

## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA TRANSFUZIJSKU MEDICINU  
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-191-5/24



Sarajevo, septembar 2024. godine



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....</b>	<b>3</b>
1.	UVOD .....	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke .....	9
2.3	Nerealizovane preporuke .....	11
2.4	Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja .....	14
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH.....	15
4.	DODATNE PREPORUKE.....	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	16
6.	PRILOG .....	17



## **I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Predmet**

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu**, broj: 01-02-08-14-3-2066-6/18, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

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

### **Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama**

Direktorica Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine odgovorna je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

### **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija<sup>1</sup> daje slobodu VRI<sup>2</sup> da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizorskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

---

<sup>1</sup> INTOSAI-P 10

<sup>2</sup> VRI – vrhovne revizorske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH za 2018. godinu** utvrđeno je da je, od ukupno 19 datih preporuka:

- **osam realizovanih preporuka (42%);**
- **tri djelimično realizovane preporuke (16%);**
- **sedam nerealizovanih preporuka (37%);**
- **jedna preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja (5%).**

Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH postupio je u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donio program mjera u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, koji je dostavljen Uredu za reviziju.

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 19 preporuka realizovano osam, tri su djelimično realizovane, a sedam preporuka nije realizovano, što predstavlja nizak stepen implementacije datih preporuka.

Shodno navedenom, zaključeno je da doneseni program mjera nije bio adekvatan i da nisu poduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, zbog čega je ostalo sedam nerealizovanih i tri djelimično realizovane preporuke. Preporučujemo nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, s. r.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, s. r.



## II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

### 1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Zavod je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- realizovana preporuka
- djelimično realizovana preporuka
- nerealizovana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

U tabeli je pregled datih preporuka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH za 2018. godinu:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	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.	4.
2.	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.	4.
3.	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.	5.
4.	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.	5.
5.	Stvarati obaveze u okviru odobrenog finansijskog plana, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH.	5.
6.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s finansijskim mogućnostima Zavoda, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda.	5.
7.	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.	6.1.2.2
8.	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.	6.1.2.2
9.	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.	6.1.2.3
10.	Utvrđiti razliku akumuliranog viška prihoda nad rashodima s ciljem njegovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.3
11.	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.	6.2.1
12.	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.	6.2.2
13.	Obezbijediti adekvatnu dokumentaciju o stanovima koji su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda.	6.2.2
14.	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.	6.2.2



15.	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.	6.2.2
16.	Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda uskladiti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4
17.	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.	6.2.4
18.	Tehničke specifikacije u tenderskom dokumentu sačiniti na način da omogućе svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama.	8.
19.	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.	8.



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocijenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

### 2.1 Realizovane preporuke

Zavod je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika radu od 15. 8. 2019. godine, koji je stupio na snagu 27. 8. 2019, definisan je postupak prijema u radni odnos putem javnog oglašavanja, imenovanje komisije za izbor kandidata, proces izbora kandidata, testiranje i ocjenjivanje. Također, konstatovali smo da je Zavod, u skladu sa izmjenama Zakona o radu, i nakon navedenog datuma vršio izmjene Pravilnika o radu (2022. i 2023. godine).
2.	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.	Metodologija sačinjavanja Finansijskog plana regulisana je aktom Način i metodologija izrade finansijskog plana Zavoda koji je donesen 4. 11. 2019. godine.
3.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s finansijskim mogućnostima Zavoda, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda.	Na osnovu prezentiranih finansijskih planova i godišnjih finansijskih izvještaja nisu konstatovana prekoračenja na pozicijama bruto plaća i naknada plaća, zbog čega je konstatovano da je prijem zaposlenika u posmatranom periodu vršen u skladu sa finansijskim mogućnostima Zavoda, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda.
4.	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.	Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora isplaćuje samo za mjesec u kojem je održana sjednica, te da pravo na ovu naknadu ostvaruju samo članovi koji su učestvovali u radu odbora, što je u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u vlasništvu FBiH, odnosno jednog ili više kantona i FBiH zajedno.





