparatu BCS XP u iznosu od 22.712 KM, reagensi i repromaterijal za SSP tipizaciju u iznosu od 52.452 KM i reagensi i

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 60/14

<sup>16</sup> Sl. novine FBiH“, broj 58/16

<sup>17</sup> Iznosi javnih nabavki su iskazani sa PDV-om



repromaterijal za rad na aparatu BCS XP u iznosu od 15.210 KM) i pet nabavki putem direktnih sporazuma (popravka vozila VW Caddy u iznosu od 3.773 KM, transfer vrećica i kaplera u iznosu od 3.454 KM, druga nadzorna provjera sistema upravljanja kvalitetom prema zahtjevima ISO 9001:2015 u iznosu od 3.838 KM, reagensi i repromaterijal za rad na aparatu SYSMEX XS 500 u iznosu od 4.375 KM i kancelarijski materijal u iznosu od 5.560 KM).

Uvidom u uzorkom obuhvaćene nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda konstatovali smo da zahtjev nije dostavljen na najmanje tri adrese ponuđača, kako je to propisano članom 88. Zakona o javnim nabavkama, zbog čega se ne može potvrditi da su navedeni postupci javnih nabavki provedeni na transparentan način.

Djelatnost Zavoda obuhvata, između ostalog, laboratorijska ispitivanja i preradu krvnih sastojaka i lijekova proizvedenih iz krvi. Shodno tome, većina nabavki koje se provode u Zavodu vezana je za nabavku reagenasa i repromaterijala za vršenje različitih analiza krvi i krvnih sastojaka koji zahtijevaju upotrebu na specifičnim aparatima za vršenje analiza. Zavod provodi otvorene, konkurentske i direktne postupke na tržištu na kojem ima mali broj dobavljača koji mogu odgovoriti zahtjevima tenderske dokumentacije. Tenderskom dokumentacijom za nabavku reagenasa se precizira aparat za koji se nabavlja, što ograničava broj potencijalnih dobavljača. U ranijem periodu Zavod je imao opciju uzimanje aparata na korištenje uz nabavku reagenasa i repromaterijala. Veći dio navedenih aparata se koristi u Zavodu.

Tokom 2018. godine Zavod je putem dva otvorena postupka nabavio robe u vrijednosti od 825.398 KM. Analizom uzoraka konstatovali smo da Zavod ima praksu raspisivanja javnih nabavki za kupovinu raznih reagenasa za ustupljene aparate na korištenje u prethodnim godinama od istih dobavljača. Analiza je vršena na sljedećim provedenim otvorenim postupcima:

- **Nabavka repromaterijala i reagenasa za NAT testiranje na aparatu COBAS S201**

Zaključen je ugovor 7. 6. 2018. godine o nabavci repromaterijala i reagenasa za NAT testiranje na aparatu COBAS S201 sa dobavljačem „FARMAVITA“ d.o.o. Vogošća u vrijednosti od 749.791 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je od navedenog dobavljača 2011. godine dat na besplatno korištenje aparat COBAS S201, proizvođača Roche Diagnostics sa svom pratećom instalacijskom opremom, za koji nije prezentiran ugovor o davanju na korištenje. Preuzimanje aparata izvršeno je na osnovu zapisnika o primopredaji. Uvidom u postupak javne nabavke konstatovali smo da je dobavljač „FARMAVITA“ d.o.o. Vogošća jedini prijavljeni ponuđač u navedenom postupku, sa kojim je zaključen ugovor u kojem nije definisan rok važenja istog, odnosno period na koji se odnosi.

