



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

**za 2015. godinu**

Broj: 03-14/16

Sarajevo, april 2016. godine

## SADRŽAJ

|         |   |    |
|---------|---|----|
| I.      | NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....  | 1  |
| II.     | IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI .....  | 3  |
| 1.      | Uvod .....  | 3  |
| 2.      | Predmet, cilj i obim revizije .....   | 3  |
| 3.      | Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....   | 3  |
| 4.      | Sistem internih kontrola i interna revizija.....  | 5  |
| 5.      | Budžet i izvršenje budžeta .....  | 6  |
| 5.1     | Rashodi, izdaci i finansiranje .....  | 7  |
| 5.1.1   | <i>Izdaci za materijal i usluge</i> .....   | 7  |
| 5.1.2   | <i>Tekući transferi</i> .....   | 8  |
| 5.1.2.1 | „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima –Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“ .....  | 9  |
| 5.1.2.2 | Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za sufinansiranje troškova raseljenih lica“..... | 10 |
| 5.1.2.3 | Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima „Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine“ .....     | 11 |
| 5.1.2.4 | „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ .....  | 11 |
| 5.1.2.5 | „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH - AKAZ“ .....   | 12 |
| 5.1.2.6 | „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Zdravstvena zaštita Roma u FBiH“.....  | 13 |
| 6.      | Imovina, obaveze i izvori sredstava .....   | 13 |
| 7.      | Vanbilansna evidencija .....  | 14 |
| 8.      | Javne nabavke .....   | 14 |
| 9.      | Ostali nalazi .....   | 14 |
| 9.1     | Implementacija razvojno – investicionih projekata iz nadležnosti Ministarstva.....  | 14 |
| 10.     | Komentar .....  | 16 |
| III.    | REZIME DATIH PREPORUKA.....   | 17 |
| IV.     | PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....  | 1  |
| 1.      | Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu .....  | 2  |
| 2.      | Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.....  | 4  |

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva zdravstva** na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***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, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva zdravstva je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

### ***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 ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

1. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu nisu blagovremeno doneseni programi utroška sredstava sa kriterijima raspodjele za tekuće transfere, koji su Federalnom ministarstvu zdravstva odobreni Budžetom za 2015. godinu, što je za uticalo na kašnjenje u realizaciji kako mjesecnih, tako i ukupnih obaveza odobrenih iznosa (tačka 5.1.2, 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.4, 5.1.2.5 Izvještaja);

2. 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, a nije uspostavljen i adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih transfera (tačka 5.1.2.4. i 5.1.2.5 Izvještaja).

#### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki navedenih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva zdravstva, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva zdravstva u toku 2015. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima uskladene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

#### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija je u junu 2015. godine u okviru Jedinstvenog računa Trezora otvorilo poseban namjenski transakcijski račun pod nazivom: FMF – Poseban transakcijski račun za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, bez Odluke Vlade FBiH, a što je bila obaveza u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Ministarstvo ima otvorena još dva podračuna, Podračun za finansiranje Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite i Podračun pod nazivom Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana. Na navedenim podračunima, na kraju godine na razgraničenja nije evidentiran iznos neiskorištenih sredstava (razlika stvarnih prihoda i rashoda), u skladu sa naprijed navedenim Uputstvom, već stanje na izvodima sa 31.12.2015. godine (tačka 5. Izvještaja).

Sarajevo, 07.04.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec.

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

**Federalno ministarstvo zdravstva** (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, broj 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11). 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 međukontonalna 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 djelotvornim, 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. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva predviđena su radna mjesta za 83 izvršioca, dok je budžet odobren za 45 zaposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Ministarstvu je bilo 39 zaposlenika.

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finansijskih izvještaja razvojno - investicionih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvještavanje.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2015. godine do marta 2016. godine.

