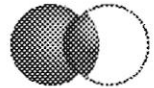


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 025-01, 023-01/03

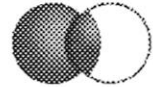
**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA/IZVJEŠĆA
NA DAN 31.12.2002.GODINE**

**ZAVOD ZA KONTROLU LIJEKOVA FEDERACIJE BiH
SARAJEVO**

Sarajevo, april/travanj 2002. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA F BiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
ZAVODA ZA KONTROLU LIJEKOVA
FEDERACIJE BiH
SARAJEVO**

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH, iskazanih na stranicama 1 do 9 na dan 31.12.2002. godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službene novine F BiH", 48/99), a u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje da li ima u finansijskim/financijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza, koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdani osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Obzirom da nismo obavili reviziju finansijskih/financijskih izvještaja za 2001. godinu ne iskazujemo mišljenje o početnom stanju 01.01. 2002. godine u skladu sa revizijskim standardom F BiH 510.
4. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na slijedeće:
 - revizijom je utvrđen neadekvatan sistem internih kontrola,
 - godišnji popis nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta/proračuna u F BiH kojim je propisana obaveza da se najmanje jednom godišnje uskladi stanje sredstava i njihovi izvori iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom,
 - nepoštivanje Uredbe o postupku nabavke robe, usluga i ustupanju radova kod nabavke laboratorijskog materijala,
 - poslovanje Zavoda za kontrolu lijekova vršeno po Statutu, na koji osnivač nije dao saglasnost,
 - obračun i naplata troškova kvaliteta lijeka vršena po cjenovniku čija visina nije određena od strane Federalnog ministarstva zdravstva,
 - obračun i isplata naknade članovima Upravnog vijeća vršena po Odluci čija visina nije utvrđena od strane Osnivača

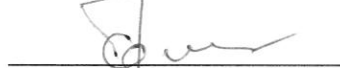
5. Po našem mišljenu, osim za efekt iz tačke 4. finansijski/financijski izvještaji/izvješća, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom/financijskom stanju Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH na dan 31.12.2002. godine.

Zamjenik generalnog revizora



Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor



mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ – IZVJEŠĆE
o obavljenoj reviziji finansijskih – finansijskih izvještaja – izvješća
ZAVODA ZA KONTROLU LIJEKOVA FEDERACIJE BiH
na dan 31.12.2002. godine

1 UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna F BiH ("Sl.novine F BiH," broj: 48/99) i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima obavljena je revizija finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima za 2002. godinu Zavoda za kontrolu lijekova F BiH Sarajevo.

Revizija se obavlja prvi puta, a predmet ove revizije su bili finansijski izvještaji za 2002. godinu kao i izvršenje finansijskih transakcija, uključujući i usklađenost sa zakonskim propisima.

Reviziju smo vršili sa privremenim prekidima u periodu od 10.03.2003. – 16.04.2003. godine u prostorijama Zavoda za kontrolu lijekova F BiH, uz prisustvo ovlaštenog predstavnika.

Reviziju su obavili revizori Ureda za reviziju budžeta- proračuna Federacije BiH:

- Dževida Hodžić
- Hajra Imširović

2 OPĆI PODACI

Zavod za kontrolu lijekova F BiH je osnovan Zakonom o zdravstvenoj zaštiti

Djelatnost Zavoda za kontrolu lijekova F BiH je: ispitivanje i kontrola lijekova i pomoćnih ljekovitih sredstava u prometu, oblikovanje doktrine, normative i postupke za izradu i kontrolu kakvoće lijekova, daje ocjene dokumentacije o sirovinama proizvodnom procesu i stabilnosti i završnoj kontroli proizvoda, sudjeluje u izradi nacionalnih standarda, vrši zasebnu kontrolu imunobioloških preparata, obavlja znanstveno istraživački rad u području djelatnosti kontrole lijekova, u skladu sa zakonom, kao i druge djelatnosti koje zakonom nisu određene u djelatnost Zavoda, a koje služe ostvarivanju osnovne djelatnosti Zavoda.

Radom Zavoda za kontrolu lijekova F BiH rukovodi direktor.