- **Nabavka repromaterijala i reagenasa za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT**

Zaključen je okvirni sporazum sa „BIOGNOST BH“ d.o.o. Sarajevo 30. 1. 2018. godine na period od 12 mjeseci u iznosu od 75.607 KM. Po osnovu navedenog Okvirnog sporazuma zaključen je „Ugovor 1“ za nabavku repromaterijala i reagenasa za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT u iznosu od 70.828 KM, 25. 5. 2018. godine. Sa dobavljačem je zaključen Ugovor o korištenju automatiziranog aparata Wadiana 8XT za procesuiranje gel kartica, proizvođača Grifols S.A., 1. 2. 2013. godine, bez naknade. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Prema Ugovoru, dobavljač je dužan osigurati besplatan redovni servis i popravak aparata u slučaju kvara, kao i rezervne dijelove putem ovlaštenog servisera u periodu trajanja Ugovora. Zavod je u obavezi nabavljati reagenase za rad aparata, **isključivo originalne reagenase proizvođača**, za vrijeme korištenja aparata, prema svojim potrebama, a putem postupaka javnih nabavki. Uvidom u Zapisnik o otvaranju ponuda konstatovali smo da je ovaj dobavljač jedini ponuđač u postupku nabavke.

**Konstatovali smo da raspisivanje javnih nabavki za nabavku reagenasa, uz ustupanje aparata COBAS S201 i aparata za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT na korištenje u prethodnim godinama, nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o leasingu.**

- **Nabavka repromaterijala i reagenasa za procesuiranje mikrokartica Auto Vue Ortho**

Zaključen je ugovor sa „Medichem“ d.o.o. Sarajevo 22. 3. 2018. godine na period od 12 mjeseci u iznosu od 105.447 KM. Sa ovim dobavljačem je zaključen Ugovor o nabavci potpuno automatizovanog aparata za imunohematološke analize, koji procesuiraju mikrokartice, sa repromaterijalom za potrebe Zavoda 27. 12. 2013. godine. Uvidom u Zapisnik o otvaranju ponuda za nabavku repromaterijala iz 2018. godine



konstatovali smo da je ovaj dobavljač jedini ponuđač u postupku. Tenderskom dokumentacijom je naveden aparat za koji se nabavljaju reagensi i repromaterijal. Zavod je nabavku aparata izvršio u ranijem periodu i ograničio mogućnost aktivne konkurencije u narednom periodu. Nije nam prezentovana analiza isplativosti ulaganja u nabavku aparata u odnosu na dobivanje istog na korištenje kroz postupke nabavke.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovali smo da su u tehničkim specifikacijama kod ovih postupaka definisane karakteristike aparata dobivenih na korištenje ili su u vlasništvu Zavoda, i na taj način je nabavka reagenasa i repromaterijala prilagođena dobavljačima od kojih su aparati dobiveni na korištenje (isti su ovlašteni distributeri aparata i reagenasa i repromaterijala za njih). To ukazuje da se ustupljeni aparati, dati na korištenje, otplaćuju kroz nabavku reagenasa i repromaterijala za njih, s obzirom na to da u Zavodu ostaju na duži period.

**Na osnovu navedenog, konstatujemo da nabavke repromaterijala i reagenasa za NAT testiranje na aparatu COBAS S201 i repromaterijala i reagenasa za aparat za procesuiranje gel kartica Wadiana 8XT, koji su ustupljeni Zavodu u ranijem periodu prilikom nabavke repromaterijala i reagenasa, nisu provedene u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama, imajući u vidu da su tehničke specifikacije, navedene u tenderskom dokumentu, ograničile konkurenciju mogućih ponuđača.**

**Preporuke:**

- *tehničke specifikacije u tenderskom dokumentu sačiniti na način da omoguće svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama;*
- *kod provođenja nabavki konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda uputiti zahtjev na najmanje tri adrese ponuđača, kako je to propisano članom 88. Zakona o javnim nabavkama.*

## **9. SUDSKI SPOROVI**

Prema prezentiranim podacima, protiv Zavoda se vode četiri sudska spora u ukupnoj vrijednosti od 34.553 KM (bez uračunatih kamata i sudskih troškova). Sudski sporovi se vode po osnovu potraživanja iz radnog odnosa, povreda na radu i dugovanja. U toku 2018. godine Zavod je isplatio obaveze u iznosu od 100.000 KM po vansudskoj nagodbi.

