



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA

za 2016.godinu

Broj: 03-10/17

Sarajevo, maj 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	4
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	<i>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA</i>	8
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	8
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	8
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
6.2	<i>BILANS STANJA</i>	15
6.2.1	Stalna sredstva	15
6.2.2	Popis sredstava i obaveza.....	16
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	16
8.	JAVNE NABAVKE	17
9.	OSTALI NALAZI	17
9.1	<i>Projekti finansirani kreditnim i grant – sredstvima</i>	17
9.2	<i>Raspodjela dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću</i>	19
10.	KOMENTAR	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	21
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	22
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	25



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 **Federalnog ministarstva zdravstva 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 izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva zdravstva** 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 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 **Federalnog ministarstva zdravstva** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili 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 također 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 **Federalnog ministarstva zdravstva**, 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.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva zdravstva za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva zdravstva** 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 usklađenosti¹. 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 **Federalnog ministarstva zdravstva** 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. Planiranje i odobravanje sredstava tekućih transfera „Za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ i „Za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“, vršeno je na osnovu zahtjeva korisnika, bez relevantne dokumentacije koja potvrđuje traženi iznos, niti je uspostavljen i adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom navedenih transfera (tačka 6.1.1.3., 6.1.1.3.4. i 6.1.1.3.5. 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 **Federalnog ministarstva zdravstva** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 22.05.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.

¹ 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 državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o lijekovima i medicinskim sredstvima.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo zdravstva (u daljem tekstu Ministarstvo) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave². Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije BiH u oblasti zdravstva, a naročito poslove koji se odnose na: provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini; razvoj i unapređenje sistema zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; praćenje i provođenje federalnih zakona u oblasti zdravstva; izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti, te donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite; međuentitetska i međukantonalna saradnja u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedba projekata u oblasti zdravstva od značaja za Federaciju BiH u saradnji sa međunarodnim, Vladinim i nevladinim organizacijama u skladu sa Ustavom BiH, a s ciljem rekonstruisanja i obnove zdravstvenog sistema; učešće u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva, osiguranje dostupnosti djelatovornim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i sprečavanje njihove zloupotrebe i druge poslove utvrđene Zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 17.09.2012. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 83 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 37 zaposlenih. Budžetom za 2016.godinu planirano je 45 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi Ministar Vjekoslav Mandić, koji je imenovan 31.03.2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Titova br. 9.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva zdravstva 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 decembra 2016. godine do aprila 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 reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom

² „Sl. novine FBiH“ br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11



izvještaju za 2015. godinu. Revizijom je konstatovano da su nisu preduzele odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Programi utroška tekućih transfera iz nadležnosti Ministarstva doneseni su u februaru 2016. godine, a vlada ih je usvojila u martu iste godine;
- 2) Neiskorištena sredstava na podračunima na kraju godine evidentirana u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora;
- 3) Izdatak po osnovu Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine evidentiran je na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su aktivnosti, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, na obezbjeđenju raspoloživih sredstava i izmirivanju obaveza prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za sufinansiranje troškova liječenja raseljenih lica;
- 2) U skladu sa nadležnostima i kriterijima za raspodjelu sredstava utvrđenim Programom utroška sredstava, proveden je nadzor nad namjenskim utroškom sredstava Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova raseljenih lica;
- 3) Kontinuirano se radi na uspostavi internih kontrola u realizaciji tekućeg transfera za zaštitu Roma u FBiH;
- 4) Uspostavljaju se kontrole u dijelu namjenskog korištenja nabavljenih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu stalnih sredstva krajnjim korisnicima;
- 5) Kontinuirano poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata.

Nerealizovane preporuke

- 1) Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama FBiH na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja federalnog fonda solidarnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju;
- 2) Planiranti sredstva za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH nije izvršeno na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama u skladu sa zakonskim propisima, niti je izvršen suštinski nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška nisu poduzete aktivnosti kako bi se sredstva umanjila ili vratila u Budžet FBiH;
- 3) Izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za opravdanost planiranja i realizacije Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ iz Budžeta FBiH, Program planiran kao i prethodnih godina;
- 4) Poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ iz Budžeta za 2015. godinu u skladu sa zakonskim propisima, niti su u slučaju nenamjenskog utroška poduzete aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Budžet FBiH;



- 5) Potrebno je internim aktima Ministarstva regulisati da se zakonski utvrđene nadležnosti vrše u okviru redovnih poslova, a ne da se za iste formiraju komisije, kojima se vrši isplata;
- 6) Obračun poreza i doprinosa za naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva, nastalim po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak;
- 7) Izvršiti izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uz preispitivanje postojeće organizacije u cilju poboljšanja efikasnosti obavljanja poslova iz nadležnosti, koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima;
- 8) Nabavku putem direktnog sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma;
- 9) Postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja.

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.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji predviđena je organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka za 83 izvršioca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je zaposleno 37 izvršilaca. Istim nije jasno i precizno definisao opis obavljanja poslova i zadataka svakog radnog mjesta, kao i način rada i rukovođenja za pojedina radna mjesta. Pravilnikom je predviđeno deset organizacionih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za analitiku, plan i upravljanje resursima u zdravstvu, Sektor za javno zdravlje, monitoring i evaluaciju, Sektor za farmaciju, Sektor za pravne poslove, Sektor za finansije i zdravstveno osiguranje, Sektor za implementaciju projekata, Sektor za međunarodnu saradnju i koordinaciju razvoja strategija, Jedinica za internu reviziju i Centar za transplantacijsku medicinu. U okviru pravilnika sistematizovana je organizaciona jedinica Centar za transplantacijsku medicinu, kao federalna upravna organizacija u sastavu Ministarstva koja obavlja poslove u oblasti transplantacije organa i tkiva u svrhu liječenja koji su dodijeljeni FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Sektoru za finansije i zdravstveno osiguranje predviđeno je deset, a bilo popunjeno četiri radnih mjesta. Istim je predviđeno da pomoćnik ministra u Sektoru za finansije i zdravstveno osiguranje između ostalog, izrađuje godišnje i polugodišnje finansijske izvještaje. Šef Odsjeka za finansijsko planiranje i finansijsko računovodstvene poslove sačinjavao je periodične obračune, a obzirom da navedeni zaposlenici ne posjeduju licencu Certificiranog računovođe, što je zakonska obaveza, za izradu godišnjeg obračuna, angažovan je spoljni saradnik sa kojim je zaključen Ugovor o djelu. Viši referent za vođenje podataka i dokumentacije o projektima u Sektoru za implementaciju projekata je obračunavao putne naloge, vršio isplatu putnih troškova iz blagajne, što predstavlja obavljanje poslova koje nisu u nadležnosti. Stručni saradnik za trezorsko poslovanje je između ostalog sačinjavao rješenja o isplati naknada članovima komisija, vršio obračun poreza i doprinosa i unosio u Glavnu knjigu Trezora, što je takođe nespojivo. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatna raspodijela poslova, po pitanju određenih nadležnosti i odgovornosti.