Zavodom za kontrolu lijekova F BiH upravlja Upravno vijeće čije članove i predsjednika imenuje i razrješava Vlada Federacije na prijedlog Federalnog ministarstva zdravstva. Organizacija Zavoda za kontrolu lijekova F BiH ustrojena je Pravilnikom o radu - poglavlje II Unutrašnja organizacija rada, , kojim se utvrđuje podjela poslova iz djelatnosti Zavoda za kontrolu lijekova F BiH na odjeljenja kao organizacione dijelove jedinstvenog procesa rada u Zavodu, i to:

- Kabinet direktora ;
- Odjeljenje za osiguranje kvaliteta;

- Odjeljenje za farmakopeju;
- Odjeljenje za fizičko - kemijsko ispitivanje lijekova;
- Odjeljenje za mikrobiološko ispitivanje lijekova i biološki pripravaka;
- Odjeljenje za biofarmaceutsko – tehnološko ispitivanje lijekova i
- Odjeljenje za zajedničke poslove.

Sjedište Zavoda za kontrolu lijekova F BiH je u Sarajevu.

Statut Zavoda za kontrolu lijekova F BiH donesen od strane Upravnog vijeća po brojem 01-11/98 od 16.09.1998. godine. Iz usmenog obrazloženja nadležne osobe “zahtjev za davanje saglasnosti na donešeni Statut upućen je osnivaču, Parlamentu F BiH i da još uvijek nemaju povratnu informaciju”.

Zavod za kontrolu lijekova FBiH se iz sredstava Budžeta F BiH i sredstava koje osigurava obavljanjem svoje djelatnosti.

3 CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem realne osnove da li su:

- finansijski izvještaji usklađeni sa zakonskim propisima.
- finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa propisanim okvirom odgovarajućeg izvještavanja i
- da li je sistem internih kontrola postavljen za sprečavanje i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja.

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

4 NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem interni kontrola

Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije uspostavio sistem upravne i računovodstvene interne kontrole.

Sagledavanje rada menadžmenta izvršeno je sa aspekta:

- organizacije, efikasnosti poslovanja, osiguranje zakonitog rada i provođenje utvrđene politike,
- pouzdanost informacija u finansijskim izvještajima, rezultatima poslovanja i sistema internih kontrola.

Veći broj računa isplaćenih preko blagajne (br: 100/02, 019410 od 19.02.02, 693 od 19.02.02, 86/02 od 18.02.02, 85/02 od 18.02, 5935 od 06.09.02), nije propisno likvidiran, nedostaje potpis odgovorne osobe za isplatu. Takođe, Tim revizije konstatuje da dnevnik blagajne (broj: 3-0016 od 17.02-19.02.2002.) nije potpisan od strane odgovorne osobe za kontrolu blagajničkog izvještaja kao ni od osobe ovlaštene za raspolaganjem novcem u Zavodu za kontrolu lijekova F BiH. Utvrđeno je da neki akti o rezultatima ispitivanja i davanja nalaza, odnosno mišljenja o farmaceutskom kvalitetu lijeka nisu potpisani i ovjereni od ovlaštene osobe Zavoda za kontrolu lijekova F BiH. Ne postoji evidencija o pečatima i evidencija o zaduženju pečata Zavoda za kontrolu lijekova F BiH. Tim revizije cijeni da u ovom segmentu interna kontrola nije funkcionisala na adekvatan način.

Preporuka menadžmentu:

- da uspostavi sistem upravne i računovodstvene interne kontrole koji će pružiti potpunu zaštitu imovine i sredstava,

4.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

U toku revizije finansijskih izvještaja za 2002. godinu Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije postupio u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima u slijedećim slučajevima:

U svom radu Zavod za kontrolu lijekova F BiH, nije dosljedno provodio Zakon o izvršenju budžeta – proračuna u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom. Zavod za kontrolu lijekova je vršio nabavku stalnih sredstava a da pri tome nije imao planirana sredstva budžetom.

Utvrđeno je da se Uredba o postupku nabavke roba usluga i ustupanju radova nije se primjenjivala kod nabavke laboratorijskog materijala.

Isplata naknade za ishranu u toku rada isplaćivana je u većem iznosu, što je u suprotnosti sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva i Pravilnika o radu poglavlje VII plaće i naknade Zavoda za kontrolu lijekova F BiH. Na razliku isplaćenog većeg iznosa od neoporezivog nije obračunat i uplaćen porez u skladu sa Zakonom o porezu na plaću.