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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Ministarstva za 2014. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. 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 nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskem izvještaju za 2014. godinu. Provedenom revizijom utvrđeno je slijedeće:

Ministarstvo je **postupilo** po preporukama koje se odnose na:

- u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzete aktivnosti na rješavanja spornog dijela „Transfера за Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ u iznosu od 993.000 KM;
- poduzete aktivnosti kako bi se sredstva odobrena za sufinansiranje Etičkog komiteta, koja nisu realizovana jer isti nije formiran, vratila u Budžet FBiH;
- obzirom da se radi o kreditnim sredstvima koje treba da vraća Federacija BiH, preispitivanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, odnosno ugovora za konsultantske usluge, kao i načina utvrđivanja visine naknade za izvršenje poslova u okviru implementacije razvojno – investicionih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva;
- nastavak aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, poduzete aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja federalnog fonda solidarnosti i poduzete aktivnosti kako bi se odobrena sredstva u Budžetu FBiH doznačila u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH;
- poduzete aktivnosti na uspostavi kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima;
- usklađivanje Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, sačinjavanje Liste ispitivača u skladu sa zakonskim propisima te utvrditi procedure za izbor ispitivača sa navedene Liste;
- postupanje 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.

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- planiranje sredstava za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama i poduzete aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- planiranje i realizaciju sredstava tekućeg Transfера za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima a na osnovu prethodno obezbijeđenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva trebaju obezbijediti u Budžetu FBiH i vršenje stvarnog i suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava;
- analizu svih radnih mesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutrašnje organizacije u smislu obavljanja poslova Ministarstva iz nadležnosti koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima;
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojавa greški;
- internim aktima Ministarstva regulisanje nadležnosti utvrđenih Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima, kako bi se iste vršile u okviru redovnih poslova zaposlenika Ministarstva;
- zaključivanje ugovora o djelu jednokratno na određeno vrijeme u skladu sa zakonskim propisima, a ugovorene poslove obavljati poslije radnog vremena.

#### 4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije jasno i precizno definisan opis obavljanja poslova i zadataka svakog radnog mesta, 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. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 17.09.2012. godine, 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 Federaciji BiH, a predviđena radna mjesta popunjena su u prethodnoj godini. Ministarstvo je u 2009. i 2013. godini, upućivalo inicijativu prema Federalnom ministarstvu pravde, kako bi se izvršila dopuna Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, u dijelu dopune djelokruga rada Ministarstva vezano za Centar za transplantacijsku medicinu, po kojoj nisu poduzete aktivnosti.

Navedenim Pravilnikom predviđena je organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka za 83 izvršioca, a na dan 31.12.2015. godine bilo je zaposleno 39 izvršilaca. Nefunkcionalna i neefikasna unutrašnja organizacija u smislu obavljanja poslova Ministarstva iz nadležnosti koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima, može uticati na izvršenje poslova iz nadležnosti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Sektoru za finansije i zdravstveno osiguranje predviđeno je deset, a bilo popunjeno šest radnih mjesta. Istim je predviđeno da pomoćnik ministra u Sektoru za finansije i zdravstveno osiguranje između ostalog, izrađuje godišnje i polugodišnje obračune. 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. Stručni savjetnik za ekonomsko-analitičke poslove je obračunavao putne naloge, vršio isplatu putnih troškova iz blagajne te sačinjavao naloge za knjiženje koje je unosio u Glavnu knjigu Trezora, što je nespojivo. 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. Obzirom na obim posla i raspored istih, iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola. U vrijeme obavljanja konačne revizije nisu bile poduzete aktivnosti na izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH.