Pravilnik o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima uspostavio je dio sistema internih kontrola, a time i horizontalnu i vertikalnu odgovornost, komunikaciju i informisanje u cijelom



Ministarstvu. Međutim, nije uspostavljena i suštinska kontrola počev od obavljanja predviđenih poslova od strane neposrednog izvršioca, suštinske kontrole, kontrole putem ovjeravanja i odobravanja od strane odgovornih osoba, kako bi se smanjila mogućnost pojave greške i neusklađenosti s propisima.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH³, donesen je 18.05.2016.godine, a Pravilnik o provođenju istog u januaru 2017.godine. U skladu sa navedenim Pravilnikom u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu istog, budžetski korisnici trebaju imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu realizaciju tekućih transfera i realizaciju sredstava putem razvojno investicionih projekata koji su obrazloženi u ovom izvještaju. Kod formiranja komisija i zaključivanja ugovora o djelu utvrđena je neusaglašenost internih akata sa zakonima, odnosno provedbenim propisima Ministarstva. Takođe, nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu obračuna i isplate putnih troškova u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja; izdataka za usluge mobilne telefonije, obzirom da se koriste samo četiri službena telefona i priznaju izdaci za korištenje privatnih mobitela, na koje nije vršen obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je **Jedinica za internu reviziju** sa 4 sistematizovana mjesta, rukovodioc jedinice – pomoćnik ministra i 3 stručna savjetnika – interna revizora, od kojih je popunjeno samo mjesto stručni savjetnik - interni revizor. Srednjoročni i Godišnji plan interne revizije Ministarstva odobreni su u decembru 2015. godine, što je uticalo na efikasno obavljanje internih revizija i izvršene aktivnosti internog revizora u toku godine. U Godišnjem izvještaju interne revizije koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija, navedeno je da su tokom 2016. godine planirane i obavljene 3 revizije, dato je 19 preporuka od kojih je 5 provedeno, a za 14 preporuka još nije istekao rok provođenja.

Preporuke:

- ***Pristupiti izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uz preispitivanje postojeće organizacije u cilju poboljšanja efikasnosti obavljanja poslova iz nadležnosti, koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima;***
- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 35.756.782 KM i prihodi za pružanje uslugama drugima je planiran su u iznosu od 512.600 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 35.404.301 KM, što je za 352.481 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjenama i dopunama budžeta FBiH⁵ od 07.12.2016. godine isti je uvećan na 35.656.765 KM.

³ „Sl. novine FBiH“ br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 102/15

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 96/16



Odlukama Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 26.540 KM, za plaćanje kazne po odluci Konkurencijskog vijeća u postupku "Sanasa".

Izveštaj o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Vladi FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Ministarstvo u okviru Jedinственog računa Trezora ima otvorene posebne namjenske transakcijske račune: FMF – Poseban transakcijski račun za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, Podračun za finansiranje Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite i Podračun pod nazivom „Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana“. **Za navedene podračune sačinjeni su finansijski izvještaji, ali uz iste nisu dostavljena pismena obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 37.127.832 KM, što u odnosu na operativni budžet 35.606.330 KM predstavlja ostvarenje od 104%. Više realizovan iznos od odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na ugovorene i druge posebne usluge – specijalističke komisije koje se finansiraju preko namjenskih računa iznos od 273.094 KM i nabavku stalnih sredstava iz IPA projekta u iznosu od 225.015 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi 34.860.435 (93,9%), plate, naknade i doprinosi 1.231.579 KM (3,3%) i izdaci za materijal i usluge 1.035.818 KM (2,8%).

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 998.920 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 15.185 KM. Manje iskazane plate i naknade se najvećim dijelom odnose zbog manjeg broja zaposlenih.

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 127.772 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 24.879 KM ili 16,3%. Naknade se odnose na topli obrok 62.615 KM, prevoz s posla i na posao 23.499 KM, regres za godišnji odmor 15.485 KM, odvojeni život i smještaj 17.785 KM i pomoć u slučaju smrti i pomoć u slučaju bolesti 8.388 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.035.818 KM, što predstavlja 2,8 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka najvećim dijelom čine: ugovorene i druge posebne usluge 859.769 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 47.782 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 46.298 KM, putni troškovi 39.894 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 11.823 KM, izdaci za tekuće održavanje 8.093 KM i dr.

Izdaci za telefon, telefaks i teleks iskazani su u iznosu 13.034 KM. Naredbom o korištenju službenih telefona u Federalnom ministarstvu zdravstva utvrđeni su troškovi korištenja fiksnih telefona do 30 KM po službeniku u kancelariji. Izdaci za mobilne telefone iskazani su u iznosu 8.408 KM. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona ima ministar (neograničeno) i 13 zaposlenika u iznosu do 50 KM mjesečno. Mjesečni računi od BH Telekom za mobitele telefone glase na Ministarstvo i istim su obuhvaćena četiri zaposlena koji koriste službene brojeve: (ministar, dvije savjetnice i jedna pomoćnica ministra). Za ostale



zaposlene sa spiska (ukupno 10, po Pregledu odobrenih troškova korištenja mobilnih telefona u Ministarstvu), isplate naknada vrše se na način da im se refundiraju utvrđeni iznosi dozvoljene potrošnje, na lično ime ili za isplatu ultra kartica, putem blagajne ministarstva. Zaposleni u računovodstvo Ministarstva dostavljaju dokaz o plaćenim privatnim računima za mobilne telefone, a isplata iz blagajne se vrši na osnovu potrošnje (ukoliko je iznos manji od dozvoljenog ograničenja, naknada se isplaćuje u visini računa, a ako je potrošnja veća od ograničenog iznosa, korisnik mobitela dobija naknadu od 50 KM) koja se isplaćuje gotovinski putem blagajne. Ukupan iznos isplaćene naknade putem blagajne na godišnjem nivou iznosi 600 KM. **Za izvršene isplate troškova mobilnih telefona po privatnim računima uposlenika, nije vršen obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Imajući u vidu da većina računa koji se odnose na izdatke mobilnih telefona nije glasila na ime Ministarstva, ne može se potvrditi da su iskazani troškovi nastali po osnovu obavljanja poslova iz nadležnosti istog, a koji bi potvrdili opravdanost izvršene isplate.**

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u neto iznosu 859.769 KM, a strukturi istih najveći dio odnosi se na: izdaci za rad komisija 234.440 KM, izdaci za specijalizacije 217.724 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad 116.874 KM, zatezne kamate 35.476 KM i dr.