Utvrđeno je da visina mjesečne naknade članova Upravnog vijeća nije utvrđena u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

U oblasti radnih odnosa Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije dosljedno provodio Zakon o evidencijama u oblasti rada, koji je preuzet Uredbom sa zakonskom snagom, u oblasti ustanovljavanja evidencije koja treba da sadrži podatke o zaposlenicima koji su zasnovali radni odnos i podatke o zaposlenicima kojima je prestao radni odnos.

Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije postupio u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora u dijelu potraživanja od kupaca.

Utvrđeno je da je visina troškova kontrole kvaliteta lijeka donesena bez saglasnosti Federalnog ministarstva zdravstva što je u suprotnosti sa Zakonom o lijekovima.

Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije postupio u skladu sa članom 21. Statuta Zavoda po kome je bio obavezan podnijeti Izvještaj o radu za 2002. godinu Osnivaču – Parlamentu F BiH.

4.3 Finansijski plan

Zavod za kontrolu lijekova F BiH sačinio je finansijski plan za 2002. godinu, na osnovu procjene i pretpostavke za izradu planiranih poslova i zadataka iz svoje nadležnosti u iznosu **1.087.832.00 KM** i isti je usvojen od Upravnog vijeća Odlukom (broj: 316/02 od 23.05.2002. godine).

U toku 2002. godine rađena je unutarnja preraspodjela sredstava po osnovu vlastitih ušteda na pojedinim pozicijama, radi realizacije daljnje aktivnosti. Prva unutarnja preraspodjela sredstava slijedila je Odlukom Vlade Federacije BiH kojom je preraspodjela izvršena u ukupnom iznosu od 231.736.00 KM. Preraspodjela pomenutog iznosa vršena je u korist pozicija putni troškova, izdaci za energiju, izdaci za komunalne usluge, izdaci za usluge prijevoza i goriva, izdaci za tekuće održavanje, izdaci osiguranja i bankarskih usluga i ugovorene usluge, a na teret pozicije nabavke materijala. Odlukom Vlade izvršena je druga unutarnja preraspodjela sredstava, radi realizacije daljnje aktivnosti u iznosu od 26.000.00 KM. Preraspodjela navedenog iznosa izvršena je u korist naknada troškova uposlenih, a na teret pozicije nabavke materijala i ugovorenih usluga.

Zaključkom Vlade smanjena je potrošnja u četvrtom kvartalu za 45.478.00 KM, odnosno **4,19%** u odnosu na plan, tako da raspoloživa sredstva iznose **1.042.354.00 KM**.

4.4 Izvršenje finansijskog plana

4.4.1 Vlastiti prihodi

Planirani vlastiti prihodi iznose **446.821.00 KM**, a planirani su za finansiranje:

bruto plaća i naknada	182.766.00 KM
naknade troškova uposleni	8.104.00 KM

doprinosi poslodavca	20.329.00 KM
materijala i usluga	235.622.00 KM

Planirani vlastiti prihodi iznose 446.821.00 KM, a ostvareni 275.723.00 KM, što je u odnosu na plan manje za 38.30 %.

Vlastite prihode, Zavod za kontrolu lijekova F BiH ostvarivao je obavljanjem kontrole kvaliteta lijeka.

Cijena izvršenih usluga, obračunavala se i naplaćivala po osnovu Cjenovnika usluga koji u sebi sadrži naziv i vrstu usluga sa utvrđenom visinom cijene. Cjenovnik usluga donešen je od strane Zavoda za kontrolu lijekova F BiH, bez saglasnosti Federalnog ministarstva zdravstva. Uvidom u pomoćnu knjigu potraživanja Tim revizije konstatuje da je evidencija nepotpuna, nedostaju podaci o izmirenim obavezama za svakog kupca pojedinačno kao ni podaci o visini neizmirenih obaveza i vremenu prekoračenja roka za izmirenje isti.

Zbog svega naprijed navedenog Tim revizije cijeni da je praćenje i staranje naplate vlastitih prihoda nepotpuno i nepravilno i da nije vršeno u skladu za važećim propisima.

Da Zavod za kontrolu lijekova F BiH sačini akcioni plan u smislu obezbjeđenja naplate vlastitih prihoda.

