



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBIH**

**za 2016.godinu**

Broj: 06-29/17

Sarajevo, august 2017. godine



## SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA .....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	4
1.	UVOD.....	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	6
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	6
6.1.1	Prihodi i primici.....	6
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	7
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	7
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	7
6.2	BILANS STANJA.....	9
6.2.1	Kratkoročna potraživanja .....	9
6.2.2	Stalna sredstva .....	10
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	12
8.	JAVNE NABAVKE .....	12
9.	KOMENTAR .....	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu .....</i>	<i>16</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine .....</i>	<i>19</i>

## I MIŠLJENJE REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda za javno zdravstvo FBiH za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Zavoda za javno zdravstvo FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

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

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

#### *Pozitivno mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Zavoda za javno zdravstvo FBiH**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Skretanje pažnje*

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

- **U okviru stalnih sredstava na poziciji zgrada u Sarajevu iskazan je iznos od 1.074.209 KM (nabavna vrijednost) koji se odnosi na ulaganja u zgrade za koje Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. Nabavka zgrade u Mostaru evidentirana je u ukupnom iznosu, koji se odnosi na vrijednost zgrade i zemljišta,**



tako da se amortizacija obračunava na ukupan iznos, što u konačnici utiče, kako na iznos iskazane imovine (zgrada), tako i izvore sredstava Zavoda (Tačka 6.2.2. Izvještaja).

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Uvod*

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Zavoda za javno zdravstvo FBiH za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

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

### *Odgovornost revizora*

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

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

### *Osnova za mišljenje s rezervom:*

1. **Nabavka roba i usluga (cjepivo, usluge čišćenja i usluge održavanja) nisu u potpunosti izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te potpisani ugovori po provedenim procedurama nisu realizovani u skladu sa ugovorom u dijelu ugovorenih količina i kvaliteta (Tačka 8. Izvještaja).**

### *Mišljenje s rezervom*

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

Sarajevo, 07.08.2017. godine

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

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

---

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



### II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

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.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva u djelu isplate plaće i naknade uposlenih FBiH.

### **III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

#### **1. UVOD**

**Zavod za javno zdravstvo FBiH** (u daljem tekstu Zavod) je osnovan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Odlukom Vlade FBiH broj 767/98 iz aprila 1998. godine o početku rada Zavoda.

Zavod u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Zavod vrši: statistička istraživanja iz područja zdravstva u svrhu praćenja i ocjene zdravstvenog stanja stanovništva iz područja organizacije i rada zdravstvenih službi; planira, predlaže i provodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja stanovništva; vodi javno-zdravstvene registre; prati i analizira epidemiološko stanje, predlaže, organizira i provodi protuepidemijske mjere, posebno u izvanrednim situacijama; planira i nadzire mjere dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije i protuepidemijske DDD postupke; planira i vrši centralnu distribuciju vakcina, nadzire i evaluira provedbe obaveznih imunizacija; obavlja javno-zdravstvene mikrobiološke djelatnosti od interesa za državu; prati, proučava i ocjenjuje higijensku ispravnost vode za piće, površinske i otpadne vode, stanja vodo-snabdijevanja na terenu, zdravstvene ispravnosti namirnica i predmeta opće upotrebe, kao i onih koje su namjnjene u međunarodnom prometu.

Unutrašnja organizacija i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je usvojen 27.12.2012. godine sa zadnjom izmjenom od 30.07.2014. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zavoda, uređen je način rada i rukovođenja Zavodom, te opis radnih mjesta izvršitelja i zaposlenika. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donijelo je Upravno vijeće kako je definirano članom 49. Statuta. Članom dva spomenutog Pravilnika definirano je da Zavod djeluje u dvije organizacione cjeline i to: u Sarajevu i Mostaru.

Istim su sistematizovana radna mjesta za 169 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Zavodu je bilo 124 zaposlenih. Budžetom za 2016.godinu planirano je 129 zaposlenih.

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

Zavod predstavlja i zastupa direktor Zavoda Pehar Davor, imenovan 01.09.2015. godine. Direktora imenuje i razrješava Upravno vijeće uz suglasnost Federalnog ministra zdravstva, u skladu sa članom 52. stav 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zavodom upravlja Upravno vijeće koga imenuje i razrješava Vlada FBiH u skladu sa članom 50. stav 6. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Sjedište Zavoda je u Sarajevu, Titova broj 9,

Poslovanje Zavoda se obavlja u dvije poslovne jedinice i to u Sarajevu, Titova broj 9, gdje je i sjedište i u Mostaru u ulici Vukovarska 46.

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

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

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li 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 januara 2017. godine do juna 2017. godine, sa prekidima.

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



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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Zavoda za 2006. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka koje zbog protoka vremena nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istim.

### 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 usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** Zavoda, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom u opisu radnih mjesta nije utvrđen stepen složenosti poslova, koji se koristi kao kriterij za dodjelu koeficijenta po Kolektivnom ugovoru o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH<sup>2</sup>. Stepene složenosti poslova za zaposlene medicinske struke Zavod je preuzeo iz Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH i prenio iste u Pravilnik o radu, te ih koristi pri obračunu plaća. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji ne sadrži opis radnih mjesta uposlenika po složenosti poslova što utiče na dodijeljeni koeficijenti za obračun plaća zaposlenih.