Iskazane zatezne kamate 35.476 KM odnose se na isplate potraživanja iz radnog odnosa zaposlenicima ministarstva, nakon okončanja sudskih sporova.

Naknade članovima komisija za rad u slijedećim radnim tijelima isplaćene su u neto iznosu 234.440 KM.

Pregled svih isplata dat je u slijedećoj tabeli:

Komisija	Iznos naknade u KM
Komisija za specijalističke ispite	55.920
Komisija za stručne ispite za magistre farmacije	52.530
Komisija za stručne ispite za diplomirane medicinske sestre	49.430
Komisija za stručne ispite za diplomirane inženjere medicinske radiologije	17.850
Komisija za stručne ispite za diplomirane fizioterapeute	14.280
Komisija za stručne ispite za dipl. inženjere med. laboratorijske dijagnostike	10.690
Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na listu lijekova Fonda solidarnosti	9.450
Komisija za stručne ispite za diplomirane sanitarne inženjere	7.310
Komisija za stručne ispite za doktore stomatologije	6.800
Komisija za dodatke prehrani i druge pripravke	4.080
Komisija za kozmetiku s posebnom namjenom	3.900
Komisija za stručne ispite za farmaceutske inspektora	1.200
Komisija za stručnu spremu zaposlenika, opremljenosti prostorija i dr.	600
Disciplinska komisija	400
UKUPNO	234.440

Izuzet disciplinske komisije sve ostale komisije formirane su u skladu sa posebnim zakonskim propisima i one za svoj rad ostvaruju prihod neposrednim uplatama na Jedinostveni račun Budžeta. U komisije su angažovani spoljni saradnici i uposlenici Ministarstva.

Osnov formiranja komisije za **Specijalističke ispite** je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije, magistara farmacije i inženjera biohemije, koji je donio ministar. Naknade su utvrđene na osnovu Rješenja o naknadama za polaganje specijalističkih, subspecijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika za specijalističke ispite u iznosu 1.000 KM i za stručne ispite 300 KM, koje uplaćuju kandidati. Rješenjem je utvrđena i visina naknade koje se isplaćuje članovima komisije: predsjednik 130 KM, član komisije 100 KM i sekretar 10 KM. Ministar je 01.02.2016. godine donio novu Listu ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite. Postupci odobrenja specijalizacija mogu biti na lični zahtjev specijalizanta i subspecijalizanta i na zahtjev zdravstvene ustanove.



Komisija za **stručne ispite** formirana je na osnovu Pravilnika o pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika⁶. Visina naknade članovima komisije za stručne ispite iznosi ; za predsjednika 40 KM, za članove 30 KM i za sekretara komisije 10 KM.

Ostale naknade članovima „Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na listu lijekova Fonda solidarnosti“, „Komisija za dodatke prehrani i druge pripravke“ i „Komisija za kozmetiku s posebnom namjenom“ isplaćene su u skladu sa Pravilnikom o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu staviti u promet, Pravilnikom o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade liste lijekova u FBiH, načinu stavljanja i skidanja lijekova sa listi lijekova i Pravilnikom o uslovima zdravstvene ispravnosti predmeta opšte upotrebe koji se mogu stavljati u promet.

Po pomoćnim evidencijama Ministarstva ukupan prihod ostvaren u 2016. godini na osnovu uplata za izvršene usluge podnosioca zahtjeva, iznosio je 1.589.231 KM, dok je isti na osnovu evidentiranja prihoda u Ministarstvu finansija iskazan iznos od 1.739.495 KM od čega 150.264 KM pripada uplatama za 2017. godinu.

U skladu sa odredbama Zakona o Trezoru, Uredbe o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi. Prihodi su mjerljivi ako ih je moguće iskazati vrijednosno, a raspoloživi su kad su naplaćeni unutar obračunskog perioda. Samo naplaćeni prihodi za tekuću fiskalnu godinu jesu prihodi te godine. Budžetski korisnici koji u okviru svoje djelatnosti ostvaruju javne prihode dužni su vršiti kontrolu i sravnjenje prihoda korisnika kroz pomoćne knjige i poduzimati aktivnosti u cilju blagovremene naplate javnih prihoda i usaglašavanja stanja u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u glavnoj knjizi trezora.

Ministarstvo nije vršilo usaglašavanje pomoćnih evidencija o naplaćenim prihodima sa podacima iz Glavne knjige Trezora u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Iz prezentirane dokumentacije za isplaćene komisije konstatovano je da je obračun poreza i doprinosa vršen kao i prethodnih godina, tri vrste doprinosa (za zdravstveno osiguranje, za PIO/MIO i posebna naknada za dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća) i porez na dohodak. Imajući u vidu da su po osnovu angažmana u pojedinim komisijama imenovani uposlenici ministarstva, obaveza je poslodavca da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav (2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i kao takvi se oporezuju na način propisan članom 27. istog zakona.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada - ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu 116.874 KM. Zaključeni su ugovori sa osobama koje su angažovane u Komisiji za praćenje zaštite prava osoba sa duševnim smetnjama. Komisija je imenovana Rješenjem Federalnog ministra zdravstva 13.12.2013.godine u sastavu od šest članova i šest zamjenika članova komisije. Osnovni zadaci komisije su da: poduzima mjere za sprečavanje nastanka duševnih bolesti i drugih duševni smetnji; unapređuje postupanje prema osobama sa duševnim smetnjama; prati provođenje postupaka propisanih zakonom i predlaže zdravstvenoj ustanovi i nadležnim organu uprave mjere za otklanjanje uočenih nezakonitosti; prati poštivanje ljudskih prava i sloboda i dostojanstva osoba sa duševnim smetnjama; kontinuirano sarađuje sa komisijom za zaštitu prava osoba sa duševnim smetnjama, komisijom za prigovore pacijenata, komisijom za kvalitet i sigurnost zdravstvenih usluga osnovanim pri zdravstvenim ustanovama, etičkim komitetima osnovanim u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvenim savjetima jedinica lokalne samouprave kantonalnih ministarstava zdravstva i Federalnog ministarstva zdravstva osnovanim u skladu sa Zakonom o pravima, obavezama i odgovornostima pacijenata, kao i drugim subjektima u zajednici.

Naknade su isplaćivane za rad u Komisiji za provjeru ispunjavanja uvjeta opreme, prostora i kadra za obavljanje DDD poslova. Osnov za formiranje i zaključenje ugovora je član 14. stav7. Pravilnika o medicinskim pomagalicama⁷. Zadatak komisije je da kod podnosioca izvrši uvid i utvrdi ispunjenost uvjeta prostora, opreme i kadra za obavljanje djelatnosti proizvodnje medicinskih pomagala.

Preporuke:

- ***Izdatke za mobilne usluge priznati samo za račune koji su ispostavljeni na ime Ministarstva s ciljem kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, u slučaju isplate računa za korištenje***

⁶„Sl. novine FBiH“ br. 06/11; 10/11;41/11.

