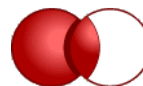




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008/05, 029/05 /07

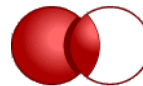
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2006. godine**

ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBIH

Sarajevo, svibanj 2007. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU

ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBiH

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Zavoda za javno zdravstvo FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 7, na dan 31.12.2006. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Zavoda za javno zdravstvo FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. **Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2006. godine, utvrđeno je sljedeće:**
 - na Statut Zavoda od strane Parlamenta FBiH kao osnivača ni u 2006. godini nije dana suglasnost što je imalo za posljedicu poslovanje Zavoda bez temeljnog akta,
 - isplata plaća i naknada uposlenicima u 2006. godini je vršena prema Pravilniku o radu koji nije bio usuglašen sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva. Pravilnik o radu usklađen je sa naprijed navedenim Kolektivnim ugovorom tek krajem 2006. godine na koji je Federalno ministarstvo financija dalo suglasnost,
 - neuspostavljanje cjelovitog sustava internih kontrola, imalo je za posljedicu neosnovanu isplatu naknada troškova službenih putovanja rukovodnom službeniku Zavoda, stvaranje izdataka za stručno usavršavanje bez usuglašenog Programa stručnog usavršavanja sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Zavoda, ne osiguranje naplate potraživanja u cijelosti za izvršene usluge,
 - nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u BiH u dijelu stvaranja izdataka za održavanje laboratorijske opreme (16.836 KM) i vozila (7.925 KM) bez prethodno provedenog postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača,
 - nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2006. godine sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

- isplata naknada uposlenicima (povodom 8. ožujka i vjerskih blagdana) u iznosu od 72.084 KM sa pripadajućim porezima a da iste nisu predviđene Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva,
4. Po našem mišljenju zbog navoda iz prethodne točke financijska izvješća ne daju istinit i fer pregled o financijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Zavoda za javno zdravstvo, koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO FBiH
za 2006. godinu**

1. UVOD

Zavod za javno zdravstvo FBiH (u daljnjem tekstu **Zavod**) je osnovan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Odlukom Vlade FBiH broj: 767/98 iz travnja 1998. godine o početku rada Zavoda. Ovom Odlukom određeno je da je sjedište Zavoda u Mostaru, ali da će do stvaranja uvjeta Zavod imati sjedište u Sarajevu. Na temelju naprijed navedenih akata Zavod je upisan u sudski registar i temeljem Zakona o standardnoj klasifikaciji djelatnosti u FBiH, Zavod je razvrstan kao javna ustanova.

Sukladno Zakonu 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 uporabe, kao i onih namijenjenih međunarodnom prometu.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Zavoda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda od 27.02.1999. godine a Izmjenama i dopunama Pravilnika od 22.02.2000. godine utemeljen je Centar za zaštitu od zračenja. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu donijelo je Upravno vijeće kako je definirano člankom 49. Statuta (na koji nije dobivena suglasnost Parlamenta FBiH kao osnivača). Članom dva spomenutog Pravilnika definirano je da Zavod djeluje u dvije organizacione cjeline i to: u Sarajevu i Mostaru.

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

Zavodom upravlja Upravno vijeće koga imenuje i razrješava Vlada FBiH sukladno članku 50. stavak 6. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zavod predstavlja i zastupa direktor Zavoda. Direktor ima i zamjenika. direktora koje imenuje i razrješava Upravno vijeće uz suglasnost Federalnog ministra zdravstva, sukladno članku 52. stavak 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Broj uposlenih u Zavodu, na dan 31.12.2006. godine je 112 a Proračunom planirani broj uposlenih je 114. Sjedište Zavoda je u Sarajevu, Titova broj 9 a organizaciona cjelina u Mostaru je u ulici Vukovarska 46.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2005. GODINU

Revizijom finacijskih izvješća za 2006. godinu i revizijom usklađenosti poslovanja Zavoda, konstatirano je da je Zavod u svom očitovanju na Izvješće o izvršenoj reviziji za 2005. godinu prihvatilo dane preporuke i poduzimao mjere u cilju realizacije istih. Također, revizijom je utvrđeno da je konačan rezultat u realizaciji danih preporuka nedovoljan.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na: planiranje i realiziranje nabave sukladno usvojenom Planu iz Proračunskih sredstava, donošenje i preostalih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika.