Preporuka menadžmentu:

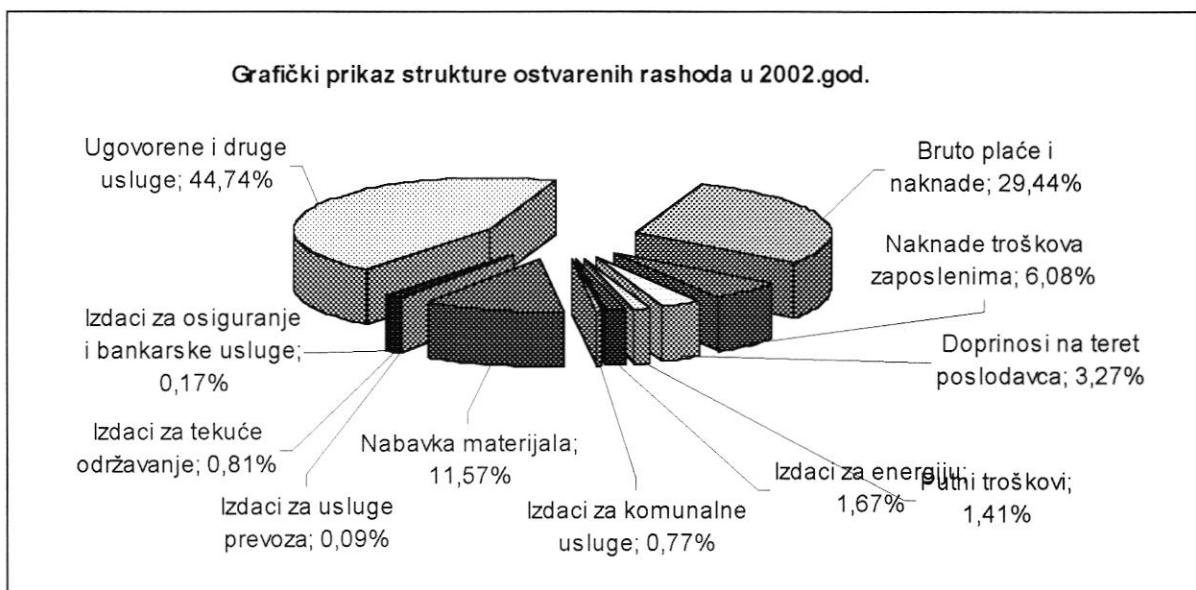
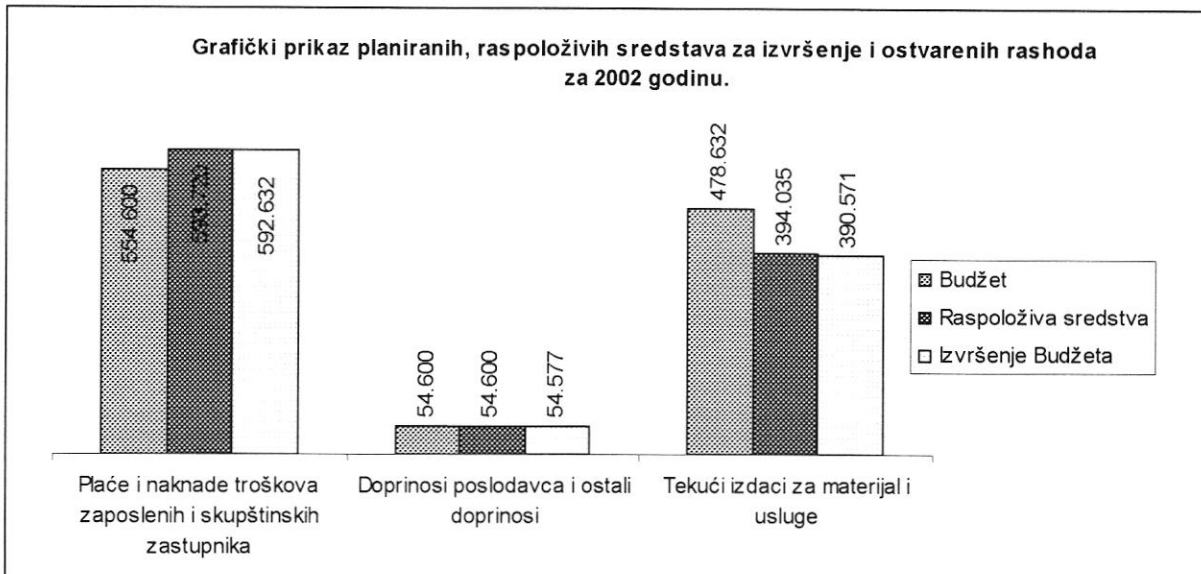
- pratiti i voditi evidenciju o naplati vlastitih prihoda u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora,
- cjenovnik usluga donijeti uz saglasnost Federalnog ministarstva zdravstva.