**Pravilnikom o internim kontrolama, internim kontrolnim postupcima uspostavljen je dio sistema internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu, ali je utvrđeno da 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.**

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na realizaciju tekućih transfera i realizaciju sredstava putem razvojno investicionih projekata koji su obrazloženi u ovom izveštaju. 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 ( nije se navodilo vrijeme prelaska granice, što je bitno kod obračuna dnevница u inostranstvo, nije se navodila svrha putovanja i kompletan izvještaj o obavljenom putovanju i dr.), izdataka za usluge mobilne telefonije, obzirom da se koristi samo jedan službeni telefon 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; blagovremenog evidentiranja potraživanja za bolovanje preko 42 dana na osnovu ovjerенog zahtjeva nadležnog Zavoda zdravstvenog osiguranja; stvaranja i evidentiranja usluga opravki i održavanja vozila i ažurnog vođenja blagajne.

*U skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH, pristupiti izmenama 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.*

*Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata.*

#### **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, rukovodioč 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 04.06.2015. godine, što je imalo uticaja ne 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 2015. godine planirane i obavljene 3 revizije, dato je 11 preporuka od kojih ni jedna nije provedena, za 3 istekao rok, a za 8 preporuka još nije istekao rok provođenja.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. godinu sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija 24.03.2016. godine.

## **5. Budžet i izvršenje budžeta**

Budžetom za 2015. godinu odobreno je 35.559.356 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH 35.738.266 KM, kojim su ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 714.950 KM, što je povećanje za 348.218 KM. Federalno ministarstvo finansija umanjilo je odobrena sredstva na poziciji ugovorenih usluga za 65.487 KM, za koje nije prezentiran poseban dokument i obrazloženje. Operativni budžet iznosio je 35.674.288 KM.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2015. godinu ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 35.413.736 KM.

Na zahtjev Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija je u junu 2015. godine u okviru Jedinstvenog računa Trezora otvorilo poseban namjenski transakcijski račun pod nazivom: FMF – Poseban transakcijski račun za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, bez Odluke Vlade FBiH, a što je bila obaveza u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Ministarstvo ima otvorena još dva podračuna, Podračun za finansiranje Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite i Podračun pod nazivom „Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana“. Na navedenim podračunima, na kraju godine na ograničenja nije evidentiran iznos neiskorištenih sredstava (razlika stvarnih prihoda i rashoda), u skladu sa naprijed navedenim Uputstvom, već stanje na izvodima sa 31.12.2015. godine. Prema izjavi odgovorne osobe, isto je urađeno po usmenoj instrukciji Federalnog ministarstva finansija. Za navedene podračune sačinjeni su finansijski izvještaji, ali uz iste nisu dostavljena pismena obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna.

*Preostali dio neiskorištenih sredstava na podračunima (razliku stvarnih prihoda i rashoda) na kraju godine, evidentirati u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.*

## 5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju budžeta za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 35.413.736 KM.

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

### 5.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 690.274 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 167.650 KM. U okviru istih su Putni troškovi 16.256 KM, Izdaci za energiju 10.344 KM, Izdaci za komunikaciju 47.674 KM, Nabavka materijala i sitnog inventara 22.786 KM, Izdaci za usluge prevoza 5.531 KM, Unajmljivanje imovine i opreme 788 KM, Izdaci za tekuće održavanje 9.995 KM, Izdaci za osiguranje i bankarske usluge 8.172 KM i Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 568.728 KM.

Iskazani Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge u odnosu na prethodnu godinu veći su za 173.264 KM. Najznačajniji dio odnosi se na Izdatke za rad komisija (260.885 KM) i Izdatke za specijalizacije (187.943 KM, koji se finansiraju od uplate korisnika usluga) i Ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada – Ugovori o djelu (30.166 KM).

Iz Pregleda formiranih komisija i isplaćenih naknada članovima komisija utvrdili smo da neto vrijednost naknade po Specijalističkim ispitima iznosi 50.080 KM. Osnov formiranja komisije je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije, magistara farmacije i inžinjera medicinske biohemije, koji je donio ministar. Ministarstvo je evidentiralo izdatak naknada članovima komisija za Stručne ispite u neto iznosu od 165.785 KM (203.916 KM bruto). Ostale naknade članovima „Komisije za dodatke prehrani i druge pripravke“, „Komisije za skidanje i stavljanje lijekova sa liste“ i „Komisija za kozmetiku sa posebnom namjenom“, u neto iznosu od 45.020 KM (55.375 KM bruto), 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.