Dio preporuka je djelomično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: primjenu Zakona o javnim nabavama u BiH i internim aktima Zavoda; sačinjavanje internih akata kojim bi se na jedinstven način reguliralo evidentiranje potraživanja po osnovu pruženih usluga; poduzimanju mjera u cilju povećanja naplate potraživanja od kupaca i njihovog evidentiranja sukladno Napatku o izvršenju Proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice; izdavanja i pravdanja putnih naloga sukladno zakonskim i podzakonskim aktima. Izvršeno je i usklađivanje Pravilnika o radu po kojima se vrši obračun plaća i naknada uposlenika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva čija primjena se očekuje u narednom periodu.

Međutim, Zavod nije postupio po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: dobivanje suglasnosti na usvojeni Statuta Zavoda od strane osnivača; vršenje popisa sredstava i izvora sredstava sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH; dopunu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sa točno definiranim brojem izvršitelja po pojedinim referatima i potrebnim uvjetima za obavljanje tih poslova; ne utemeljenu isplatu naknada za službena putovanja i zaključivanje Ugovora o radu sa nepotpunim radnim vremenom uz utvrđivanje naknade kao po ugovoru o djelu.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvješća, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Zavod pridržavao zakona i instrukcija koje se odnose na njega; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Zavoda, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Zavoda sukladno zakonu i ostalim propisima.

Revizija, također uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sustav internih kontrola*

Federalni zavod za javno zdravstvo je osnovan temeljem članka 79. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, a člankom 57. ovoga Zakona je predviđeno da je temeljni akt Zavoda Statut na koji obvezno treba dati suglasnost Parlament FBiH kao osnivač. Odluku o početku rada Zavoda donijela je Vlada FBiH u travnju 1998. godine. Provedenom revizijom je utvrđeno da, iako su od strane Zavoda pokrenute određene aktivnosti s ciljem dobivanja suglasnosti na Statut od strane osnivača. Parlament FBiH nije ni u 2006. godini dao suglasnost na Statut Zavoda, što je imalo za posljedicu poslovanje Zavoda bez temeljnog akta pa je upitna i zakonitost poslovanja. Na ovaj nedostatak je ukazivano i tijekom vršenja revizija u prethodnim godinama.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Zavoda i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu Pravilnik) utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Zavoda. Izvršenim uvidom u donijeti Pravilnik je utvrđeno da istim nije definiran

potreban broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima kao i da za sva radna mjesta nisu definirani opći i posebni uvjeti koje trebaju ispunjavati izvršitelji na tim radnim mjestima što je u suprotnosti sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	2.084.683	2.068.027	
611100	Bruto plaće i naknade	1.575.103	1.567.561	
611200	Naknade troškova zaposlenih	509.580	500.466	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	174.476	173.929	
612100	Doprinosi poslodavca	174.476	173.929	
613000	Izdaci za materijal i usluge	675.010	648.593	25.000
613100	Putni troškovi	91.960	64.020	
613200	Izdaci za energiju	40.000	39.857	
613300	Izdaci za komunalne usluge	55.000	54.926	
613400	Nabavka materijala	138.100	137.900	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	36.000	32.779	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	117.600	123.913	25.000
613700	Izdaci za tekuće održavanje	81.000	80.900	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	4.150	3.208	
613900	Ugovorne usluge	111.200	111.090	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	160.000	159.796	
821300	Nabavka opreme	160.000	159.796	
Ukupno rashodi i izdaci		3.094.169	3.050.345	25.000
Planirani broj uposlenih				114
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				112

Pravilnikom o radu usvojenim od strane Upravnog vijeća (27.12.2002. godine) definirane su plaće i naknade uposlenika Zavoda. Ovaj Pravilnik je sačinjen temeljem Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva. Provedenom revizijom je utvrđeno da pojedine odredbe Pravilnika o radu (visina položajnog dodatka, visina naknade toplog obroka, naknada prijevoza sa posla i na posao, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti, otpremnine zbog odlaska u mirovinu) nisu usklađene sa spomenutim Kolektivnim ugovorom. Zavod je krajem 2006. godine izvršio usuglašavanje naprijed navedenog akta uz pribavljenu suglasnost Ministarstva financija čija se primjena očekuje u narednom razdoblju.