4.4.2 Rashodi

Izdaci Zavoda za kontrolu lijekova F BiH u finansijskim izvještajima za 2002. godinu iskazanu su u iznosu **1.037.780.03** KM, a planirani u iznosu od **1.087.832.00** KM, što su u odnosu na finansijski plan manji za 4.61%, u odnosu na raspoloživa sredstva manji za 0,44 %. Izvršenje budžeta za 2002. godinu vršeno je na osnovu raspoloživih sredstava, utvrđenih Zaključkom Vlade i iznose **1.042.354.54** i u odnosu na ista nisu evidentna odstupanja u izvršenju.

Struktura rashoda je slijedeća:

R/br	Opis	Budžeta za 2002. god	Raspol. sred. za 2002. god.	Izvrš. budžet za 2002. god.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B + C)	1.087.832.00	1.042.354.54	1.037.780.03	95.49
	A. Plaće i naknade troškova zaposlenih i Skupštinskih zastupnika (1 – 2)	554.600.00	593.720.00	592.632.24	100,00
1.	bruto plaće i naknade	491.300.00	491.300.00	491.215.56	99.98
2.	naknade troškova zaposlenih	63.300.00	102.420.00	101.416.68	160.22
	B.Dopri. poslodavca i ostali dopri. (=3)	54.600.00	54.600.00	54.576.67	99.96
3.	doprinos na plaće	54.600.00	54.600.00	54.576.67	99.96
	C.tekući izdaci za materijal i usluge	478.632.00	394.034.54	390.571.12	81.60
4.	putni troškovi	6.076.00	24.221.12	23.597.64	388.37
5.	izdaci za energiju	8.722.00	27.999.40	27.805.10	318.79
6.	izdaci za komunalne usluge	3.822.00	14.500.00	12.845.36	336.09
7.	nabavka materijala	447.468.00	193.056.26	192.993.28	43.13
8.	izdaci za usluge prijevoza	2.940.00	2.000.00	1.486.83	50.57
9..	izdaci za tekuće održavanje	392.00	13.555.75	13.515.18	3.447.75
10.	izdaci za osiguranje i bankarske usluge	392.00	4.500.00	4450.77	1.135.40
11.	ugovorene i druge usluge	8.820.00	114.202.01	113.876.96	1.291.12



Obračunate i isplaćene bruto plaće i naknade iznose 491.215.56 KM i nema značajnog odstupanja u odnosu na planirana i raspoloživa sredstva.

Obračun i isplata plaće zaposlenih vrši se na osnovu Pravilnika o radu poglavlje VII Plaće i naknade uposlenih broj 591 /01 i odluke direktora. Plaće zaposlenika u Zavodu za kontrolu lijekova

F BiH isplaćivane su iz raspoloživih sredstava koja se obezbjeđuju za finansiranje djelatnosti zdravstva i drugih sredstava koje je Zavod za kontrolu lijekova F BiH ostvarivao u vršenju svoje djelatnosti. Metodom uzorka izvršili smo uvid u dokumentaciju obračuna i isplate plaća za (januar, oktobar i decembar /2002) i utvrđeno je da za oktobar mjesec/2002. godine Odlukom direktora (broj: 680/02 od 31.10.200. godine) osnovica za obračun plaće umanjena je za 18% u odnosu na osnovnu plaću koja je služila kao osnovica za obračun plaća zaposlenika Zavoda za kontrolu lijekova F BiH u prethodnom periodu 2002. godine i iznosila je 252.00 KM umjesto 307.00 KM.

Neto plaće su isplaćene u iznosu od 272.642.26 KM. Plaće su isplaćivane na bazi prosječnog broja uposlenih 29. Na dan 31.12.2002. godine u Zavodu za kontrolu lijekova Federacije BiH bilo je zaposleno 29 a broj planiranih budžetom za 2002. godinu je takode 29. Prema pregledu radnih mjesta sa opisom poslova za rad utvrđeno je 39 radnih mjesta, što ukazuje da su plaće isplaćene u odnosu na broj sistematizirani radni mjesta manje za 10 uposlenih. Uvidom u personalnu evidenciju zaposlenih u Zavodu za kontrolu lijekova F BiH zaključene ugovore o radu utvrđeno je da su ugovori uredno zaključeni.