## **10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu Zavod je dostavio 8. 8. 2019. godine. Data obrazloženja i priložena dokumentacija koja se odnosi na naknade po održanim sjednicama Upravnog i Nadzornog odbora Zavoda prihvaćena su i inkorporirana u konačni izvještaj.

Komentari i obrazloženja na dio nalaza koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih izdataka, planiranje i donošenje budžeta, izvještavanje o izvršenju budžeta, zapošljavanje bez raspisivanja javnog konkursa i javne nabavke nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene utvrđenih nalaza i datih preporuka u Nacrtu izvještaja.

Napominjemo da je Zavod obavezan da knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Meliha Baručija, dipl. oec. – vođa tima

Azra Bečić, mr. menadžmenta – član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



| Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu  |                  |                        |                           |                     |                       |
|---|------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Naziv institucije: Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Opis  | Planirano        | Ostvareno              |                           | Odstupanje<br>(3-2) | Procenat<br>(3/2x100) |
|   |                  | U<br>tekućoj<br>godini | U<br>prethodnoj<br>godini |                     |                       |
| 1   | 2                | 3                      | 4                         | 5                   | 6                     |
| <b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>  | <b>5.544.061</b> | <b>5.575.287</b>       | <b>6.141.033</b>          | <b>31.226</b>       | <b>101</b>            |
| <b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Porezi na dobit preduzeća   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>4. Porez na imovinu</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>6. Porez na dohodak</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>8. Ostali porezi</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>            | <b>0</b>              |
| <b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>   | <b>1.270.000</b> | <b>1.313.441</b>       | <b>1.789.934</b>          | <b>43.441</b>       | <b>103</b>            |
| <b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>   | <b>2.000</b>     | <b>175</b>             | <b>1.737</b>              | <b>-1.825</b>       | <b>9</b>              |
| Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija  |                  |                        |                           |                     |                       |
| Ostali prihodi od imovine   | 2.000            | 175                    | 1.737                     | -1.825              | 9                     |
| Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu  |                  |                        |                           |                     |                       |
| Prihodi od pozitivnih kursnih razlika   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Prihodi od privatizacije  |                  |                        |                           |                     |                       |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju   |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>  | <b>1.268.000</b> | <b>1.313.266</b>       | <b>1.788.197</b>          | <b>45.266</b>       | <b>104</b>            |
| Administrativne takse   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Sudske takse  |                  |                        |                           |                     |                       |
| Komunalne naknade i takse   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Ostale budžetske naknade i takse  |                  |                        |                           |                     |                       |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)   | 1.260.000        | 1.306.050              | 1.787.967                 | 46.050              | 104                   |
| Neplanirane uplate – prihodi  | 8.000            | 7.216                  | 230                       | -784                | 90                    |
| Novčane kazne   |                  |                        |                           |                     |                       |
| Drugi tekući prihodi  |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>   | <b>4.274.061</b> | <b>4.261.846</b>       | <b>4.351.099</b>          | <b>-12.215</b>      | <b>100</b>            |
| <b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>   |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>   | <b>4.274.061</b> | <b>4.261.846</b>       | <b>4.351.099</b>          | <b>-12.215</b>      | <b>100</b>            |
| <b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>  |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>  |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>   |                  |                        |                           |                     |                       |
| <b>16. Donacije</b>   |                  |                        |                           |                     |                       |