U skladu sa **Pravilnikom o internoj kontroli** od 07.07.2016. godine, definisani su kontrolni postupci, postupci informisanja i komuniciranja, te izvršena procjena rizika za određene aktivnosti i propisani postupci nadgledanja za pojedine procese poslovanja. Istim Pravilnikom je izvršena procjena kontrolnog rizika za sve značajnije procese koji obavljaju sektori i službe, u cilju smanjenja vjerovatnoće da će doći do neželjenih dešavanja zbog nedovoljnog funkcionisanja internih kontrola. Navedeni pravilnik treba dopuniti sa konkretnim opisima procesa i odgovornim radnim pozicijama po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji za konkretne interne kontrole. Iako je definisan navedenim pravilnikom nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavani izvještaji o istome što je značajno za Zavod s obzirom da posluje u dvije zasebne organizacione jedinice.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: nepostojanje saglasnosti Upravnog odbora na zaključenje ugovora o pojedinačnim javnim nabavkama u Zavodu čija vrijednost prelazi 50.000 KM (član 33. Statuta Zavoda), Nadzorni odbor nije imenovan nakon isteka mandata i popunjavanje PN4 obrazaca za sva službena vozila uključujući i rukovodstvo Zavoda.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** je sačinjena u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Međutim, ista nije dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u roku predviđenom navedenim Pravilnikom već je dostavljena 17.05.2017. godine.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br.61/07

**Preporuke:**

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji uskladiti sa Pravilnikom o radu i Kolektivnom ugovoru o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, te odrediti složenost poslova pripadajućem radnom mjestu;*
- *U cilju jačanja internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, vršiti dosljednu primjenu svih internih procedura i pravila kao i nadogradnju postojećih i donošenje novih akata u skladu sa zakonskim propisima.*

**Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i izmjenama i dopunama Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH od 08.09.2014. godine predviđeno da će internu reviziju za Zavod obavljati jedinice za internu reviziju Federalnog ministarstva zdravstva. U 2016. godini izvršene dvije revizije u Zavodu: Revizija izvršenja budžeta i Revizija javnih nabavki Zavoda. Po provedenim revizijama je dato revizorsko mišljenje, glavni zaključci i preporuke. Konstatovano je da sistem internih kontrola u pojedinim segmentima zahtijeva poboljšanje, odnosno da ima slabosti. Zavod je dostavio plan aktivnosti o provođenju po datim preporukama, sa utvrđenim rokovima postupanja po istim i odgovornim osobama.

**5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Zavod je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 9.047.419 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu<sup>4</sup> Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 8.441.624 KM, što je za 605.795 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjenama i dopunama budžeta FBiH<sup>5</sup> od 07.12.2016. godine isti je umanjen na 8.422.694 KM.

Odlukom Vlade FBiH<sup>6</sup> od 18.08.2016. godine odobrena su sredstva tekuće rezerve za nabavku cjepiva i provođenje imunizacije u 2016. godini u iznosu od 1.011.098 KM.

Izvještaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Zavoda za 2016. godinu dostavljen je Vladi FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu Zavod je sačinio i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

**6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI****6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA****6.1.1 Prihodi i primici**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje, iskazani su u iznosu od 416.140 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu za 319.366 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu u iznosu od 416.054 KM i prihodi od imovine u iznosu 86 KM. Prihodi po osnovu namjenskih donacija su obrađeni kroz rashode koji su iskazani po namjenskom trošenju istih.

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“ br.47/08

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“ br.102/15

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“ br.96/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“ br.65/16





## 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.553.212 KM, što u odnosu na operativni budžet 9.838.968 KM predstavlja ostvarenje od 97,10%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na plaće i naknade troškova zaposlenih, iznos od 175.295 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za materijal i usluge (59,32%), plate, naknade i doprinosi (37,58%) i drugi tekući rashodi (3,11%).

### 6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 3.281.977 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 175.295 KM. Manje iskazane plate i naknade se najvećim dijelom odnose zbog manjeg broj zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu.

Obračun plata i naknada vrši se na osnovu Pravilnika o radu, Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH i pojedinačnih ugovora o radu zaključenih sa svakim zaposlenikom. Koeficijenti po kojima se vrši obračun i isplata plaća utvrđeni su Pravilnikom o radu, a preuzeti su iz drugih zdravstvenih ustanova koje su u srodnim poslovima sa Zavodom jer Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije određena složenost poslova po radnim mjestima u skladu sa Pravilnikom o radu. Koeficijenti složenosti prema Pravilnik o radu za obračun plaće zaposlenika Zavoda kreću se u rasponu od 1- 4,4.

Za obavljanje poslova i zadataka Direktor Zavoda Upravno vijeće Zavoda je Odlukom o utvrđivanju plaće direktora zavoda od 31.08.2015. godine odredilo platu u visini 4,7 prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, u skladu sa popisima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 364.064 KM. Naknade se odnose na topli obrok 206.086 KM, prevoz s posla i na posao 67.375 KM, regres za godišnji odmor 51.894 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 27.029 KM, pomoć u slučaju smrti 8.339 KM i pomoć u slučaju bolesti 2.507 KM.