Struktura naknada troškova zaposlenih je slijedeća:

- Naknade za prijevoz s posla i na posao	14.317.40
- Naknade za topli obrok tokom rada	56.911.29
- Regres za godišnji odmor	20.445.01
- Jubilarne nagrade za stabilnost	6.800.00
- Pomoć u slučaju smrti	2.842.98
- Porez na dodatna primanja	100,00
- Ukupno	101.416.68

Izdaci naknada troškova zaposlenih isplaćeni su u iznosu **101.416.68 KM**, a u odnosu na planirana sredstva su veći za 60.21 %, a u odnosu na raspoloživa sredstva manja za 0.98%.

Izdaci naknada za ishranu u toku rada isplaćeni su u iznosu 56.911.29 KM. Metodom uzorka obračuna i isplate naknada za ishranu (toplog obroka) za januar, avgust i decembar 2002. utvrđeno je da se obračun i isplata vršila od 2% prosječne plaće u Federaciji BiH, što je u suprotnosti sa Kolektivnim ugovorom o obavezama poslodavca i uposlenika u oblasti zdravstva i Pravilnikom o radu poglavlje VII Plaće i naknade u kome je utvrđeno da zaposlenik ima pravo na naknadu za ishranu u toku rada u visini 30% prosječne plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca. Isplaćeni iznos je veći od neoporezivog, i na isti nije obračunat i plaćen porez u skladu sa Zakonom o porezu na plaću.

Tekući izdaci za materijal i usluge isplaćeni su u iznosu od **390.571.12 KM**, u odnosu na planirana sredstva su manji 18.40 %, a u odnosu na raspoloživa sredstva manja za 0.88%.

Izdaci putni troškova isplaćeni su u iznosu od 23.597.64 KM. Uvidom u isplate putnih troškova Tim revizije konstatuje da nalog za službeno putovanje (broj: 150/02 od 12.03.2002. godine), nije odobren od strane nadležne osobe Zavoda za kontrolu lijekova F BiH, izdat u svrhu prisustva seminaru laboratorijske opreme MILLIPORE, Zagreb.

Izdaci za administrativni materijal u iznosu od 8.438.68 KM, se odnosi na nabavku kancelarijskog materijala (diskete, fascikle, papir, jastuče za pečat i sl.). Uvidom u dokumentaciju o izvršenoj nabavci, utvrđeno je, da je ista izvršena bez poštivanja Uredbe o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova.

Izdaci za obrazovanje kadrova isplaćeni su u iznosu od 28.799.70 KM. U Pravilniku o radu u poglavlju IV Obrazovanje osposobljavanje utvrđena je obaveza Zavoda za kontrolu lijekova F BiH da omogućiti zaposleniku sticanje odgovarajućeg obrazovanja ili usavršavanja u skladu sa potrebama procesa i unapređenja rada u Zavodu za kontrolu lijekova F BiH. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u 2002. godini određeni broj zaposlenika stekao naučni stepen (postdiplomski studij i izrada magistarskog rada), a da prethodno nije odlučeno koji su to potrebe, slučajevi, sticanja odgovarajućeg obrazovanja i kad i gdje će zaposlenik biti upućen i bez zaključenog posebnog ugovora kojim bi sr utvrdila prava i obaveze zaposlenika i Zavoda za kontrolu lijekova F BiH u svezi datog obrazovanja.

Izdaci za laboratorijski materijal iznose 152.551.76 KM, a odnose se na nabavku laboratorijskog materijala. Nabavka materijala vršila se po ispostavljenom trebovanju odjeljenja Zavoda za kontrolu lijekova F BiH, nakon čega je pravljena konačna specifikacija iskazanih potreba i na osnovu iste se vršila nabavka materijala. Pregledom otpremnica i računa o isporučenom materijalu utvrđeno je da se nabavka vršila od istog dobavljača. Timu revizije nije prezentirana dokumentacija kojom se može potvrditi da je nabavka izvršena u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i izvođenju radova.

Izdaci po osnovu ugovorenih i drugih usluga iskazani su **113.876.96 KM** u odnosu na planirana sredstva veći su 1291,12 % a u odnosu na raspoloživa manja za 0.29 %.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu i iznose 27.747.00 KM, a odnose se na zaključene ugovore između Zavoda za kontrolu lijekova F BiH i radnika koji imaju status zaposlenika u Zavodu za kontrolu lijekova F BiH za rad na projektu nadzora PHARE – pomoći, za laboratorijsko ispitivanje kvaliteta lijeka iz prometa na području Bosne i Hercegovine i Republike srpske. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, utvrđeno je daje Federalno ministarstvo zdravstva formiralo stručnu komisiju sa zadatkom da izvrši uzorkovanje potrebnog broja lijekova iz prometa na teritoriji BiH i Republike srpske i iste dostavi Zavodu za kontrolu lijekova F BiH, radi njihovog laboratorijskog ispitivanja.