|           |   |                  |                   |                  |                   |            |
|-----------|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------|
|           | <b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>  | <b>5.544.061</b> | <b>6.576.936</b>  | <b>5.654.212</b> | <b>1.032.875</b>  | <b>119</b> |
| <b>1.</b> | <b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>  | <b>2.473.961</b> | <b>2.819.519</b>  | <b>2.255.650</b> | <b>345.558</b>    | <b>114</b> |
|           | Bruto plaće i naknade plaća   | 2.183.461        | 2.521.578         | 1.964.568        | 338.117           | 115        |
|           | Naknade troškova zaposlenih   | 290.500          | 297.941           | 291.082          | 7.441             | 103        |
| <b>2.</b> | <b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>  | <b>210.000</b>   | <b>265.598</b>    | <b>206.992</b>   | <b>55.598</b>     | <b>126</b> |
| <b>3.</b> | <b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>   | <b>2.860.100</b> | <b>3.490.672</b>  | <b>3.117.085</b> | <b>630.572</b>    | <b>122</b> |
|           | Putni troškovi  | 30.000           | 30.227            | 32.194           | 227               | 101        |
|           | Izdaci za energiju  | 114.000          | 106.074           | 94.209           | -7.926            | 93         |
|           | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge   | 26.500           | 56.285            | 35.802           | 29.785            | 212        |
|           | Nabavka materijala i sitnog inventara   | 2.367.600        | 2.803.106         | 2.609.245        | 435.506           | 118        |
|           | Izdaci za usluge prevoza i goriva   | 23.000           | 18.011            | 15.184           | -4.989            | 78         |
|           | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Izdaci za tekuće održavanje   | 68.000           | 122.174           | 109.134          | 54.174            | 180        |
|           | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa   | 5.000            | 1.953             | 2.216            | -3.047            | 39         |
|           | Ugovorene i druge posebne usluge  | 226.000          | 352.842           | 219.101          | 126.842           | 156        |
| <b>4.</b> | <b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>  |                  | <b>1.147</b>      | <b>74.485</b>    | <b>1.147</b>      |            |
|           | Tekući transferi drugim nivoima vlasti  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Tekući transferi pojedincima  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Tekući transferi neprofitnim organizacijama   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Subvencije javnim preduzećima   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Subvencije finansijskim institucijama   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Tekući transferi u inostranstvo   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Drugi tekući rashodi  |                  | 1.147             | 74.485           | 1.147             |            |
| <b>5.</b> | <b>Kapitalni transferi</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>   |
|           | Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi pojedincima   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi javnim preduzećima  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi finansijskim institucijama  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kapitalni transferi u inostranstvo  |                  |                   |                  |                   |            |
| <b>6.</b> | <b>Izdaci za kamate</b>   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Izdaci za inostrane kamate  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Kamate na domaće pozajmljivanje   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama   |                  |                   |                  |                   |            |
| <b>7.</b> | <b>Tekuća budžetska rezerva</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>   |
|           | <b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>   |                  | <b>-1.001.649</b> | <b>486.821</b>   | <b>-1.001.649</b> |            |
|           | <b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>  |                  |                   |                  |                   |            |
| <b>1.</b> | <b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>   |
|           | Primici od prodaje stalnih sredstava  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Ostali kapitalni primici  |                  |                   |                  |                   |            |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>  | <b>0</b>         | <b>248.027</b>    | <b>234.480</b>   | <b>248.027</b>    |            |
|           | Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada  |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Nabavka građevina   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Nabavka opreme  |                  | 246.900           | 231.806          | 246.900           |            |
|           | Nabavka ostalih stalnih sredstava   |                  |                   |                  |                   |            |
|           | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava  |                  | 1.127             |                  |                   |            |
|           | Rekonstrukcija i investiciono održavanje  |                  |                   | 2.674            |                   |            |
|           | <b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>   | <b>0</b>         | <b>248.027</b>    | <b>234.480</b>   | <b>248.027</b>    |            |
|           | <b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b> | <b>0</b>         | <b>-1.249.676</b> | <b>252.341</b>   | <b>-1.249.676</b> |            |
|           | <b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>   |
| <b>1.</b> | <b>Primici od finansijske imovine</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>   |