**Obzirom da je februaru 2017. godine je donesen Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH i potrebno je u skladu s istim donjeti pravilnike o radu u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog ugovora, te zaključiti ugovore o radu sa radnicima.**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 5.666.540 KM, što predstavlja 59,3 % ukupnih rashoda i izdataka Zavoda. Strukturu navedenih izdataka čine: nabavka materijala i sitnog inventara 4.702.787 KM (lijekovi 4.503.699 KM), ugovorene i druge usluge 637.490 KM, izdaci za tekuće održavanje 120.267 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 75.552 KM, izdaci za energiju 69.692 KM, putni troškovi 27.838 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 22.926 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 9.988 KM.

**Nabavka cjepiva** u 2016. godini realizovana je u iznosu od 4.503.699 KM, od čega se na dug za ugovoreno, a neisporučeno cjepivo za 2015. godinu odnosi 1.195.860 KM i realizaciju ugovorene nabavke za provedbu Programa obveznih imunizacija u FBiH za 2016. godinu u iznosu od 3.307.839 KM.

Realizacija ugovora o nabavi cjepiva je prikazana u sljedećoj tabeli:

u KM						
LOT	Vrsta cjepiva	Proizvođač	Ugovorena količina	Ugovorena vrijednost	Nabavljena količina	Realizacija
LOT 1	BCG	Torlak, Srbija	32.000	111.680	31.800	110.874



<b>LOT 2</b>	Tetraxim	Sanofi Pasteur, Francuska	14.000	409.009	14.000	409.009
<b>LOT 3</b>	Pentraxim	Sanofi Pasteur, Francuska	43.000	2.012.400	43.040	2.014.272
<b>LOT 4</b>	ENGERIX B	GlaxoSmithKline Biologicals, Begija	47.000	219.960	47.000	219.960
<b>LOT 5</b>	PRIORIX	GlaxoSmithKline Biologicals, Begija	27.210	398.899	27.209	398.887
<b>LOT 6</b>	Ditevaksal T za odrasle	Torlak, Srbija	0	0	0	0
<b>LOT 7</b>	Ditevaksal-T	Torlak, Srbija	2.000	12.680	2.000	12.683
<b>LOT 8</b>	OralnoBivalentnoPolio mijelitis	Sanofi Pasteur, Francuska	50.000	142.155	50.000	142.155
	Realizacija ugovora za 2016. godinu			3.306.782		3.307.839
	Realizacija ugovora iz 2015. godinu					1.195.860
	<b>Ukupno</b>					<b>4.503.699</b>

Odstupanja realizacija ugovora od ugovorenog iznosa za nabavku cjepiva za 2016. godinu (1.057 KM više od ugovorenog iznosa) se odnose na promjenu količine od ugovorene od strane Zavoda, a cijene se u skladu sa potpisanim ugovorima.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu 637.490 KM, a najveći dio istih odnosi se na: ostale nespomenute usluge 275.056 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti 127.769 KM, zatezne kamate 105.896, izdaci za rad komisija 19.698 KM i dr.

Ostale nespomenute usluge odnose se najvećim dijelom na realizaciju doniranih sredstava putem projekata implementiranih preko Zavoda. Realizacija i isplate sredstava su vršene u skladu sa odobrenim budžetima od strane donatora i procedurama isplata utvrđenim od strane donatora i računovodstvenim politikama i trezorskim poslovanjem FBiH. U okviru ostalih nespomenutih usluga 105.210 KM odnose se na realizaciju projekta Podizanje svijesti iz oblasti zaštite zdravlja romske populacije. Navedena sredstva su doznačena NVO „ROMALEN“ Kakanj u skladu sa sporazumom koji je zaključio Zavod i navedena NVO. Sporazumom je ruglisana obaveza narativnog izvještavanja. Također, po istom osnovu potpisan je sporazum između NVO „EURO ROM“ Tuzla i Zavoda na iznos 80.170 KM. Preostali iznos sa ove pozicije najvećim dijelom odnosi se na doznaku sredstava općinama u FBiH po ugovorima o međusobnoj saradnji u provođenju preventivnih i promotivnih programa u mentalnom zdravlju. Ugovori su zaključeni sa 10 općina u FBiH u iznosu od 4.600 KM po općini za projektne aktivnosti: obuka psihološko pedagoške službe kod djece u osnovnim i srednjim školama, obuka razrednika za prepoznavanje rizičnih i jačanje proaktivnih faktora kod djece, podizanje pismenosti kod roditelja u zaštiti mentalnog zdravlja djece. U okviru ovih izdataka evidentirane su i usluge čišćenja poslovnih u iznosu 19.376 KM po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura na osnovnu Ugovora koji je Zavod zaključio sa Eurosan d.o.o. Mostar.

Iskazane zatezne kamate 105.896 KM odnose se na kamate na manje obračunate i isplaćene naknade iz radnih odnosa, po osnovu izvršnih sudskih rješenja.

**Naknade članovima radnih tijela** (Upravni odbor, Nadzorni odbor i Etički komitet) za rad isplaćene su u neto iznosu 19.698 KM.

*Upravni odbor* imenovan je na prijedlog Federalnog ministra zdravstva. Vlada FBiH je 13.11.2014. godine donijela Rješenje o imenovanju predsjednika i članova Upravnog odbora za Zavod za javno zdravstvo FBiH. Prema Statutu Upravni odbor upravlja Zavodom. Upravni odbor ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti ispred Federalnog ministarstva zdravstva, stručnih radnika Zavoda – dva člana, od kojih najmanje jedan mora biti iz reda zdravstvenih radnika. Predsjednik i četiri člana Upravnog odbora imenovani su na period od četiri godine. Sa predsjednikom i članovima Zavod je zaključio Ugovor o angažovanju. Visina naknade je utvrđena Odlukom i istom je



definisana neto naknada od 820 KM za predsjednika i 656 KM za članove za svako prisustvovanje sjednici Upravnog odbora.