⁷„Sl. novine FBiH“ br. 58/06



privatnih mobilnih telefona, te je potrebno dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa;

- *Voditi pomoćnu evidenciju prihoda i vršiti redovno usaglašavanje sa podacima iz Glavne knjige Trezora i izvještajima o naplati koje dostavlja Federalno ministarstvo finansija u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;*
- *Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.*

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 33.384.887 KM, odnosi se na transfere drugim nivoima vlasti i predstavlja 89,92% ukupnih rashoda.

Pregled planiranja i realizacije tekućih transfera daje se u slijedećoj tabeli:

R. br.	Naziv transfera	Odobrena sredstva za 2016.god.	Realizovana sredstva za 2016. god.	Iznos odobrenih, a nedoznačenih sredstava iz 2016. god.	Realizovana sredstva iz 2015. god.
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH	1.125.000	1.125.000	0	1.125.000
2.	Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Fond solidarnosti	26.000.000	26.000.000	2.166.667	26.000.000
3.	Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-sufinansiranje liječenja povratnika u RS	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
4.	Transfer Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH	300.000	300.000	0	300.000
5.	Transfer za zdravstvenu zaštitu Roma	50.000	1.852	0	13.104
6.	Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Pokriće gubitka iz 2011.	3.933.035	3.933.035	327.716	4.000.000
7.	Tekuća rezerva Vlade FBiH	25.000	25.000	0	0
	UKUPNO	33.433.035	33.384.887	2.166.667	33.438.104

Sredstva transfera u budžetskom zahtjevu, kao i prethodnih godina planirana su na osnovu zahtjeva korisnika, a da Ministarstvo prethodno nije izvršilo suštinski uvid u dokumentaciju za dostavljene zahtjeve i izvještaje o realizaciji prethodnih godina, kako bi se potvrdio traženi iznos i opravdanost istog. U skladu sa članom 26. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu za odobrena sredstva za tekuće transfere, sačinjeni su programi utroška sredstava koje je na prijedlog Ministarstva, donijela Vlada FBiH. Ministarstvo je u februaru 2016. godine prijedloge programa utroška sredstava tekućih transfera dostavilo Federalnom ministarstvu finansija, Uredu za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije i Federalnom ministarstvu pravde, od kojih je dobilo mišljenja, isti su prema Vladi FBiH upućeni na razmatranje i usvojeni 18.03.2016. godine. Ministar je u skladu sa programima utroška sredstava za svaki transfer posebno imenovao komisiju za praćenje namjenskog utroška, čiji je zadatak da izvrši uvid u dostavljene izvještaje o realizovanim sredstvima transfera, izvrši uvid u dokumentaciju na osnovu koje se utvrđuje namjensko trošenje sve do momenta realizacije, a u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava transfera i tromjesečno izvještava o izvršenom nadzoru.



Uvidom u način planiranja i pripremanja prijedloga programa utroška sredstava tekućih transfera uvidjeli smo da su zahtijevani iznosi, isti kao i u prethodnoj godini, prosljeđeni su u proceduru usvajanja bez analiza zahtijeva dostavljenih od strane zavoda i institucija kao ni uporedbe sa izvještajima o realizaciji prethodnih godina. Ne može se potvrditi ovakav način planiranja transfera s obzirom da se svake godine u izvršenju transfera sva sredstva ne opravdaju namjensko trošenje.

Preporuka:

- **Planiranje transfera vršiti u skladu sa adekvatnom analizom zahvijsa i realnih potreba institucija i Zavoda kojima se isti dodjeljuju uz razmatranje izvještaja o najmjenskom trošenju prethodnih godina.**

6.1.1.3.1 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2016. godini odobren je i iskazan u iznosu od 26.000.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva. Sredstva su odobrena za finansiranje nabavke lijekova i medicinskih sredstava, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti utvrđenih Programom zdravstvene zaštite i Finansijskim planom federalnog fonda solidarnosti za 2015. godinu za sufinansiranje slijedećih programa: Program 1 – Obezbjedivanje prava na zdravstvene usluge koje se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 11.186.000 KM i Program 2 – Obezbjedivanje prava na lijekove i medicinska sredstva koji se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 14.814.000 KM.

Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2016. godine, od ukupno odobrenih sredstava korisniku su doznačena sredstva za jedanaest mjeseci u iznosu od 23.833.333 KM, a preostali dio za jedan mjesec od 2.166.667 KM evidentiran je kao obaveza i isplaćen je 10.01.2017. godine.

U skladu sa članom 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Vlada FBiH je u decembru 2014. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava u fond solidarnosti FBiH za 2015. godinu, u kojoj je utvrđeno da će se 10,2% od ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje izdvajati na propisani račun za potrebe Zavoda. U skladu sa navedenim Zakonom isti iznos sredstava ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje trebalo je obezbijediti i iz Budžeta FBiH. Međutim ni u Budžetu FBiH za 2016. godinu, navedena odredba nije ispoštovana, obzirom da je budžetskim zahtjevom koji je sačinjen na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija, a na usaglašen prijedlog Ministarstva i Zavoda, traženo i odobreno 26.000.000 KM. **Članom 105. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da u slučaju da su odredbe drugih zakona i propisa u suprotnosti sa ovim zakonom, primjenjivat će se Zakon o budžetima u FBiH. Problem finansiranja Federalnog fonda solidarnosti iz Budžeta FBiH je evidentan već duži niz godina. Ministarstvo je u prethodnom periodu pokrenulo izmjene Zakona o zdravstvenom osiguranju, u kome su predviđene i izmjene u vezi finansiranja Federalnog fonda solidarnosti, ali je isti vraćen iz parlamentarne procedure.**

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava navedenog transfera za 2016. godinu u Izvještaju od 28.03.2017. godine je navela da je, u prostorijama Zavoda izvršila uvid u dio dokumentacije i Izvještaj Zavoda na osnovu čega je zaključila da su namjenski utrošena doznačena sredstva transfera u iznosu od 26.000.000 KM, za koje je izvršeno plaćanja u periodu od 31.05.2016. do 23.01.2017. godine.

Preporuka:

- **U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja Federalnog fonda solidarnosti.**



6.1.1.3.2 Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za sufinansiranje troškova raseljenih lica“

Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova raseljenih lica“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu u iznosu od 2.000.000 KM, koliko je i iskazano. Sredstva su odobrena za sufinansiranje programa „Ostvarivanje prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika iz Federacije BiH u Republiku Srpsku u zdravstvenim ustanovama u FBiH“. Navedenim Programom utvrđeno je da se isplata sredstava vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa, na osnovu zahtjeva Zavoda. Iako je Program utroška sredstava usvojen u martu, isplata nije vršena, kako je utvrđeno. Prvi Zahtjev za prenos sredstava unešen je u Trezor 01.04.2016. godine, a Federalno ministarstvo finansija je odobrilo potrebna sredstava tek 07.09.2016. godine. Zadnja tranša Zavodu je uplaćena 27.12.2016. godine.