|           |  |          |                   |                |          |          |
|-----------|--|----------|-------------------|----------------|----------|----------|
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti                                      |          |                   |                |          |          |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama                   |          |                   |                |          |          |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima   |          |                   |                |          |          |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća                               |          |                   |                |          |          |
|           | Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima |          |                   |                |          |          |
|           | Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja                                     |          |                   |                |          |          |
|           | Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo   |          |                   |                |          |          |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti   |          |                   |                |          |          |
|           | Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima                 |          |                   |                |          |          |
|           | Pozajmljivanje javnim preduzećima  |          |                   |                |          |          |
|           | Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća  |          |                   |                |          |          |
|           | Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima               |          |                   |                |          |          |
|           | Ostala domaća pozajmljivanja   |          |                   |                |          |          |
|           | Pozajmljivanje u inostranstvo  |          |                   |                |          |          |
|           | <b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>                               | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>1.</b> | <b>Primici od zaduživanja</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu  |          |                   |                |          |          |
|           | Primici od inostranog zaduživanja  |          |                   |                |          |          |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja   |          |                   |                |          |          |
|           | <b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Zajmovi primljeni kroz Državu  |          |                   |                |          |          |
|           | Primici od inostranog zaduživanja  |          |                   |                |          |          |
|           | Primici od domaćeg zaduživanja   |          |                   |                |          |          |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za otplate dugova</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | Otplate dugova primljenih kroz Državu  |          |                   |                |          |          |
|           | Vanjske otplate  |          |                   |                |          |          |
|           | Otplate domaćeg pozajmljivanja   |          |                   |                |          |          |
|           | Otplate unutarnjeg duga  |          |                   |                |          |          |
|           | Otplate duga po izdatim garancijama  |          |                   |                |          |          |
|           | Otkup duga   |          |                   |                |          |          |
|           | <b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>                                       | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>   | <b>0</b> | <b>-1.249.676</b> | <b>252.341</b> |          |          |

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 27. 2. 2019. godine.

Direktorica  
Jasminka Kurilić



| Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine   |  |  |                       |
|---|--|--|-----------------------|
| Naziv institucije: Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine |  |  |                       |
| Opis  | U<br>obračunskom<br>periodu<br>tekuće godine | U istom<br>obračunskom<br>periodu<br>prethodne<br>godine | Procenat<br>(2/3)x100 |
| 1   | 2  | 3  | 4                     |
| <b>I AKTIVA</b>   |  |  |                       |
| <b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>    | <b>2.155.343</b>                             | <b>3.119.152</b>   | <b>69</b>             |
| 1. Novčana sredstva i plemeniti metali  | 1.713.977                                    | 2.809.677  | 61                    |
| 2. Vrijednosni papiri   |  |  |                       |
| 3. Kratkoročna potraživanja   | 441.366                                      | 309.475  | 143                   |
| 4. Kratkoročni plasmani   |  |  |                       |
| 5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama                  |  |  |                       |
| 6. Zalihe materijala i robe   |  |  |                       |
| 7. Zalihe sitnog inventara  |  |  |                       |
| 8. Kratkoročna razgraničenja  |  |  |                       |
| <b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>   | <b>1.640.058</b>                             | <b>1.955.636</b>   | <b>84</b>             |
| 9. Stalna sredstva  | 9.341.286                                    | 8.950.097  | 104                   |
| 10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava  | 7.701.228                                    | 6.994.461  | 110                   |
| 11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)                                | 1.640.058                                    | 1.955.636  | 84                    |
| 12. Dugoročni plasmani  |  |  |                       |
| 13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana                                      |  |  |                       |
| 14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)                             |  |  |                       |
| 15. Vrijednosni papiri  |  |  |                       |
| 16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira                                      |  |  |                       |
| 17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)                             |  |  |                       |
| 18. Dugoročna razgraničenja   |  |  |                       |
| <b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>  | <b>3.795.401</b>                             | <b>5.074.788</b>   | <b>75</b>             |
| <b>II PASIVA</b>  |  |  |                       |
| <b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>                         | <b>1.076.075</b>                             | <b>935.946</b>   | <b>115</b>            |
| 19. Kratkoročne tekuće obaveze  | 373.218                                      | 393.504  | 95                    |
| 20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira   |  |  |                       |
| 21. Kratkoročni krediti i zajmovi   |  |  |                       |
| 22. Obaveze prema zaposlenicima   | 263.310                                      | 222.322  | 118                   |
| 23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama                 |  |  |                       |
| 24. Kratkoročna razgraničenja   | 439.547                                      | 320.120  | 137                   |
| <b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>                            |  |  |                       |
| 25. Dugoročni krediti i zajmovi   |  |  |                       |
| 26. Ostale dugoročne obaveze  |  |  |                       |
| 27. Dugoročna razgraničenja   |  |  |                       |
| <b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>                               | <b>2.719.326</b>                             | <b>4.138.842</b>   | <b>66</b>             |
| 28. Izvori stalnih sredstava  | 1.834.194                                    | 2.149.772  | 85                    |
| 29. Ostali izvori sredstava   |  |  |                       |
| 30. Izvori sredstava rezervi  |  |  |                       |
| 31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima                                     | 885.132                                      | 1.989.070  | 44                    |
| 32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima                                     |  |  |                       |
| <b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>  | <b>3.795.401</b>                             | <b>5.074.788</b>   | <b>75</b>             |