Upravni odbor Zavoda obavlja slijedeće poslove i zadatke: donosi Statut Zavoda, donosi finansijski plan i usvaja godišnji obračun Zavoda, učestvuje u pripremi općeg akta o unutrašnjem uređenju i sistematizaciji poslova i drugih općih akata saglasno zakonu i statutu Zavoda, daje saglasnost na zaključivanje ugovora o pojedinačnim javnim nabavkama u Zavodu čija vrijednost prelazi 50.000 KM, odlučuje uz saglasnost osnivača, o promjeni naziva i sjedišta Zavoda, odlučuje o imovini Zavoda, odlučuje o korištenju zajmova i kredita za investicijska ulaganja, rješava sva pitanja odnosa s osnivačem i ostale mnogobrojne zadatke.

*Nadzorni odbor* Zavoda obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zavoda. Nadzorni odbor: analizira Izvještaj o poslovanju Zavoda, obavlja nadzor nad upotrebom sredstava za rad, pregleda godišnji Izvještaj o poslovanju i godišnji obračun, pregleda i provjerava urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga, obavlja i druge poslove saglasno zakonu kao i Statutu.

Nadzorni odbor imenovan je Rješenjem na osnovu Zakona o Vladi FBiH i Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Vlada FBiH je 10.05.2012. godine donijela Rješenje o imenovanju Nadzornog odbora Zavoda za javno zdravstvo FBiH. Predsjednik i dva člana imenovana su na period od četiri godine, u maju 2016. godine Nadzornom odboru je istekao mandat. Do kraja 2016. godine, odnosno do okončanja konačne revizije (juni 2017. godine), nije imenovan novi Nadzorni odbor. Sa predsjednikom i članovima Zavod je zaključio Ugovor o angažovanju. Visina naknade je utvrđena Odlukom i istom je definisana bruto naknada od 820 KM za predsjednika i 656 KM za članove za svako prisustvovanje sjednici Nadzornog odbora.

*Etički komitet* imenuje i razrješava Upravni odbor, na prijedlog Stručnog vijeća i sačinjava ga devet članova, uz ravnopravnu zastupljenost oba spola, s tim da najmanje jedan član Etičkog komiteta treba biti predstavnik nemedicinskih struka i najmanje dva člana koji nisu radnici Zavoda. Etički komitet prati primjenu etike i medicinske deontologije u obavljanju djelatnosti Zavoda, daje saglasnost za provođenje medicinskih i naučnih ispitivanja, bavi se analizom i prijedlozima propisa iz oblasti zdravstva sa aspekta etike i medicinske deontologije, prati povrede prava pacijenata i sistemski rad na unapređenju stanja u ovoj oblasti u skladu sa propisima o pravima, obavezama i odgovornostima pacijenata, saraduje sa nadležnim komorama iz oblasti zdravstva, rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti Zavoda. Imenovan je u skladu sa Odlukom o imenovanju Etičkog komiteta Zavoda za javno zdravstvo od 27.12.2012.godine. Direktor Zavoda je sklopio Ugovor o angažovanju sa predsjednikom i šest članova Etičkog komiteta. Visina naknade je utvrđena Odlukom i istom je definisana bruto naknada od 172 KM za predsjednika i 111 KM za članove za svako prisustvovanje sjednici.

### **Preporuka:**

- **U saradnji sa nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora.**

## **6.2 BILANS STANJA**

### **6.2.1 Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 792.449 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 42.057 KM. Struktura potraživanja na dan 31.12.2016. godine:

Red. Br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Potraživanja za pružene usluge pravnim licima	220.868	239.099
2.	Potraživanja za pružene usluge fizičkim licima	1.091	168
3.	Sumnjiva i sporna potraživanja	563.349	591.853
4.	Potraživanja za bolovanje	7.141	3.386
	<b>Ukupno</b>	<b>792.449</b>	<b>834.506</b>



Zavod ostvaruje vlastite prihode u sklopu javnih prihoda Trezora FBiH na osnovu laboratorijskih usluga (hemijska i mikrobiološka ispitivanja hrane i vode) i usluga Centra za zaštitu jonizirajućeg zračenja. U toku 2016. godine fakturisano je 1.089.048 KM pruženih usluga fizičkim i pravnim licima, što u odnosu na planirane vlastite prihode u iznosu od 1.100.000 KM predstavlja izvršenje od 99,02%. Naplaćena potraživanja u 2016. godini iznose 1.350.002 KM, od čega se na fakturisane usluge iz 2016. godine odnosi 819.597 KM, a 315.405 KM se odnosi na naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda koja su bila na sumnjivim i spornim potraživanjima.

Zavod svakih šest mjeseci prenosi zastarjela potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja i prati starosnu strukturu istih. Nakon obavljenog popisa 31.12.2015. godine komisija je napravila informaciju o traženju otpisa nenaplativih i zastarijelih potraživanja zbog nemogućnosti naplate dospjelih potraživanja (stečaj kupca, zatvaranje firmi ili zastara potraživanja) prema Vladi FBiH. Vlada FBiH je usvojila informaciju i odobrila otpis potraživanja zaključkom od 20.05.2016. godine u iznosu od 48.878 KM. U 2016. godini nije bilo zahtjeva za otpis potraživanja.