Za izvršenje laboratorijskog ispitivanja Zavod za kontrolu lijekova F BiH zaključuje ugovore o djelu (broj: 717-3/02 i 717-5/02 od 01.10.2002. godine) sa zaposlenim u Zavodu, čiji su redovni poslovi i zadaci laboratorijsko ispitivanje lijekova.

Revizorski Tim cijeni da nije bilo osnova za zaključivanje navedenih ugovora i isplate naknade po istim i da se laboratorijsko ispitivanje uzorkovanih lijekova moglo izvršiti u okviru redovnih poslova Zavoda za kontrolu lijekova F BiH.

Isplate naknada članovima Upravnog vijeća Zavoda za kontrolu lijekova F BiH iznose 58.971.00 KM. Isplata ovih naknada vršena je na osnovu Odluke o visini mjesečne naknade članova Upravnog vijeća Zavoda za kontrolu lijekova F BiH. Uvidom u dokumentaciju, zaključeni ugovora sa članovima Upravnog vijeća, utvrđeno je da je isplata vršena po osnovu donesene Odluke za predsjednika u visini 100% prosječne neto plaće uposlenih u Federaciji BiH za prethodni mjesec, a članovima upravnog odbora u visini 80% prosječne neto plaće uposlenih u Federaciji BiH i da visina nije utvrđena od strane osnivača, u smislu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Preporuka menadžmentu:

- obzirom da ste budžetski korisnik riješiti dileme i utvrditi koje propise primjenjivati prilikom donošenja Pravilnika o plaćama i ostalim materijalnim pravima radnik,
- isplatu naknada za topli obrok vršiti u skladu sa Pravilnikom o radu poglavlje VII Plaće i naknade i Kolektivnim ugovorom o obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva,
- nabavku materijala vršiti u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova,
- finansijske transakcije evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta-proračuna F BiH,
- visina naknade članova upravnog odbora treba da bude utvrđena od strane Osnivača Zavoda za kontrolu lijekova F BiH
- zaključiti posebne ugovore kojim bi se utvrdili prava i obaveze zaposlenika i Zavoda za kontrolu lijekova u svezi datog obrazovanja.

4.4.3 Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine je slijedeća:

R/b	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Stanje na dan 31.12.2002. god
1.	Kancelarijska oprema	85.694.34	54.902.52	30.791.82
2.	Bibliote. školsk.knjige	407.50	407.50	-
3.	Elektronska oprema	907.86	422.20	485.66
4.	Laboratorijska oprema	1.978.147.05	432.323.61	1.545.823.44
	Ukupno	2.065.156.75	463.945.13	1.601.211.62

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Odlukom direktora (broj: 813/02 od 25.12.2002. godine), formirane komisije za redovan popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava (blagajne i potraživanja). Takođe je utvrđeno da je izvršen prirodni popis stalnih sredstava i sitnog inventara, bez usklađivanja stvarnog stanja sa knjigovodstvenim. Zbog ograničeno izvršenog popisa i neusklađenosti

stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem Tim revizije ne može sa sigurnošću potvrditi stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2002. godine.

Preporuka menadžmentu:

- **popis vršiti u skladu sa članom 22 i 23 Zakona o računovodstvu i u skladu sa članom 73,74 i 75 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna F BiH.**

4.4.4 Kratkoročna potraživanja

U knjigovodstvenim evidencijama na dan 31.12.2002. godine iskazana su potraživanja u iznosu **251.748.02 KM**, a odnose se na potraživanja od kupaca za izradu laboratorijskog nalaza i mišljenja o farmaceutskom kvalitetu lijeka. **Popis potraživanja nije izvršen na dan 31.12.2002. godine.**

Takođe nisu preduzete radnje utuženja u cilju naplate potraživanja.