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

Direktorica  
Jasminka Kurilić



| <b>Izveštaj o novčanim tokovima<br/>za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Naziv institucije: Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine                |   |                   |
| <b>Redni broj</b>  | <b>Pozicija</b>   | <b>Iznos u KM</b> |
| <b>1</b>   | <b>2</b>  | <b>3</b>          |
|  | <b>I NOVČANI PRIMICI</b>                                      |                   |
| <b>1</b>   | <b>Prihodi (od 2 do 6)</b>                                    | <b>5.591.005</b>  |
| 2  | Prihodi od poreza   |                   |
| 3  | Neporezni prihodi   | 1.329.159         |
| 4  | Tekući transferi (transferi i donacije)                       | 4.261.846         |
| 5  | Kapitalni transferi   |                   |
| 6  | Prihodi po osnovu zaostalih obaveza                           |                   |
| <b>7</b>   | <b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>                      |                   |
| 8  | Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava                |                   |
| <b>9</b>   | <b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>                             |                   |
| 10   | Primici od finansijske imovine                                |                   |
| 11   | Primici od dugoročnog zaduživanja                             |                   |
| 12   | Primici od kratkoročnog zaduživanja                           |                   |
| <b>13</b>  | <b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>                     | <b>5.591.005</b>  |
|  | <b>II NOVČANE ISPLATE</b>                                     |                   |
| <b>15</b>  | <b>Rashodi (od 16 do 21)</b>                                  | <b>6.438.678</b>  |
| 16   | Plaće i naknade troškova zaposlenih                           | 2.780.921         |
| 17   | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                       | 260.619           |
| 18   | Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge                  | 3.395.991         |
| 19   | Tekući transferi i drugi tekući rashodi                       | 1.147             |
| 20   | Kapitalni transferi   |                   |
| 21   | Izdaci za kamate  |                   |
| <b>22</b>  | <b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>                       | <b>248.027</b>    |
| 23   | Izdaci za nabavku stalnih sredstava                           | 248.027           |
| <b>24</b>  | <b>Finansiranje (25 + 26)</b>                                 |                   |
| 25   | Izdaci za finansijsku imovinu                                 |                   |
| 26   | Izdaci za otplate dugova                                      |                   |
| <b>27</b>  | <b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>                  | <b>6.686.705</b>  |
| <b>28</b>  | <b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b> | <b>-1.095.700</b> |
| <b>29</b>  | <b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>                       | <b>2.809.677</b>  |
|  | <b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>               | <b>1.713.977</b>  |

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

Direktorica  
Jasminka Kurilić