5. 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.

Konstatovano je da se nabavka stalnih sredstava, u posmatranim periodima, evidentirala preko pozicije „Izdaci za nabavku stalnih sredstava“, koja je u periodima koji su predmet revizije usklađena sa pozicijom „Stalna sredstva“. Također, sredstva nabavljena putem donacija i prenos sredstava u upotrebu sa pozicije „Sredstva u pripremi“ evidentirana su u skladu sa propisima. Izvršena je provjera evidentiranja nabavljenih stalnih sredstava krajem godine i konstatovali smo da su stalna sredstva evidentirana u periodu u kojem su i nabavljena, čime je postupljeno u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6. 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.

Na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja je krajem 2019. godine preknjižen iznos od 122.712 KM, čime je postupljeno po datoj preporuci. Manji dio navedenih potraživanja otpisan je na osnovu odluka Upravnog odbora, te je stanje sumnjivih i spornih potraživanja na 31. 12. 2023. godine iskazano u iznosu od 121.253 KM.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su fakture za izvršene usluge izdate u periodu od augusta do decembra u posmatranom periodu (od 2019. do 2023. godine), te da u okviru redovnih nije bilo potraživanja koja je trebalo preknjižiti na sumnjiva i sporna.

7. Obezbijediti adekvatnu dokumentaciju o stanovima koji su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda.

Zavod je obezbijedio dokumentaciju o otkupu i izvršio provjeru u zemljišnim knjigama, te je utvrđeno da svi stanovi imaju upisane vlasnike i da Zavod nije vlasnik stanova. Zbog navedenog, Zavod je u decembru 2019. godine od Kantonalnog stambenog fonda Sarajevo tražio da izvrši korekcije podataka koji se odnose na vlasništvo stanova.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 14. 2. 2020. godine iz knjigovodstvene evidencije isknjiženi su predmetni stanovi.



8. 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.

Zavod je, do izmjena i dopuna Zakona o javnim nabavkama<sup>3</sup> iz 2022. godine, prilikom provođenja javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda zahtjeve upućivao na najmanje tri adrese ponuđača.

Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama ukinuta je obaveza upućivanja zahtjeva na najmanje tri adrese ponuđača.

---

<sup>3</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 59/22



## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Zavod je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. Br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	Zavod je poduzimao aktivnosti na rješavanju statusa vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi, te je za „novi dio“ zgrade dostavljen ZK izvadak od 27. 1. 2023. godine prema kojem je na nepokretnu imovinu u Ul. Čekaluša – parcela broj 96/2 uknjiženo pravo vlasništva na Zavod za transfuziju krvi sa udjelom 1/1, na osnovu Rješenja Zemljišnoknjižnog ureda Općinskog suda u Sarajevu od 21. 10. 2021. godine. Za „stari dio“ zgrade u postupku revizije nije prezentirana nova dokumentacija, a prema navodima nadležnih u Zavodu, iscrpljene su i ispitane sve mogućnosti, te je ostala tužba za dokazivanje vlasništva, o čemu menadžment Zavoda još nije donio konačnu odluku.
2.	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.	U Izvještaju za 2018. godinu konstatovano je da Komisija za popis nije izvršila stvarni popis obaveza i potraživanja, nego samo preuzela stanja iz knjigovodstvenih evidencija, kao i da nisu popisane sve obaveze i potraživanja. U postupku praćenja postupanja po preporukama konstatovali smo da je popis izvršen na nivou pojedinačnih kupaca i dobavljača. Međutim, iz prezentiranih pregleda utvrdili smo da prilikom popisa ostalih potraživanja nije izvršen stvarni popis, nego je preuzeto knjigovodstveno stanje, kao i da nisu popisane sve obaveze prema dobavljačima.
3.	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.	U Izvještaju za 2018. godinu nalaz i data preporuka najvećim dijelom odnosili su se na nedostatke tenderske dokumentacije u slučajevima nabavke reagenasa i repromaterijala kada su tehničkim specifikacijama definisane karakteristike aparata dobivenih na korištenje.



Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su tehničke specifikacije tenderske dokumentacije za nabavku putničkog motornog vozila, nabavku agitatora sa inkubatorom za čuvanje koncentrata trombocita, nabavku usluga godišnjeg servisa aparata Luminex, nabavku usluga reciklaže otpada, nabavku usluga fiksne telefonije i nabavku sokova sačinjene u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama. Međutim, prilikom nabavke reagenasa i repromaterijala konstatovali smo da su tehničkim specifikacijama definisane karakteristike aparata dobivenih na korištenje.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Zavod nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana, da je sačinjen registar rizika i interne kontrole kroz standardne operativne procedure organizacionih jedinica na nivou Zavoda.</p> <p>Međutim, iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da se redovno sačinjavaju godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, ali da nije sačinjena mapa/knjiga poslovnih procesa, nije izvršena identifikacija i procjena rizika i nije sačinjen registar rizika, kako je to propisano odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.</p> <p>Zbog navedenog sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen u skladu sa navedenim propisima.</p>
2.	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.	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana. S obzirom na to da je za 2020, 2021. i 2022. godinu u finansijskim planovima planirao uravnotežene prihode i primitke, rashode i izdatke, a ostvario je negativan finansijski rezultat (u iznosima od 142.672 KM; 81.428 KM; 884.409 KM), ne može se potvrditi da je u navedenim periodima finansijski plan sačinjen na realnoj osnovi, odnosno na realnim očekivanjima priliva prihoda, kao i stvarnih potreba Zavoda.</p>
3.	Stvarati obaveze u okviru odobrenog finansijskog plana, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH.	<p>Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana.</p> <p>Međutim, obaveze nisu stvarane u okviru finansijskog plana s obzirom na to da smo na pojedinim pozicijama konstatovali veće ostvarenje pojedinih rashoda od finansijskim planom planiranih sredstava za te rashode.</p>



4.

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.

U 2019. godini ostvarenje je bilo veće na poziciji putnih troškova; u 2020. godini na poziciji izdataka za tekuće održavanje i poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga; u 2021. godini na pozicijama: naknade troškova zaposlenih, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge, izdaci za usluge prevoza i goriva, izdaci za tekuće održavanje, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, te ugovorene i druge posebne usluge; u 2022. godini na poziciji naknada troškova zaposlenih i ugovorenih i drugih posebnih usluga; dok je u 2023. godini veće ostvarenje od planiranih sredstava zabilježeno na izdacima za električnu energiju i ugovorenim i drugim posebnim uslugama.

Obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama, kao i zaposlenicima angažovanim u Upravnom i Nadzornom odboru, za koje su zaključivani ugovori o djelu, nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Uz Upitnik je, kao dokaz o realizaciji preporuke, dostavljen upit Zavoda upućen Federalnom ministarstvu finansija i odgovor Federalnog ministarstva finansija u kojem je konstatovano da se djelatnost članova skupština i nadzornih odbora privrednih društava, kao i upravnih odbora, smatra drugim samostalnim djelatnostima. S tim u vezi skrećemo pažnju da kada su u pitanju članovi upravnog i nadzornog odbora koji su zaposlenici Zavoda, navedene djelatnosti imaju karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.



5. 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.

Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana.

Data preporuka se po Izvještaju za 2018. godinu odnosi na ugrađenu opremu, koja se u tom periodu vodila odvojeno od građevina, sa posebnim inventurnim brojevima, a obračun amortizacije vršio se kao za zasebno stalno sredstvo, po stopi koja ne odgovara stopi amortizacije za građevine.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da je ugrađena oprema nabavljena samo u toku 2021. godine, te se, kao i u 2018. godini, i dalje vodi odvojeno od građevina, sa posebnim inventurnim brojevima. Također, obračun amortizacije vrši se kao za zasebno stalno sredstvo, po stopi koja ne odgovara stopi amortizacije za građevine.

6. 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.