U skladu sa Programom utroška sredstava, 01.04.2016. godine imenovana je komisija koja treba da prati namjenski utrošak sredstava. U Izvještaju komisije od 20.03.2017. godine, u Pregledu ugovorenih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH u 2016. godini, iskazan je iznos ugovorenog programa liječenja sa zdravstvenim ustanovama od 2.000.000 KM, a iznos nastalih troškova od 1.926.203 KM. Neutrošena sredstva iz Budžeta FBiH za ovaj program u iznosu od 73.797 KM Zavod je evidentirao na razgraničene prihode do povrata u Budžet FBiH.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava navedenog transfera za 2016. godinu izvršila je uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava i ustanovila da su odobrena sredstava od 2.000.000 KM za sufinansiranje troškova raseljenih lica, dok je realizovani iznos 1.926.203 KM na osnovu Izvještaja o utrošku sredstava, a za nerealizovani iznos 73.797 KM treba izvršiti povrat sredstava. Do okončanja revizije nije izdat nalog za povrat neiskorištenih sredstava.

Preporuke:

- *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju raspoložih sredstava i izmirivanju obaveza mjesečno prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za sufinansiranje troškova raseljenih lica;*
- *U skladu sa namjenskim utroškom sredstava Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova raseljenih lica poduzeti aktivnosti kako bi se neiskorištenih sredstava vratila u Budžet FBiH.*

6.1.1.3.3 Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima „Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine“

„Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine“ u 2016. godini odobren je i iskazan u iznosu od 3.933.035 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 20.03.2014. godine, utvrđeno da će se izdvojiti sredstva za saniranje iskazanog gubitka fonda solidarnosti FBiH za 2011. godinu. Na osnovu navedenog Zaključka i uputa Federalnog ministarstva finansija, Ministarstvo je u Drugom korigovanom finansijskom zahtjevu za 2015. godinu sa projekcijama za 2016. – 2017. godinu planiralo izdvajanje sredstava za pokriće gubitka Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iz 2011. godine u iznosu od 7.933.035 KM i to u 2015. godini u iznosu od 4.000.000 KM i u 2016. godini 3.933.035 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su do 31.12.2016. godine izmirene obaveze od 3.605.319 KM, a u januaru 2017. godine preostalih 327.716 KM.

6.1.1.3.4 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“

Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2016. godini odobren je i iskazan u iznosu od 1.125.000 KM. Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za



transfuzijsku medicinu FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva. Osnov za finansiranje iz federalnog budžeta utvrđen je članom 56. Zakona o krvi i krvnim sastojcima i Statutom Zavoda, na koji je saglasnost dao Parlament FBiH, kojim je utvrđeno da se Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH finansira: iz Budžeta FBiH, na osnovu ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom. Navedenim Programom je utvrđeno da se odobrena sredstva raspoređuju za sufinansiranje: bruto plaće i naknade za 69 uposlenika 475.750 KM, naknade troškova za 69 uposlenika 59.625 KM, naknada članovima Upravnog odbora 14.625 KM, naknada članovima Nadzornog odbora 11.250 KM i izdataka za materijal i usluge 564.750 KM. Kriteriji za raspodjelu sredstava prema Programu su Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH.

Na osnovu blagovremeno dostavljenih zahtjeva ovoga Zavoda izvršeno je u redovno mjesečno evidentiranje tranši, a isplata po istim je vršena u periodu od 22.06.2016. do 29.12.2016. godine. Izvještaj o utrošku sredstava transfera iz 2016. godine, Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH dostavio je 31.01.2017. godine. Izvještajem je navedeno da se 69 uposlenika finansira iz Budžeta FBiH, a 30 uposlenih od Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo, a prezentirana specifikacija troškova za 91 uposlenika. **Iz navedenog je vidljivo da se finansira 8 uposlenika neopravdano i ukupan iznos nepravdanog utroška sredstava je 61.957 KM.** U 2016. godini su isplaćene i neizmirene obaveza za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 843.750 KM zbog koje je iskazan negativan finansijski rezultat iskazan u 2015. godini i isti je Zavod pokrio iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda i dijela prihoda koje ostvari od pružanja usluga sopstvene djelatnosti. Zbog svega navedenog dovodi se u pitanje planirani iznos za finansiranje i njegove opravdanosti.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2016. godinu u izvještaju od 05.03.2017. godine je samo konstatovala da su sa 29.12.2016. godine izmirene obaveze iz 2016. godine i dug iz 2015. godine i da su doznačena sredstva namjenski utrošena. Ne može se potvrditi da je Komisija navedeni izvještaj sačinila na osnovu uvida u dokumentaciju Zavoda na osnovu koje bi utvrdila namjensko trošenje sredstava u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava i Rješenjem o imenovanju Komisije za praćenje namjenskog utroška.

Ne može se potvrditi da Ministarstvo sredstva u budžetskom zahtjevu planira na osnovu relevantne dokumentacije i prati namjenski utrošak za utvrđene namjene, na osnovu dokumentacije kojom se isto potvrđuje, a u slučaju nenamjenskog utroška, da su poduzete aktivnosti da se sredstva ne evidentiraju ili vrate u Budžet FBiH.

Preporuka:

- ***U skladu sa zakonskim propisima planirati sredstva za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva umanjila ili vratila u Budžet FBiH.***

6.1.1.3.5 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH - AKAZ“

Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH - AKAZ“ utvrđenih budžetom FBiH za 2016. godinu, odobreno je 300.000 KM, koliko je i iskazano. Programom je utvrđeno da se sredstva od 190.000 KM raspoređuju za bruto plaće i naknade zaposlenika i 110.000 KM za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge. Kriteriji za raspodjelu prema Programu su Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u AKAZ-u. Finansiranje rada AKAZ-a predviđeno je članom 33. Zakona o poboljšanju kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu (iz drugih izvora i sredstava budžeta FBiH i kantona).

Zahtjevi za prenos sredstava redovno su dostavljani i evidentirani u Trezoru, a isplate su izvršene u periodu od 22.06.2016. do 24.11.2016. godine. Izvještaj o utrošku budžetskih sredstava za period 01.01. –



31.12.2016. godine AKAZ je dostavio 03.02.2017. godine. U istom je navedeno da su sredstva utrošena za bruto plaće i naknade zaposlenika u ukupnom iznosu 431.446 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 158.254 KM. U Izvještaju nije precizirano za šta su budžetska sredstva utrošena niti je navedeno da li je ostvarena svrha finansiranja programa utvrđena Programom utroška sredstava, a to je poboljšanje standarda zdravstvene zaštite i sigurnosti pružene zdravstvene usluge u zdravstvenim ustanovama primarne i bolničke zdravstvene zaštite. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava ovoga transfera je konstatovala da su sredstva utrošena namjenski za bruto plaće i naknade zaposlenike te sufinansiranje izdataka za materijal i usluge. Ne može se potvrditi da je Komisija navedeni Izvještaj sačinila na osnovu uvida u dokumentaciju AKAZ-a na osnovu koje bi utvrdila namjensko trošenje sredstava u skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava i Rješenjem o imenovanju Komisije za praćenje namjenskog utroška.