Evidenciju naplate potraživanja se redovno vrši kroz pomoćne evidencije i usaglašavanje sa izvještajima Federalnog ministarstva finansija, tromjesečno se dostavljaju kupcima obavještenja o neizmirenim obavezama i dostavljaju izvodi otvorenih stavki na kraju izvještajnog perioda te vrši utuživanje kod neredovnog plaćanja obaveza od strane kupaca. Najveći dio potraživanja se odnosi na zdravstvene institucije koje su u teškim finansijskim situacijama za koje pravna služba sačinjava opomene i tužbe, kao i ugovore o reprogramu plaćanja obaveza, ali i takvi sporazumi se ne poštuju. Najznačajnija potraživanja od pravnih lica se odnose na deset najvećih kupaca i predstavljaju 70,59% na dan 31.12.2016. godine se odnose na:

u KM

Red. Br.	Kupac	Saldo
1.	Sveučilišna Klinička Bolnica Mostar	133.581
2.	Dom Zdravlja Široki Brijeg	74.126
3.	Sarajevska Pivara D.D. Sarajevo	71.222
4.	Kantonalna Bolnica Zenica	68.129
5.	Agencija za radijaciju i nuklearnu sigurnost	56.310
6.	Klas D.D. Sarajevo	47.578
7.	Univerzitetski Klinički Centar Tuzla	45.617
8.	JP Vodovod Posušje	22.855
9.	JZU Bolnica Istočno Sarajevo	21.077
10.	Prestige D.O.O. Sarajevo	13.835
	<b>Ukupno</b>	<b>554.330</b>

### Preporuka:

- **Nastaviti aktivnosti na osiguranju naplate potraživanja za izvršene usluge u skladu sa zakonskim propisima.**

## 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Zavoda na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.218.878 KM. Na dan 31.12.2016.godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava. Strukturu stalnih sredstava čine:

U KM

Red. Br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.1.	Nabavna vrijednost	5.696.432	5.696.432
1.2.	Ispravka vrijednost	491.931	403.998
I	<b>Građevine</b>	<b>5.204.501</b>	<b>5.292.434</b>
2.1.	Nabavna vrijednost	6.408.863	6.384.508



2.2.	Ispravka vrijednost	5.464.694	5.171.951
<b>II</b>	<b>Oprema</b>	<b>944.169</b>	<b>1.212.557</b>
3.1.	Nabavna vrijednost	93.358	93.358
3.2.	Ispravka vrijednost	23.150	21.075
<b>III</b>	<b>Stalna sredstva u obliku prava</b>	<b>70.208</b>	<b>72.283</b>
<b>(I+II+III)</b>	<b>Ukupno</b>	<b>6.218.878</b>	<b>6.577.273</b>

Najznačajniji iznos stalnih sredstava se odnosi na građevine od čega se 4.622.223 KM odnosi na nabavnu vrijednost zgrade u Mostaru i 1.074.209 KM za zgradu u Sarajevu.

Za potrebe Zavoda u Mostaru Zaključkom Vlade FBiH od 09.11.2007. godine odobrena je kupovina ili izgradnja poslovnog objekta sa laboratorijem. Navedenim zaključkom se zadužio Zavod da putem javnog oglasa objavi kupovinu istog. Javni oglas je objavljen 26.11.2007. godine te je isti poništen 30.12.2007. godine jer nije stigla ni jedna ponuda za zemljište i samo jedna ponuda sa izgrađenim objektom koji nije zadovoljavao potrebnu funkcionalnu površinu za smještaj laboratorija. U budžetu FBiH za 2009. godinu Zavodu su osigurana sredstva 2.000.000 KM, za nabavku građevine, za što je 30.04.2009. godine pokrenut pregovarački postupak za kupovinu stambeno-poslovnog objekta u Mostaru, Vukovarska 46 sa vlasnikom i predstavnicima Federalnog ministarstva finansija i Federalnog ministarstva zdravstva za sudjelovanje u pregovorima ispred Zavoda.

Kupoprodajni ugovor OPU-IP 145/09 od 30.04.2009. godine zaključen je sa fizičkim licem na 3.300.000 KM za kupovina stambeno-poslovnog objekta površine 1.085 m<sup>2</sup> sa dvorištem ukupne površine 912 m<sup>2</sup>. Zavod je potpisao ugovor sa firmom Izgradnja Tojaga d.o.o. Mostar za izvođenje radova „Dogradnja poslovne zgrade u Mostaru“ 31.12.2010. godine u vrijednosti od 999.891 KM. Okončana situacija na dogradnji poslovne zgrade dostavljena je 06.08.2014. godine. Usluge nadzora na izvođenju radova na dogradnji poslovne zgrade Zavod je ugovorio 24.02.2011. godine sa Geotehnika'94 d.o.o. Mostar u iznosu od 39.780 KM. Uvidom u dokumentaciju uvidjeli smo da treći dio ugovorenoga iznosa 11.934 KM nije uknjižen na zgradu u pripremi već na troškove tekućeg održavanja. Sa istim dobavljačem potpisan je i aneks 06.08.2014. godine za dodatne usluge nadzora nastale produženjem roka građenja u iznosu od 4.774 KM i isti je uključen u nabavnu vrijednost zgrade. Također, uvidom u popisne liste konstatovali smo da se zgrada u Mostaru koja je u glavnoj knjizi evidentirana kao jedan objekat vodi u dijelovima u popisnim listama pod 16 inventurnih brojeva. Prije popisa budžetski korisnici su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige trezora, te objediniti podatke za pojedina sredstva ako za to postoji potreba, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH<sup>7</sup> i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor<sup>8</sup>. **Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je da se evidencija zgrade u Mostaru u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava vodi pravilno u skladu sa zakonskim propisima.**