Krajem 2006. godine Zavod je donio i preostale interne akte previđene Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika. Provedenom revizijom je utvrđeno da iako su doneseni interni akti definirani naprijed navedenim Smjernicama neki nisu dosljedno provođeni dok nekim nije u cijelosti regulirana materija na koju se odnose (Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnikom o financijskom poslovanju). Navedeno je imalo za posljedicu neuspostavljanja adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu jedinstvenog načina evidentiranja potraživanja od kupaca, pravovremene naplate potraživanja, pravilnog popisa sredstava i izvora sredstava, knjigovodstvenog evidentiranja izdataka na točno određenim pozicijama i na bazi cjelovite dokumentacije, kontrole kretanja vozila i potrošnje goriva za sva vozila.

Naputkom o korištenju službenih vozila su definirani uvjeti za korištenje službenih vozila, način vođenja putnog naloga, način preuzimanja goriva, kao i održavanje i servisiranje vozila. Provedenom revizijom je utvrđeno da se za sva vozila ne vode evidencije utvrđene ovim Naputkom, kao i da nije sačinjen normativ potrošnje goriva za vozila s kojima raspolaže Zavod, što ne omogućuje potpunu kontrolu kretanja i korištenja vozila kao i kontrolu potrošnje goriva.

Preporuča se Zavodu da putem nadležnog Ministarstva poduzme aktivnosti kako bi se od strane Parlamenta FBiH kao osnivača dobila suglasnost na usvojeni Statut Zavoda.

Preporuča se dorada Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija.

Preporuča se dosljedna primjena Pravilnika o radu što će omogućiti pravilan obračun plaća i naknada uposlenicima.

Preporuča se dosljedna primjena internih akata, kao i dorada Pravilnika o računovodstvenim politikama i Pravilnika o financijskom poslovanju što će uzimajući u obzir specifičnosti u radu Zavoda omogućiti potpuni nadzor nad realizacijom proračunskih sredstava.

a) Izvršenje Proračuna za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju i financijska izvješća konstatirano je izvršenje proračuna kako slijedi:

Uvidom u prezentirana financijska izvješća utvrđeno je da je od ukupno odobrenog iznosa proračunskih sredstava realizirano 98,50%. Tijekom godine sa pozicije tekuće pričuve Vlade FBiH doznačeno je Zavodu 25.000 KM za unajmljivanje imovine (zakupa prostora u Mostaru).

b) Tekući rashodi za 2006. godinu

Izdaci za bruto plaće i naknade uposlenih u 2006. godini iskazani su u iznosu od **2.068.027 KM** ili 99,20% od proračunom predviđenog iznosa **2.084.683 KM**. Iako Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije preciziran broj uposlenih Proračunom predviđena sredstva su se odnosila na 114 uposlena a broj uposlenih na osnovu ostvarenih sati rada je 112. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je na poziciji jubilarnih nagrada evidentirana isplata nagrada u visini od 48.000 KM (sa pripadajućim porezima 72.084 KM), koje se odnose na isplatu svim djelatnicama Zavoda 150 KM povodom 8. ožujka kao i isplata svim uposlenicima iznosa od 300 KM povodom vjerskih blagdana. Na poziciji naknada smještaja evidentirane su isplate ove naknade temeljem Odluke Upravnog vijeća Zavoda u iznosu od 3.600 KM i isti se odnose na smještaja rukovodnog službenika Zavoda. Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva kao i Pravilnikom o radu isplata ove naknade nije predviđena.

Sa rukovoditeljem Službe za epidemiologiju Zavod je sklopio Ugovor o radu na neodređeno vrijeme sa nepunim radnim vremenom kojim je precizirano da će spomenuti djelatnik raditi u Zavodu 2 sata dnevno i utvrđena je mjesečna naknada u neto iznosu od 600 KM. Provedenom revizijom je utvrđeno da spomenuti Ugovor nije sklopljen u skladu sa odredbama Zakona o radu u dijelu utvrđivanja naknade plaće za rad sa nepunim radnim vremenom jer se ista trebala isplaćivati razmjerno vremenu provedenom na radu. Ovaj Ugovor je stavljen van snage Ugovorom o zasnivanju radnog odnosa sa istim djelatnikom od 01.10.2006. godine po kome je sa istim zasnovan radni odnos na neodređeno sa punim radnim vremenom. Temeljem predočene dokumentacije ne može se potvrditi utemeljenost sklapanja ugovora sa ovim djelatnikom obzirom da je isti ispunio uvjete za odlazak u mirovinu sukladno članku 86. Zakona o radu.

Preporučuje se Zavodu dosljedno poštivanje odredbi Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva u djelu isplate plaće i naknade uposlenih.