Na osnovu navedenog, planiranje sredstava ovoga transfera nije vršeno na osnovu relevantne dokumentacije i nije vršena suštinska kontrola namjenskog utroška od strane Komisije za praćenje namjenskog utroška.

Preporuka:

- ***U skladu sa zakonskim propisima i uvidom u relevantnu dokumentaciju planirati sredstva za finansiranje Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ iz Budžeta i poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za 2016. godinu, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Budžet FBiH.***

6.1.1.3.6 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Zdravstvena zaštita Roma u FBiH“

Tekući transfer drugim nivoima vlasti - zdravstvena zaštita Roma u FBiH odobren je u iznosu od 50.000 KM, a iskazan u iznosu od 1.852 KM, što je izvršenje od 3,70%. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele Vlada FBiH donijela je 18.03.2016. godine. Organizacija koja prima transfer je zdravstvena ustanova u FBiH koja je pružila adekvatnu zdravstvenu uslugu osobama romske nacionalnosti, nepoznatog stalnog prebivališta u FBiH i dostavila odgovarajuću dokumentaciju Ministarstvu i to: fakturu, otpusno pismo ili dokumentaciju o liječenju, dokaz da se radi o osobi romske nacionalnosti, te dokaz da ista nema stalno prebivalište, odnosno boravište u FBiH. Uvidom u dokumentaciju odobrena su sredstva za liječenje 4 pacijenta (Sarajevo 2, Zenica 1 i Jajce 1). **Realizacija sredstava je na niskom nivou zbog neinformiranosti zdravstvenih ustanova, te dostavljanja nekompletne dokumentacije od strane zdravstvenih ustanova.**

Preporuka:

- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavi transparentnosti Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava "Tekući transfer drugim nivoima vlasti - zdravstvena zaštita Roma u FBiH" putem javnog objavljivanja i istim precizno definisati dokumentaciju za definisane kriterije.***

6.2 BILANS STANJA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 430.401KM (nabavna vrijednost 2.996.521 KM, ispravka vrijednosti 2.566.120 KM), gotovina 1.437 KM, kratkoročni plasmani 211.975 KM, kratkoročna potraživanja 13.841 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja 3.788.139 KM i izvori stalnih sredstava 430.401 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 211.975 KM.

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 430.710 KM (nabavna vrijednost 3.052.708 KM i ispravka vrijednosti 2.621.997 KM). Na dan 31.12.2016.godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava.



U toku 2016. godine nabavljeno stalnih sredstava u vrijednosti od 238.252 KM, po planu nabavke nabavljene su stolice i kompjuteri iz budžetskih sredstava u iznosu od 12.909 KM i u skladu sa projektnim aktivnostima AdriHealthMob projektom nabavljena je laboratorijska i računarska oprema iz sredstava IPA projekta u iznosu od 225.015 KM, te druge donacije u iznosu od 328 KM.

6.2.2 Popis sredstava i obaveza

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza za 2016. godinu (imenovana Rješenjem Ministara od 09.12.2016. godine) je sačinila Izvještaju o radu Komisije 15.02.2017. godine koji je ministar usvojio Odlukom od 15.02.2017. godine i odobrio otpis i isknjižavanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti 56.187 KM i sadašnje vrijednosti 309 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je izvršeno isknjižavanje stalnih sredstava iz knjigovodstvenih evidencija, ali i da ista nije fizički uništena.

Za potraživanja na 31.12.2016. godine nije se vršilo usklađivanje stanja potraživanja nakon završnih knjiženja, a po izvršenom unosu potraživanja u trezorsku aplikaciju do 31.01.2017. godine. Najveći dio potraživanja se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja kod Hercegovačke banke u stečaju 211.975 KM. Potraživanja za bolovanja preko 42 dana za uposlenike iskazana su u iznosu od 13.841 KM, nije usuglašeno stanje potraživanja obzirom da je vraćen zahtjev za refundaciju zbog dopune dokumentacije i nepriznavanja istog zbog neusaglašenosti entitetskih propisa. Zbog svega navedenog upitna je naplata ovih potraživanja, a nije nam prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na naplati istih i izvršilo usklađivanje navedenog stanja. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo popis potraživanja izvršilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH⁸ i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor⁹, odnosno da je na dan 31.12.2016. godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**

Preporuka:

- ***Prije popisa i prije sastavljanja godišnjeg obračuna izvršiti usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31.12. u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.***

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 337.830 KM. Navedeni iznos odnosi se na sudske presuda iz 2013. i 2014. godine, a koje se odnose na naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora sa kamatama i troškovima postupka i po osnovu presuda iz 2015. godine za usklađivanje osnovice troškova života i troškovima postupka. Iskazivanje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu uspostavljenih evidencija u Ministarstvu o pravomoćnim sudskim presudama umanjenih za iznos isplaćenih presuda, po pregledima koji se dostavljaju od strane Federalnog ministarstva finansija. U toku 2016. godine izvršene su isplate po sudskim presudama u ukupnom iznosu od 47.417 KM.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

Preporuka:

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

⁸ „Sl. Novine FBiH“ br. 60/14

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 58/16



8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 01.02.2016.godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu u iznosu od 86.000 KM. Odlukom Ministra imenovana je stalna Komisija za provođenje postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini nakon devet (9) provedenih postupaka zaključen je za svaki postupak ugovor o javnim nabavkama, u iznosu od 49.189 KM. Po osnovu provedenih konkurentskih zahtjeva zaključena su dva (2) ugovora i putem direktnog postupka sedam (7) ugovora.

U revidiranoj godini od strane Ureda za razmatranje žalbi nije poništen niti jedan postupka javnih nabavki, u istom periodu od strane ponuđača nije podnesen niti jedan prigovor. Pravilnik o postupku direktnog sporazuma donesen 02.04.2015. godine.