Nabavna vrijednost zgrade u Sarajevu evidentirana je u iznosu od 1.074.209 KM, a odnosi se na ulaganje i renoviranje na zgradi koji Zavod koristi u Sarajevu, nad kojom nema pravo vlasništva/upravljanja nad istom. **S obzirom da Zavod nema pravo vlasništva/upravljanja nad zgradom u Sarajevu u ulici Titova 9., samo koristi istu, sva ulaganja u navedenu zgradu trebaju se iskazati na ulaganjima u tuđu imovinu.**

Navedeno ima uticaja na bilansne pozicije kroz različite stope amortizacije koji se primjenjuju po kategoriji sredstava, pa tako zgrada u Mostaru je kupljena sa zemljištem koje nije izdvojeno iz vrijednosti zgrade i obračunava se amortizacija na isto iako je zemljište izuzeto od obračuna iste, dok ulaganje u tuđu imovinu ima višu stopu obračuna amortizacije od zgrada. Ne možemo procijeniti efekat greške na bilanse pozicije jer nemamo potpune podatke o nabavkama iz prethodnih perioda i datume stavljanja u upotrebu navedenih stalnih sredstava.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“ br.60/14

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“ br.58/16



### **Preporuke:**

- **Evidenciju stalnih sredstava voditi na odgovarajućim pozicijama radi tačne prezentacije i obračuna amortizacije u skladu sa zakonskim propisima;**
- **Pomoćne evidencije stalnih sredstava uskladiti sa evidencijom Glavne knjige trezora radi lakšeg provođenja i kontrole popisa, koristeći metodologiju u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 144.201 KM koji se odnosi na doniranu opremu od UNDP-a za potrebe implementacije projekata HIV i TB u iznosu od 142.533 KM i potraživanja po pravosnažnoj sudskoj presudi iz radnih odnosa u iznosu od 1.669 KM. U januaru i aprilu 2017. godine po završetku projekata donator je opremu dao na trajno korištenje Zavodu te je ista evidentirana kao sredstva Zavoda. Obaveze po pravosnažnoj sudskoj presudi izmirene su u 2017. godini.

## **8. JAVNE NABAVKE**

Zavod je 29.01.2016. godine donio Plan javnih nabavki. Upravni odbor Zavoda je 28.01.2016. godine je donio Odluku o usvajanju Plan javnih nabavki Zavoda za 2016. godinu. Ažurirani plan nabavki za 2016. godinu je usvojio i Upravni odbor Zavoda je 26.09.2016. godine.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini Zavod je nakon 23 provedena postupaka za robe i usluge iz tekućih izdataka, sklopio za svaki postupak ugovor o javnim nabavkama, u iznosu od 3.514.531 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključena su tri ugovora (3.402.044 KM), po osnovu konkurentskih zahtjeva zaključena su tri ugovora (59.197 KM) i putem direktnog postupka sedamnaest ugovora (53.290 KM). Planirana je i izvršena nabava iz kapitalnih izdataka putem dva konkurentska postupka u ukupnom iznosu 48.500 KM.

U revidiranoj godini od strane Ureda za razmatranje žalbi nije poništen niti jedan postupak javnih nabavki i u istom periodu od strane ponuđača nije podnesen niti jedan prigovor.

Izvještaji o svim provedenim postupcima javnih nabavki dostavljeni su Agenciji za javne nabavke.

Uzeti uzorci postupaka javnih nabavki odnose se na nabavke: nabavku cjepiva otvorenim postupkom u ukupnom iznosu 3.306.782 KM; laboratorijskog potrošnog materijala (posuđe, kemikalije, podloge, standardi, certificirani referentni materijali, radna i zaštitna odjeća i dr.) koja je provedena otvorenim postupkom (ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora 72.649 KM); usluge servisa i osiguranja službenih vozila (konkurentski postupak, vrijednost svih zaključenih ugovora 33.237 KM); laboratorijskih uređaja (konkurentski postupak, ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora 48.099 KM); goriva za službena vozila i lož ulje (konkurentski postupak, ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora 21.538 KM); kalibracija laboratorijskih uređaja u zavodu organizacioni dio Sarajevo (direktni postupak, iznos sklopljenog ugovora 4.106 KM); kalibracija laboratorijskih uređaja u zavodu organizacioni dio Mostar (direktni postupak, iznos sklopljenog ugovora 5.488 KM); usluge čišćenja prostora u OJ Mostar (konkurentski postupak, iznos zaključenih ugovora 16.800 KM).