Zavod je u Upitniku naveo da je preporuka realizovana.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali da se rashodovanje stalnih sredstava i dalje ne evidentira u godini za koju je izvršen popis imovine i obaveza. U posmatranom periodu (od 2019. do 2023. godine) stalna sredstva su umanjena za ukupno 906.148 KM, od čega je preko sredstava van upotrebe (privremeno i trajno) iskazano samo 296.720 KM. Značajan dio sredstava je iz knjigovodstvenih evidencija isknjižen direktno na osnovu odluka Upravnog odbora, bez njihovog prenosa na poziciju sredstava van upotrebe, dok se na poziciji „sredstva van upotrebe“ kumuliraju iznosi predloženih sredstava za rashod, a samo manji dio je rashodovan i isknjižen (1.133 KM). Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

7. Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda uskladiti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Prezentiran je Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda iz 2010. godine, koji se nije mijenjao niti dopunjavao, i nije bio u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH koji je važio u periodu obavljanja revizije za 2018. godinu. Također, Pravilnik nije usklađen ni sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



## 2.4 Preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja

Zavod nije vršio transakcije, te nije mogla biti izvršena ocjena postupanja za sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Utvrđiti razliku akumuliranog viška prihoda nad rashodima s ciljem njegovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	<p>Za preporuku koja se odnosi na utvrđivanje razlike akumuliranog viška prihoda nad rashodima s ciljem njegovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima nije izvršena ocjena postupanja jer smo konstatovali da se dio iskazanih izdataka za nabavku stalnih sredstava u 2018. godini, u iznosu od 134.320 KM, odnosi na nabavke stalnih sredstava koje su izvršene u 2017. godini i koje su ušle su u finansijski rezultat za 2017. godinu, kada su iskazana stalna sredstva, obaveze, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i izvori sredstava, a za iznos od 11.418 KM izvršen je otpis obaveza prema dobavljaču, na osnovu Odluke Upravnog odbora od 19. 3. 2019. godine i Rješenja Općinskog suda u Sarajevu od 11. 5. 2017. godine.</p> <p>Naime, u Izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za 2018. godinu konstatovano je da je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan više u iznosu od 145.738 KM. Međutim, iz navedenog izvještaja i prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je razlika akumuliranog viška prihoda nad rashodima najvećim dijelom nastala po osnovu tadašnjeg načina evidentiranja nabavke stalnih sredstava, jer su nabavke stalnih sredstava koje su izvršene krajem tekuće godine, a plaćene početkom naredne, knjigovodstveno evidentirane na način da su u tekućoj godini evidentirana stalna sredstva, obaveze, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i izvori sredstava, a u narednoj godini, po izvršenom plaćanju, iskazani su izdaci za nabavku stalnih sredstava (821/829).</p>



Shodno tome, u 2018. godini iskazani su izdaci za nabavku stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 248.027 KM, od čega se 113.707 KM odnosi na nabavke izvršene i plaćene u toku 2018. godine (što je u toku 2018. i iskazano na poziciji neraspoređenog viška prihoda i rashoda, jer je tokom godine nakon evidentiranja nabavke stalnih sredstava odmah vršeno evidentiranje izdataka za nabavku stalnih sredstava na teret finansijskog rezultata). Preostali dio iskazanih izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 134.320 KM odnosi se na nabavke stalnih sredstava koje su izvršene u 2017. godini i ušle su u finansijski rezultat za 2017, kada su iskazana stalna sredstva, obaveze, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i izvori sredstava.

Također, konstatovali smo da je u periodu koji je obuhvaćen revizijom praćenja postupanja po preporukama finansijski rezultat iskazan u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 19 datih preporuka:

- osam realizovanih preporuka (42%);
- tri djelimično realizovane preporuke (16%);
- sedam nerealizovanih preporuka (37%);
- jedna preporuka po kojoj nije izvršena ocjena postupanja (5%).