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

Uzorkom su obuhvaćena oba postupka koja su provedena konkurentskim zahtjevom i dva postupka provedena putem direktnog postupka. Uzeti uzorci postupaka javnih nabavki odnose se na: kancelarijski materijal, toneri i ketridži (konkurentski zahtjev, sklopljen Ugovor sa Defter d.o.o. Sarajevo 23.09.2016. godine, iznos sklopljenog ugovora 16.327 KM), nabavka goriva (konkurentski zahtjev, sklopljen Ugovor sa Hifa d.o.o. Tešanj 27.09.2016. godine, na iznos 9.800 KM), održavanje higijene (direktni sporazum, iznos sklopljenog ugovora 2.930 KM), kancelarijske stolice (direktni sporazum, iznos sklopljenog ugovora 5.850 KM). Postupci za javne nabavke pokrenuti su u toku 2016. godine, a Ugovori sa odabranim ponuđačima su zaključivani u toku 2016. godine. S obzirom da su Ugovori za pojedine nabavke zaključivani i u drugom polugodištu godine, konstatovano je da provođenje postupaka javne nabavke treba započeti odmah nakon donošenja budžeta.

U odbranom uzorku iznajmljivanje usluga terminala evidencije i kontrole radnog vremena zaposlenika po sklopljenom ugovoru u iznosu 1.090 KM, konstatovano je da je na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog postupka, zahtjev za dostavu ponude upućen samo na jednu adresu i na osnovu dostavljene ponude, odabran ponuđač i zaključen ugovor.

Preporuka:

- ***Nabavku putem direktnog sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma, takođe provođenja postupaka javne nabavke vršiti blagovremeno nakon donošenju Budžeta.***

9. OSTALI NALAZI

9.1 Projekti finansirani kreditnim i grant – sredstvima

Parlament FBiH je na osnovu Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, donio Odluku o prihvaćanju zaduženja po Sporazumu o finansiranju između BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) za realizaciju Projekta Jačanja zdravstvenog sektora (HSEP-AF) – dodatno finansiranje u iznosu od 3.714.000 SDR (ekvivalent 5.800.000 USD), sa rokom otplate 20 godina i grace periodom od 10 godina. U razdoblju implementacije Projekta (2012. – 2014. godina) u Budžetu FBiH je osigurano za dodatno sufinansiranje 571.400 USD. Primarni cilj Projekta je jačanje zdravstvenog sektora putem restrukturiranja i jačanja primarne zdravstvene zaštite, uvođenjem porodične medicine, kao i jačanje procesa donošenja politike putem razvoja i implementacije sistema nadzora i procjene učinka zdravstvenog sektora. Pored navedenog Parlament FBiH je donio i Odluku o prihvaćanju zaduženja po okvirnom Sporazumu o kreditu između Razvojne banke vijeća Evrope (CEB) i BiH za realizaciju Projekta Jačanja zdravstvenog sektora (HSEP) - dodatno finansiranje¹⁰ u iznosu od 5.500.000 EUR, sa rokom otplate do 20 godina i grace periodom od 5 godina. Radi kašnjenja efektivnosti sredstava CEB produženo je trajanje Projekta do 30.06.2016. godine, u toku 2016. godine, a rok pomjeren na 30.06.2017. godine.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 99/13



Pregledom kapitalnih projekata koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava, međunarodnih finansijskih institucija, budžeta svih nivoa vlasti u FBiH, fondova i vlastitih izvora (period 2016. – 2018.), koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2016. godinu, u nadležnost ovog Ministarstva utvrđen je projekat Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP AF) za 2016. godinu u iznosu od 2.000.000 KM, koji se sastoji od kredita Razvojne banke Vijeća Evrope.

Pregled razvojnih projekata za implementaciju projekata iz nadležnosti Ministarstva u 2016. godini, sačinjen od strane Sektora za implementaciju projekata:

R.br.	Naziv projekta	Izvor finansiranja	Ukupna vrijednost	Realizacija u 2016. godini			
				Realizovano do 01.01.2016. godine	Plan realizacije za 2016. godinu	Realizovano u 2016. god	Ukupna realizacija do 31.12.2016.
1.	Projekat jačanja zdravstvenog sektora-dodatno finansiranje (HSEP AF)	Kredit WB IDA	8.351.883	8.351.883	0	0	8.351.883
		Kredit CEB	10.760.000	10.112.671	535.000	537.844	10.650.515
		Budžet FBiH	1.465.600	868.296	97.304	1.572	869.868
		Ukupno	20.577.483	19.332.850	632.304	539.416	19.872.266

Ministarstvo je kvartalno sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansijska tekstualne izvještaje i IP obrasce o realizaciji Projekta u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija¹¹ i Zakonom o izvršenju budžeta za 2016. godinu. Vezano za preporuku koja se daje Ministarstvu, a u vezi knjigovodstvenog evidentiranja i izrade godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte, isto se ponovo obratilo Federalnom ministarstvu finansijska 23.02.2016. i 30.08.2016. godine za Uputstvo o postupanju po istom, međutim do okončanja revizije nisu dobili odgovor. **Nije prezentirana dokumentacija da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjeni finansijski izvještaji, te dostavljeni nadležnim institucijama, za razvojno investicione projekte iz nadležnosti ministarstva.** Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih sredstava. Sistem računovodstva i knjigovodstvene evidencije nisu obavljane u skladu sa članovima 11., 12. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH po kojima su pravna lica dužna uspostaviti iste tako da pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o transakcijama i poslovnim događajima.

Postupajući u skladu sa Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta, Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva donijela Odluku o prenosu nabavljenih stalnih sredstava u okviru Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora - dodatno finansiranje“ (HSEP AF) krajnjim korisnicima, u ukupnom iznosu od 307.399 KM¹². Ugovori o prenosu nabavljenih stalnih sredstava kojim je utvrđeno da će isti preuzeta stalna sredstva evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama, te preuzeti odgovornost za dalje upravljanje i održavanje, sa korisnicima sredstava zaključeni su u februaru 2017. godine. Istim je utvrđeno da davalac sredstava zadržava pravo kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava. Ministar je u oktobru 2015. godine donio Uputstvo o postupku nadzora nad namjenskim korištenjem nabavljenih stalnih sredstava u okviru Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora“ u kome je navedeno da Sektor za implementaciju projekata, jedanput godišnje, vrši neposredni nadzor kod krajnjih korisnika nad namjenskim korištenjem sredstava i o svakom pojedinačno sačinjava izvještaj. U 2016. godini obavljen je nadzor nad dodijeljenim sredstvima u ranijem periodu kod Zavoda zdravstvenog osiguranja BPK, Zavoda zdravstvenog osiguranja USK, Zavoda zdravstvenog osiguranja TK i Zavoda zdravstvenog osiguranja ZDK gdje je ustanovljeno da su sredstva knjigovodstveno evidentirana i u upotrebi. **Uposlenici Sektora su uključeni u nabavku i isporuku stalnih sredstava, kao i nadzor korištenja istih, što može dovesti u pitanje opravdanost i efikasnost vršenja nadzora nad prenosom nabavljenih stalnih sredstava, od strane istog.**

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br.106/14

¹² „Sl. novine FBiH“ br.101/16



Preporuke:

- **Postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;**
- **Uspostaviti interne kontrole razdvajanjem dužnosti kod nabave i dodjele sredstava i nadzora namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.**

9.2 Raspodjela dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću

Vlada FBiH donijela je 27.05.2015. godine Odluku broj o raspodjeli sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH za 2015. godinu, a 12.11.2015. godine je donijela Uredbu o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću¹³. Federalno ministarstvo finansija je dostavilo 25.01.2016. godine informaciju o prikupljenim prihodima po osnovu igara na sreću i iznos za raspodjelu za koje je nadležno Ministarstvo pripada 10% u ukupnom iznosu od 553.842 KM. Uredbom su definisani detaljno kriteriji i način raspodjele sredstava kao i programa i projekata koji će se finansirati. Korisnici sredstava od igara na sreću za finansiranje programa i projekata mogu biti udruženja građana i humanitarne organizacije sa sjedištem na teritoriji FBiH, koje su osnovane u skladu sa važećim propisima o udruženjima i fondacijama.