Preporuka menadžmentu:

- **preduzeti radnje utuženja u cilju naplate potraživanja.**

4.4.5 Vanbilansna evidencija

Revizijom je utvrđeno da se na vanbilansnoj evidenciji nalazi iznos 1.596.997.61 KM, a odnosi se na građevinski objekat Zavoda za zdravstvenu zaštitu BiH, koji je po diobenom bilansu dodijeljen Zavodu za kontrolu lijekova F BiH, a koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda za kontrolu lijekova F BiH iz razloga što Zavod nije okončao postupak prijenosa prava raspolaganja na istom objektu kod nadležnih institucija.

Preporuka menadžmentu:

- **intenzivirati radnje u cilju sticanja prava raspolaganja na dodijeljenom objektu.**

5 RAČUNOVODSTVO

U 2002. godini svi budžetski korisnici prešli su na novi način evidentiranja poslovnih događaja, trezorsko poslovanje.

Revizijom je utvrđeno da je Zavod za kontrolu lijekova pripremao i dostavljao pravilno potpisne i ovjerene transakcije koje su sa zahtjevom za plaćanje i potrebnom dokumentacijom dostavljene Trezoru. Zavod za kontrolu lijekova Federacije BiH nema uspostavljenu fondovsku klasifikaciju – fond namjenskih prihoda koji se koristi za evidentiranje prihoda koji prozilaze iz njegove redovne djelatnosti. Zavod za kontrolu F BiH nema uspostavljenu radnu stanicu sa Trezorom Federacije BiH, ali paralelno evidentira poslovne događaje u svojim pomoćnim knjigama koje su sastavni dio sistema Glavne knjige trezora. Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije izvršio popis stalnih sredstava i sitnog inventara, potraživanja i obaveza, na način kako je utvrđeno Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta proračuna F BiH. Uvidom u evidentirano početno stanje imovine obaveza i potraživanja u Trezoru na dan 01.01.2002. godine i uporedbom sa Bilansom stanja budžetskog korisnika na dan 31.12.2001. godine stanje je istovjetno. Zavod za kontrolu lijekova F BiH vodio je propisane pomoćne knjige za informacijski sistem Trezora.

Prilikom izrade finansijskih izvještaja Zavod za kontrolu lijekova F BiH nije sačinio i objavio zabilješke uz finansijske izvještaje za 2002. godinu, što je u suprotnosti sa Računovodstvenim standardom 1.

Preporuka menadžmentu:

- **uspostaviti fondovsku klasifikaciju – fond namjenskih prihoda koji će koristiti za evidentiranje vlastiti prihoda.**
- **sačiniti zabilješke uz finansijske izvještaje u smisli Računovodstvenog standarda 1.**

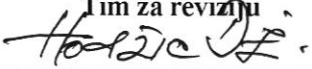
6 ZAKLJUČAK

Tokom obavljanja revizije, Tim Ureda za reviziju je uočio određene nedostatke, uz nalaze je istakao preporuke i predlaže:

- da uspostavi sistem interne upravne i računovodstvene kontrole koji će pružiti potpunu zaštitu imovine i sredstava,
- popis vršiti u skladu sa članom 22 i 23 Zakona o računovodstvu i članom 73,74 i 75 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta-proračuna F BiH,
- pratiti i voditi evidenciju o naplati vlastitih prihoda u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora,
- cjenovnik usluga donijeti uz saglasnost Federalnog ministarstva zdravstva,
- finansijske transakcije evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH,
- uspostaviti fondovsku klasifikaciju – fond namjenskih prihoda koji će se koristiti za evidentiranje prihoda koji prozilaze iz redovne djelatnosti;
- sačiniti zabilješke uz finansijske izvještaje u smisli Računovodstvenog standarda 1.
- nabavku materijala vršiti u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanju radova,
- Odluku o visini mjesečne naknade članova Upravnog odbora utvrđuje Osnivač Zavoda za kontrolu lijekova Federacije BiH,
- isplatu naknada za topli obrok vršiti u skladu sa Pravilnikom o radu poglavlje VII plaće i naknade i Kolektivnim ugovorom o obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva,
- preduzeti radnje utuženja u cilju naplate potraživanja.
- zaključiti posebne ugovore kojim bi se utvrdili prava i obaveze zaposlenika i Zavoda za kontrolu lijekova u svezi datog obrazovanja.

Komentar

Zavod za kontrolu lijekova FBiH u ostavljenom roku pismeno se očitovao na Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2002. godinu i Izvještaj je prihvaćen bez primjedbi.

Tim za reviziju

Dževida Hodžić, dipl.ecc.

Hajra Imširović, dipl.iur.