U okviru Plana nabavki planirana je nabavka cjepiva u iznosu od 3.687.230 KM, zašto je 29.01.2016. godine direktor zavoda donio Odluku o pokretanju nabavke putem otvorenog postupka. Tender je podijeljen na osam lotova. Na javni poziv za pojedine lotove se prijavilo samo po jedan ponuđač, sa kojima je nabavka cjepiva vršena i u prethodnom periodu (2015. godini). Komisija koju je imenovao direktor izvršila je i odabir dobavljača i sa istima je potpisan ugovor 22.06.2016. godine (PHARMA MAAC d.o.o. Sarajevo za LOT: 1, 2, 3, 6, 7 i 8 ukupno ugovorena vrijednost 2.688.999 KM i PHOENIX Pharma d.o.o. Bijeljina za LOT: 4 i 5 ukupno ugovorena vrijednost 618.859 KM). Ugovorom su utvrđene količine i vrsta robe sa rokom upotrebe, kvalitetom i vremenom isporuke. Potpisanim ugovorom su utvrđene kaznene odredbe i mogućnost aktiviranja bankarskih garancija u slučaju nepoštivanja ugovora.



Služba za epidemiologiju je 22.09.2016. godine dostavila Zahtjev za potpisivanje aneksa ugovora o nabavci cjepiva, sa revidiranim količinama procjenjene nabavke, u odnosu na raspisani javni poziv, iz razloga što dobavljači nisu mogli ispoštovati rokove isporuke. Za BCG cjepiva odbijen je prijem zbog nepoštivanja uslova roka upotrebe istih. Predloženo je da se poveća nabavka dodatnih cjepiva Pentaxim, jer prema obrazloženju nadležnih incijalno ugovorena količina za 2016. godinu je nedovoljno ugovorena, u skladu sa potrebama Domova zdravlja, zbog ograničenja budžetskih sredstava. Aneks ugovora potpisan je sa dobavljačem PHARMA MAAC d.o.o. Sarajevo 21.11.2016. godine u ukupnoj vrijednosti od 2.687.924 KM, radi promjena ugovorene količine za cjepivo LOT: 1,3,6 i 7 kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

LOT	Ugovoreni lijek	Ugovorena količina	Ugovorena količina Aneks	Ugovorena vrijednost	Ugovoreno po aneksu	Razlika
LOT 1	BCG	40.000	32.000	139.464	111.680	27.784
LOT 2	Tetraxim	14.000	14.000	409.009	409.009	
LOT 3	Pentraxim	41.000	43.000	1.918.800	2.012.400	-93.600
LOT 6	Ditevaksal T za odrasle	14.500	0	28.841	0	28.841
LOT 7	Ditevaksal-T	8.000	2.000	50.731	12.680	38.051
LOT 8	OralnoBivalentnoPoliomijelitis	50.000	50.000	142.155	142.155	
	<b>UKUPNO</b>			<b>2.688.999</b>	<b>2.687.924</b>	<b>1.076</b>

Obzirom da su Aneksom ugovora izmjenjene prvobitno ugovorene količine i da istim nisu aktivirane bankovne garancije, kao zaštitne klauzule iz potpisanog ugovora u slučaju kršenja ugovornih odredbi, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja istog. Također, nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama, jer istim nije regulisano pitanje zaključivanja aneksa ugovora i ne možemo potvrditi da bi cijene bile najpovoljnije i konkurentne na tržištu u momentu potpisivanja aneksa ugovora. Izmjenama u ugovorenim količinama postojala je mogućnost narušavanja programa obaveznog cijepljenja djece jer nisu nabavljena cjepiva koja su bila obavezna da se provede program imunizacije za 2016. godinu.

**Upravni odbor nije dao saglasnost na zaključivanje ugovora o nabavi cjepiva čija vrijednost prelazi 50.000 KM, što je u skladu sa član 33. Statuta Zavoda.**

Zavod je 08.01.2016. godine sklopio Ugovor o pružanju usluga čišćenja poslovnih prostorija Zavoda u Mostaru sa "EUROSAN", d.o.o. Mostar u trajanju od jednog mjeseca na iznos od 1.300 KM (bez uračunatog PDV-a), za koji nije proveden postupak o javnoj nabavci. Zavod je 08.02.2016. godine sklopio Aneks Ugovora kojim produžava Ugovor za još jedan mjesec odnosno do 03.03.2016. godine odnosno najkasnije do okončanja postupka javne nabavke. Dana 26.04.2016. godine nakon provedenog Konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, Zavod je zaključio Ugovor o pružanju usluga čišćenja poslovnih prostorija Zavoda u Mostaru sa drugorangiranim ponuđačem "EUROSAN", d.o.o. Mostar čija ponuda od strane komisije nije kvalifikovana kao najpovoljnija iz razloga što prvorangirani ponuđač nije dostavio traženu kvalifikacijsku dokumentaciju. Zavod je 29.07.2016. godine zaključio Aneks Ugovora u kome se definišu nove dodatne usluge kojim će „EUROSAN“ kao izvoditelj usluga obezbjediti dodatno čišćenje poslovnog objekta za vrijeme godišnjeg odmora/bolovanja u trajanju od dva mjeseca u iznosu 2.122 KM bez PDV-a odnosno 2.483 KM sa PDV-om. Naglašavamo da su ukupno izvršene usluge sa navedenim dobavljačem zaključno sa 31.12.2016. godine iznosili 19.376 KM.