Preporučuje se Zavodu dosljedno poštivanje odredbi Zakona o radu, u djelu zasnivanja radnih odnosa.

Izdaci za materijal i usluge u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 648.593 KM, što u odnosu na usvojeni Proračun predstavlja izvršenje od 92,67% uključujući sredstva doznačena iz tekuće pričuve. Tijekom revizije izdataka evidentiranih na određenim pozicijama (izdaci za: dnevnice za službena putovanja, medicinski i stomatološki materijal, održavanje opreme, stručno usavršavanje) utvrđeno je da menadžment nije uspostavio zadovoljavajući sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu da se odobrena sredstva za ove namjene nisu trošila sukladno propisima. Na naprijed navedenim izdacima evidentirani su određeni propusti koji se odnose na :

- na poziciji izdataka za dnevnicu za službena putovanja u zemlji evidentirane su isplate ove naknade rukovodnom službeniku Zavoda za vrijeme dok se nalazio u sjedištu Zavoda što je u suprotnosti s člankom 3. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja. Istom rukovodnom službeniku nije isplaćivana naknada troškova odvojenog života iako je isplata iste utvrđena Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva. Ovaj propust je konstatiran i tijekom vršenja revizije finansijskih izvješća za prethodnu godinu.
- na poziciji izdataka za održavanje laboratorijske opreme(16.836 KM) i izdataka za održavanje vozila Sarajevo (9.670 KM)) evidentirani su izdaci nastali temeljem ispostavljenih faktura za izvršene usluge a da prethodno nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača kako je to definirano Zakonom o javnim nabavama u BiH i Procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova
- na poziciji izdataka za specijalizacije i školovanje tijekom 2006. godine evidentirani su izdaci za stručna usavršavanja u visini od 7.925 KM nastala temeljem Plana akademskog i stručnog usavršavanja zaposlenika Zavoda za 2006 a koji nije vezan za stručna usavršavanja uposlenika prema radnim mjestima definiranim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Zavoda.

Preporuča se uvid u dokumentaciju o isplatama naknada službenog puta i naknada troškova odvojenog života i poduzimanje mjera shodno utvrđenom.

Preporuča se prilikom nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova postupanje u cijelosti sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH i internim aktima Zavoda i procedurama postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanja radova.

Preporuča se donošenje Programa stručnog usavršavanja kojim bi se vršilo stručno usavršavanje uposlenika prema potrebama Zavoda a sukladno posebnim uvjetima utvrđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Zavoda za javno zdravstvo.

c) *Prihod od vlastite djelatnosti i potraživanja od kupaca u 2006. godini*

Zavod za javno zdravstvo u sklopu svoje redovne aktivnosti pruža usluge: kemijske analize vode za piće i površinskih voda; mikrobiološke analize voda za piće i površinskih voda; analizu otpadnih voda; kemijska analiza namirnica i predmeta opće uporabe; mikrobiološku analizu namirnica i predmeta opće uporabe; analize brisova osoblja, provođenja sanitarnih pregleda i provođenje kontrola nad izvorima zračenja. Izrada nalaza se vrši po zahtjevu stranke ili po zahtjevu sanitarne inspekcije. Način izdavanja faktura i visina cijena pojedinačnih usluga su definirane Pravilnikom o formiranju cijena i Cjenikom usluga donesenim od strane Upravnog vijeća Zavoda. Zavod je sa određenim brojem kupaca sklopio sporazume o poslovnoj suradnji u kojima su definirane pojedinačne cijene za izvršene usluge kao i utvrđeni rokovi za plaćanje istih. Prema podacima iz analitičke bruto bilance za 2006. godinu Zavod je ostvario prihod Proračuna u 2006. godini od vlastite djelatnosti u ukupnom iznosu od 825.753 KM, dok je na dan 31.12.2006. godine na poziciji potraživanja od kupaca evidentiran ne naplaćen iznos od 252.987 KM. Provedenom revizijom, se ne može potvrditi da su od strane Zavoda poduzete sve raspoložive mjere utvrđene Zakonom o proračunima u FBiH, kako bi pružene usluge bile i naplaćene u utvrđenom roku. Također je utvrđeno da se pojedini kupci s kojima su sklopljeni sporazumi o poslovnoj suradnji ne pridržavaju odredbi iz potpisanih sporazuma u djelu izmirenja obveza u utvrđenim rokovima.