Ministarstvo je objavilo 02.04.2016.godine „Javni poziv za finansiranje projekata i programa iz sredstava dijela prihoda ostvarenih u Budžetu FBiH po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću“ koji je bio otvoren do 23.04.2016. godine. Od pristigle 21 prijave, Komisija je pristupila bodovanju svega 7 prijava koje su bile potpune i izvršila bodovanje u skladu sa usvojenom Metodologijom i sačinila rang listu sa prijedlogom dodijeljenih iznosa u ukupnom iznosu od 104.070 KM. Preostali raspoloživi iznos od 449.772 KM Komisija je predložila da se dodjeli Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 20.10.2016. godine donijela je Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću¹⁴ nakon čega je Ministarstvo potpisalo Ugovore sa korisnicima. Korisnici su bili dužni dostaviti izvještaje o utrošku sredstava do 31.12.2016. godine.

Korisnici su primili sredstva tek u januaru i februaru 2017. godine. Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH sredstva nisu isplaćena iako je nakon potpisivanja ugovora sa Ministarstvom Zavod izvršio rebalans finansijskog plana za 2016. godinu, uz prethodnu saglasnost Federalnog ministarstva finansija i usvojila Vlada FBiH i oba doma Parlamenta FBiH, i isti uključio navedena sredstva. Do kraja obavljanja revizije samo 3 korisnika su dostavili izvještaje sa pratećom dokumentacijom o namjenskom trošenju sredstava.

Preporuka:

- **Izvršiti realizaciju raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, te izvršiti kontrolu namjenskog trošenja sredstava za preostale korisnike u skladu sa potpisanim ugovorima.**

¹³ „Sl. novine FBiH“ br.89/15

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br.84/16



10. KOMENTAR

Federalno ministarstvo zdravstva se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 01-37-3241/17 od 22.05.2017. godine na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva zdravstva za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja za nalaze koji se odnose na: planiranje i nadzor namjenskog utroška tekućih transfera Zavodu za transfuziologiju i Agenciji za kvalitet i akreditacije u zdravstvu FBiH, te knjigovodstvenu evidenciju za projekte finansirane kreditnim i grant sredstvima, dok su za određeni broj preporuka prezentirane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini. Za dio nalaza obrazloženja i komentari su prihvaćeni jer je dostavljena relevantana dokumentacija i data adekvatna obrazloženja, ali isti nisu uticali na izmjenu nalaza u dijelu sistema internih kontrola kao i plata i naknade troškova zaposlenih.

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: Federalno ministarstvo zdravstva					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	512.600	3.389.578	2.054.949	2.876.978	661%
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	512.600	3.389.578	2.054.949	2.876.978	661%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
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					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	512.600	3.389.578	2.054.949	2.876.978	661%
Administrativne takse		12.570		12.570	
Sudske takse				0	
Komunalne naknade i takse				0	
Ostale budžetske naknade i takse		100		100	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		2.400		2.400	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	512.600	1.748.396	534.513	1.235.796	341%
Neplanirane uplate – prihodi		1.626.112	1.520.436	1.626.112	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					



16.	Donacije					
	II. RASHODI (od 1 do 7)	35.606.330	37.127.832	36.586.876	-177.472	104%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.237.570	1.126.692	1.166.756	-110.878	91%
	Bruto plaće i naknade plaća	1.065.514	998.920	1.014.105	-66.594	94%
	Naknade troškova zaposlenih	172.056	127.772	152.651	-44.284	74%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	111.878	104.887	109.008	-6.991	94%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	743.283	1.035.818	852.540	292.535	139%
	Putni troškovi	18.000	39.894	31.656	21.894	222%
	Izdaci za energiju	13.000	9.207	10.344	-3.793	71%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	53.200	47.782	47.675	-5.418	90%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	32.408	46.298	22.786	13.890	143%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.000	11.823	5.530	-177	99%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.000	1.002	788	-998	50%
	Izdaci za tekuće održavanje	16.000	8.093	9.995	-7.907	51%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.000	11.950	12.155	1.950	120%
	Ugovorene i druge posebne usluge	586.675	859.769	711.611	273.094	147%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	33.513.599	34.860.435	34.458.572	1.346.836	104%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	33.433.035	33.384.887	33.438.103	-48.148	100%
	Tekući transferi pojedincima				0	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama				0	
	Subvencije javnim preduzećima				0	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima				0	
	Subvencije finansijskim institucijama				0	
	Tekući transferi u inostranstvo	0	1.394.984	1.020.469	1.394.984	
	Drugi tekući rashodi	80.564	80.564	0	0	100%
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	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					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-35.093.730	-33.738.254	-34.531.927	1.355.476	96%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	28.000	255.809	9.569	227.809	914%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	28.000	255.809	9.569	227.809	914%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	28.000	255.809	9.569	227.809	914%



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-35.121.730	-33.994.063	-34.541.496	1.127.667	97%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		
	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					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	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. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-35.121.730	-33.994.063	-34.541.496	1.127.667	97%

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

Vjekoslav Mandić, Ministar



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo zdravstva			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.990.114	21.831.526	18%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.437	2.505	57%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	13.841	6.339	218%
4.Kratkoročni plasmani	211.975	211.975	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.762.457	21.603.204	17%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	404	7.503	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	430.401	289.007	149%
9. Stalna sredstva	2.996.521	2.814.457	106%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.566.120	2.525.450	102%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	430.401	289.007	149%
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			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	4.420.515	22.120.533	20%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.788.139	21.619.552	18%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	2.627.000	20.380.374	13%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	99.804	126.551	79%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	1.061.335	1.112.627	95%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	642.376	500.981	128%
28.Izvori stalnih sredstava	430.401	289.006	149%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	211.975	211.975	100%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.430.515	22.120.533	20%

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.

Vjekoslav Mandić, Ministar