U Prilogu Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju po preporukama, u kojem je Zavod dao ocjenu i komentar za svaku preporuku. Zavod je ocijenio da je realizovao svih 19 preporuka.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno razlikuju od ocjene Zavoda. Ocjene Zavoda nismo mogli potvrditi zbog toga što nije dostavljena relevantna dokumentacija i nisu data adekvatna obrazloženja. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima. Za ocjenu postupanja po preporukama data su odgovarajuća obrazloženja.

### **3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH**

**Nije prezentirano da je Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju na održanim sjednicama razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu od njegovog objavljivanja.**



#### 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju nije razmatrala predmetni Izvještaj, na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama datim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu dajemo sljedeće preporuke:

- **Parlamentu FBiH:**
  - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
  
- **Zavodu za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine:**
  - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

#### 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, Zavod je 30. 9. 2024. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da nema komentara na Nacrt i da su već preduzete aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju  
zavoda, fondova i agencija

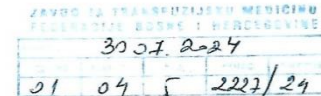
Marijana Milićević, s. r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije: Zavod za transfuzijsku medicinu Federacije Bosne i Hercegovine  
Revidirana godina: 2018.



Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?					Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	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.	x				Urađen registar rizika i interne kontrole kroz standardne operativne procedure organizacionih jedinica na nivou Zavoda.	
2.	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.	x				Pravilnik o radu Zavoda za transfuzijsku medicinu Federacije BiH usklađen je sa Zakonom o radu i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine usvajanjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu br. 01-1-4524/19 od 15.8.2019.godine. Istim je definiran postupak prijema u radni odnos putem konkursne procedure, u skladu sa odredbama Zakona i Uredbe. Svi kasnije doneseni Pravilnici o radu definišu prijem u radni odnos putem konkursne procedure, što se, naravno, provodi i u praksi.	
3.	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.	x				U prilogu Rebalans fin. plana za 2023.g.	
4.	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.	x				U prilogu procedura	
5.	Stvarati obaveze u okviru odobrenog finansijskog plana, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH.	x				Zavod nije u sistemu trezora, ali stvara obaveze prema svojim finansijskim mogućnostima. Prilog Zapisnik o utvrđenim činjenicama u postupku inspeksijskog nadzora/kontrole finansijskog i deviznog poslovanja ZZTM F BiH Sarajevo u periodu od 01.01.2018 do 31.12.2018.g. (strana 14 alineja 3)	
6.	Prijem zaposlenika vršiti u skladu s finansijskim mogućnostima Zavoda, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda.	x				Prijem radnika se vrši u skladu s finansijskim mogućnostima, kako je propisano Statutom i Pravilnikom o radu Zavoda. Odluku o potrebi prijema u radni odnos donosi direktorica Zavoda, u skladu sa sredstvima predviđenim Finansijskim planom Zavoda.	



Upitnik o postupanju po preporukama

7.	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.	x				Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora isplaćuju se u skladu sa Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine, odnosno jednog ili više kantona i Federacije Bosne i Hercegovine zajedno, V broj 894/11 od 05.09.2011.godine. Federalno ministarstvo zdravstva dostavilo je tumačenje navedene Odluke, broj 06-37-6147/18 od 2.11.2018.godine.
8.	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.	x				Prilog upit od strane ZZTM F BiH i Odgovor FMF F BiH broj:05-02-4-5998/19
9.	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.	x				Zavod ispunjava sve propise, KTO 8 je informativnog karaktera jer Zavod nije u sistemu JRT.
10.	Utvrđiti razliku akumuliranog viška prihoda nad rashodima s ciljem njegovog pravilnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	x				Prilog Zapisnik o utvrđenim činjenicama u postupku inspeksijskog nadzora/kontrole finansijskog i deviznog poslovanja ZZTM F BiH Sarajevo u periodu od 01.01.2018 do 31.12.2018.g. (strana 17 alineja 2 i str.19 alineja 1, str.20 alineja 3 prije tabele.)
11.	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.	x				Knjigovodstveno izvršeno knjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja i pokrenuti sudski sporovi za naplatu istih (dobiveni sporovi na sudu)dokaz u prilogu
12.	Nastaviti poduzimati aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Zavod i obezbjedila vjerodostojna dokumentacija za poslovne prostore koji su evidentirani u Glavnoj knjizi.	x				Zavod je nastavio poduzimati aktivnosti kako bi se riješio status vlasništva nad poslovnim prostorima koje koristi Zavod. Tako je izvršena harmonizacija upisa u katastar i zemljišne knjige u Općinskom sudu, te je Zavod za "novi dio" zgrade upisao pravo vlasništva i u zemljišne knjige (ZK uložak br.1552). Što se tiče "starog dijela" zgrade, iscrpljene i ispitane su sve mogućnosti, te kao jedina preporuka ostaje tužba za dokazivanje vlasništva, o čemu će menadžment donijeti konačnu odluku.



Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Obezbjediti adekvatnu dokumentaciju o stanovima koji su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda.	x				Preporuka Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine je i da se obezbijedi <u>adekvatna dokumentacija o stanovima</u> koji su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama Zavoda. S tim u vezi, Zavod je od Kantonalnog stambenog fonda obezbijedio Pregled stanova i poslovnih objekata na dan 27.9.2019.godine, a na osnovu službene evidencije Kantonalnog stambenog fonda Sarajeva. Spisak obuhvata 11 stanova, za koje je u arhivi Zavoda pronađena dokumentacija o otkupu, te izvršena provjera u ZK/KPU Općinskog suda u Sarajevu. Utvrđeno je da svi stanovi imaju upisane vlasnike, te bez sumnje utvrđeno da Zavod nije vlasnik navedenih stanova. Kantonalni stambeni fond Sarajeva izvršio je korekcije podataka koji se odnose na vlasništvo stanova koji su se vodili u vlasništvu Zavoda za transfuzijsku medicinu F BiH, a na osnovu Ugovora o kupoprodaji stanova, te je nakon korekcije, Zavod obaviješten da se ne vodi kao vlasnik ni jednog od stanova koji se vode u evidenciji Fonda. Na osnovu navedene dokumentacije, donesena je Odluka Upravnog odbora Zavoda, te izvršeno brisanje stanova iz knjigovodstvene evidencije Zavoda.
14.	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.	x				Obračun amortizacije se vrši po propisanim stopama za budžetske korisnike
15.	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.	x				Isknjižavanje se vrši u skladu sa Odlukama UO
16.	Pravilnik o popisu imovine i obaveza Zavoda uskladiti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Usklađen je sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH
17.	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.	x				Usklađen je sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u F BiH
18.	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.	x				Prilikom izrade Plana nabavki, od 2020.godine, i dalje, vodilo se računa o navedenoj preporuci, počev od samog definiranja predmeta javnih nabavki. Rukovodioci su dobili upute da poštuju navedeni princip Zakona o javnim nabavkama i prilikom sačinjavanja specifikacija.



Upitnik o postupanju po preporukama

19.	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.	x				Kod provedena postupaka javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, isti su javni i dostupni svim ponuđačima putem portala ejn, ali su pozivi za preuzimanje tenderske dokumentacije preko portala dostavljani i na tri adrese ponuđača putem e-maila ili poštom. Posljednjom izmjenom Zakona o javnim nabavkama iz 2022.godine, došlo je do promjena u pravilima provođenja konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, te je brisana obaveza dostave na tri adrese ponuđača, što je bio relikv starog zakona i nije bilo usklađeno s propisom o obaveznoj objavi obavještenja putem portala. Od posljednjih izmjena objava obavještenja se u sažetom obliku objavljuje u Sl.glasniku BiH.
-----	--	---	--	--	--	--

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 29.01. 2024. godine

pripremio:

Majda Pamuković, dipl. iur

Suvada Batalović, dipl.oec

Odgovorno lice

Direktorica, Mr. sc prim. dr Aida Dozo

(puno ime i prezime, radno mjesto)