Preporuča se Zavodu poduzimanje dodatnih mjera kako bi izvršene usluge bile i naplaćene kao i doradu internih akata kojima je regulirana procedura pružanja usluga što bi pospješilo naplatu istih.

d) *Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2006. godine*

Sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH kao i internom aktu, direktor Zavoda je formirao povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2006. godine. Uvidom u prezentirana izvješća povjerenstava o izvršenom popisu i u Izvješću centralnog popisnog povjerenstva utvrđeno je da je (

i u ovoj godini kao i u prethodnoj) izvršen naturalni popis ali nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom kako je to Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH definirano.

Posebno se ističe, da iako su poduzete određene aktivnosti, da nije izvršeno usuglašavanje kratkoročnih potraživanja od kupaca sa razgraničenim i ostalim prihodima iskazanim u financijskim izvješćima.

Preporuča se vršenje popisa sredstava i izvora sredstava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuča se detaljan uvid u dokumentaciju vezanu za neusuglašena stanja kratkoročnih potraživanja od kupaca i razgraničenih i ostalih prihoda i postupanje temeljem konstatiranog.

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije financijskih izvješća Zavoda za 2006. godinu, u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, konstatirane su aktivnosti na poboljšanju sustava internih kontrola u realizaciji jednog broja preporuka danih u Izvješću o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2005. godinu. Međutim, jedan dio konstatiranih propusta se ponavlja, a posebno se ističu neotklonjeni propusti u dijelu ne poduzimanja adekvatnih mjera na okončanju postupka donošenja Statuta, izrade Izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Zavoda sa točno definiranim brojem izvršitelja po pojedinim referatima i potrebnim uvjetima za obavljanje tih poslova kao i dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama u dijelu sklapanja ugovora za održavanje opreme.

Tijekom prethodne godine Zavoda je donio i preostale interne akte definirane Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod budžetskih korisnika ali isti nisu u cijelosti primjenjivani što je imalo za posljedicu neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu jedinstvenog načina evidentiranja potraživanja od kupaca i pravovremene naplate, pravilnog popisa sredstava i izvora sredstava, knjigovodstvenog evidentiranja izdataka na točno određenim pozicijama i na bazi cjelovite dokumentacije, u svim slučajevima potpune kontrole potrošnje goriva.

Zavod putem nadležnog Ministarstva treba da ubrza aktivnosti na okončanju davanja suglasnosti na Statut od strane Parlamenta FBiH kao osnivača, da Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sačini sukladno Uredbi o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija

I u ovom izvješću o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sustava internih kontrola, a sve u cilju osiguranja zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti financijskih izvješća.

6. KOMENTAR:

U ostavljenom roku Zavod se očitovao dopisom broj S-10-01-02-9.2 290-2/07 od 06. 6. 2007. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2006. godinu. U navedenom očitovanju za dio nalaza dano je obrazloženje i primjedbe uz prezentaciju dodatne dokumentacije. Primjedba koja se odnosila na izmjenu ugovora o radu sa 2 sata na puno radno vrijeme se djelomično prihvata i inkorporirana je u tekst konačnog Izvješća, dok ostale dane primjedbe nisu prihvaćene.

Da su od strane Zavoda poduzete određene radnje za dobivanje suglasnost na statut od strane Parlamenta kao osnivača je konstatirano i u Nacrtu izvješća, ali se ne može prihvatiti dano obrazloženje iz razloga što Zavod posluje već 8 godina bez dobivene suglasnosti na statut kao temeljni akt.

Obrazloženja vezana za nalaz isplate naknada troškova službenog putovanja kao zamjena za isplatu naknade za odvojeni život, se ne prihvaća iz razloga što je na ovaj propust ukazivano i tijekom vršenja revizije za 2005. godinu a isti nije otklonjen u većem djelu 2006. godine.

Dana obrazloženja i dostavljena dokumentacija koja se odnosi na nalaz da u svim slučajevima nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama u djelu sklapanja ugovora sa pružateljima usluga se ne prihvaća jer naknadno dostavljena dokumentacija se ne odnosi na godinu koja je bila predmet revizije.

Obrazloženja na nalaz vezan za trošenje proračunskih sredstava bez prethodno donesenog Programa stručnog usavršavanja usklađenog s Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji se ne prihvata iz razloga što se proračunska sredstva mogu trošiti isključivo za stručno usavršavanje vezano za poslove koje djelatnici obavljaju prema Pravilniku o unutaršnjoj organizaciji.

Viši revizor
Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:
Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.
Danko Buhač, dipl. ecc.