**Na osnovu prezentirane dokumentacije i provedenog postupka javne nabavke pružanja usluga čišćenja poslovnih prostorija Zavoda u Mostaru i zaključenog Ugovora sa "EUROSAN", d.o.o. Mostar nisu provedene procedure javnih nabavki za period od 08.01.2016. do 30.04.2016. godine obzirom da je Ugovor zaključen prije usvajanja Plana javnih nabavki.**

Zavod nije proveo postupak javne nabavke za sklopljeni Ugovor o tekućem i investicijskom održavanju objekta Zavoda u Mostaru sa Obrtom za čišćenje i održavanje objekata „DOMAR ZOKA“ čiji su troškovi za isto iznosili ukupno 4.188 KM.

*Preporuke:*

- *Osigurati provođenje potpisanih ugovora provedenih nabavki i koristiti klauzule zaštite budžetskih sredstava u slučaju ne poštivanja istih od strane dobavljača;*
- *Pribaviti saglasnost Upravnog odbora na zaključenje ugovora o pojedinačnim javnim nabavkama u Zavodu čija vrijednost prelazi 50.000 KM u skladu sa članom 33. Statuta Zavoda;*
- *Nabavku roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

## 9. KOMENTAR

Zavod za javno zdravstvo FBiH se u ostavljenom roku očitovao dopisom broj M-10-01-02-9.2-76-3/17 od 07.08.2017. godine na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Zavoda za javno zdravstvo FBiH za 2016. godinu. U očitovanju su dati komentari i pojašnjenja za nalaze koji se odnose na: obaveze po Kolektivnom ugovoru o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH iz februara 2017. godine, vlasnički status zgrade u Sarajevu i postupanje u nabavci cjepiva. Za dio nalaza, obrazloženja i komentari su prihvaćeni jer je dostavljena relevantna dokumentacija i data su adekvatna obrazloženja, ali isti nisu uticali na izmjenu nalaza.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Azra Džeko, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima





**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Zavod za javno zdravstvo FBiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>					
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>0</b>	<b>416.140</b>	<b>735.506</b>	<b>416.140</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>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>0</b>	<b>416.140</b>	<b>735.506</b>	<b>416.140</b>	
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>0</b>	<b>86</b>	<b>139</b>	<b>86</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		86	139	86	
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>0</b>	<b>416.054</b>	<b>735.367</b>	<b>416.054</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)					
Neplanirane uplate –prihodi		416.054	735.367	416.054	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>					
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</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>9.838.968</b>	<b>9.553.212</b>	<b>6.637.979</b>	<b>-316.894</b>	<b>97%</b>
<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.457.272</b>	<b>3.281.977</b>	<b>3.433.606</b>	<b>-175.295</b>	<b>95%</b>
	Bruto plate i naknade plata	3.059.512	2.917.913	3.021.437	-141.599	95%
	Naknade troškova zaposlenih	397.760	364.064	412.169	-33.696	92%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>321.248</b>	<b>307.792</b>	<b>318.564</b>	<b>-13.456</b>	<b>96%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>5.763.097</b>	<b>5.666.540</b>	<b>2.885.809</b>	<b>-96.557</b>	<b>98%</b>
	Putni troškovi	47.213	27.838	50.462	-19.375	59%
	Izdaci za energiju	69.700	69.692	75.946	-8	100%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	91.000	75.552	89.878	-15.448	83%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	4.725.129	4.702.787	1.708.176	-22.342	100%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.518	22.926	39.617	-13.592	63%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	1.700	0	
	Izdaci za tekuće održavanje	122.500	120.267	94.771	-2.233	98%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.000	9.988	11.776	-1.012	91%
	Ugovorene i druge posebne usluge	660.037	637.490	813.483	-22.547	97%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>297.351</b>	<b>296.903</b>	<b>0</b>	<b>-448</b>	<b>100%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti				0	
	Tekući transferi pojedincima				0	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima				0	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima				0	
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	297.351	296.903	0	-448	100%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>-9.838.968</b>	<b>-9.553.212</b>	<b>-6.637.979</b>	<b>285.756</b>	<b>97%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</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>41.850</b>	<b>41.850</b>	<b>182.177</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	0	0	22.976	0	
	Nabavka opreme	41.850	41.850	159.201	0	100%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava				0	
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>41.850</b>	<b>41.850</b>	<b>182.177</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-9.880.818</b>	<b>-9.595.062</b>	<b>-6.820.156</b>	<b>285.756</b>	<b>97%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</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>		
	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>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</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>		
	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>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-9.880.818</b>	<b>-9.595.062</b>	<b>-6.820.156</b>	<b>285.756</b>	<b>97%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017.godine

**Direktor  
Davor Pehar**



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Zavod za javno zdravstvo FBiH			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.410.746</b>	<b>2.529.314</b>	<b>56%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.716	1.868	92%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	792.449	834.506	95%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	616.581	1.692.940	36%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>6.218.878</b>	<b>6.577.273</b>	<b>95%</b>
9. Stalna sredstva	12.198.653	12.174.297	100%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.979.775	5.597.024	107%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.218.878	6.577.273	95%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>7.629.624</b>	<b>9.106.587</b>	<b>84%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.254.900</b>	<b>2.373.466</b>	<b>53%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	168.565	1.262.541	13%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	295.521	313.879	94%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	<b>790.814</b>	<b>797.046</b>	<b>99%</b>
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</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>6.374.724</b>	<b>6.733.120</b>	<b>95%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	6.374.724	6.733.120	95%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>7.629.624</b>	<b>9.106.586</b>	<b>84%</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Direktor  
Davor Pehar