Ministarstvo je u skladu sa zakonskim propisima i donesenim pravilnicima u 2015. godini ostvarilo ukupan prihod od 1.436.108 KM, neposrednim uplatama na Jedinstveni račun Trezora od strane podnositelja zahtjeva po izvršenoj usluzi imenovane komisije. Utvrđena naknada po kandidatu za specijalistički ispit iznosi 1.000 KM, a naknada za stručni ispit je 300 KM. Rješenjem ministra o naknadama za polaganje specijalističkih, subspecijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika iz 2011. godine, utvrđena je visina naknade koja se isplaćuje članovima komisije – ispitivačima. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, regulisano je da federalni ministar utvrđuje Listu ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite, na prijedlog ovlaštenih zdravstvenih ustanova i fakulteta zdravstvenog usmjerjenja. Ministar je 27.07.2015. godine donio novi Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije, magistara farmacije i inžinjera medicinske biohemije i 01.02.2016. godine novu Listu ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite.

Članovi komisija su sastavljeni od zaposlenika i spoljnih saradnika. Sa spoljnim saradnicima nisu zaključivani posebni ugovori, već je isplata naknada vršena na osnovu rješenja koja je donosio ministar. Na Izdacima za rad komisija evidentirani su izdaci za rad specijalističkih i subspecijalističkih ispita, a izdaci za rad svih ostalih komisija evidentirani su na Izdacima po osnovu ugovora o djelu.

U postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima komisija, nije imao tretman plaće, kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje izvan radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, a u okviru su nadležnosti poslodavca - Ministarstva, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i oporezuju se na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak.

O isplaćenim naknadama za članove komisija Ministarstvo je u skladu sa zakonskom obavezom kvartalno dostavljalo izvještaj Federalnom ministarstvu finansija.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada – ugovori o djelu, iskazani su u neto iznosu od 30.166 KM (bruto 37.104 KM). Naknade su isplaćivane za ostale komisije u kojima su imenovani zaposlenici i drugi spoljni saradnici, a iste se odnose na: Ocjenu ispunjenosti uvjeta opreme, prostora i kadra za obavljanje dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; Ispunjenošć uvjeta za prostor, opremu, kadar za obavljanje djelatnosti proizvodnje medicinskih pomagala i promet lijekovima; Praćenje zaštite prava osoba sa duševnim smetnjama, Ispunjenošć tehničkih i funkcionalnih uslova softverskih rješenja i drugo.

Iz prezentiranog Pregleda zaključenih ugovora o djelu sa uposlenicima i spoljnim saradnicima, od kojih se najveći broj odnosi na duže razdoblje, konstatovali smo da su se ugovori o djelu zaključivali i za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva kao što su: zaštita prava osoba sa duševnim smetnjama; poslovi oko obavljanja djelatnosti proizvodnje medicinskih pomagala; poslovi po prometu lijekovima i drugi. Svaki od izvršioca poslova se obvezao da će ugovorene poslove obavljati poslije radnog vremena. Sačinjeni zapisnici o radu komisija ne odražavaju vrijeme početka niti završetka radnog sastanka komisija, tako da je utvrđeno da sudjelovanje članova komisija, u radu radnih tijela nije obavljeno poslije radnog vremena kako je propisano aktom o osnivanju radnog tijela.

Uvidom u rješenja o imenovanju komisija Ministarstva, konstatovano je da većinu članova komisija čine zaposlenici Ministarstva, a da isto nije donijelo procedure za izbor članova navedenih komisija i da je njihov odabir ostavljen u nadležnost ministru.

*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.*

*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.*

### 5.1.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 33.438.103 KM. Sredstva transfera u budžetskom zahtjevu, kao i prethodnih godina planirana su na osnovu zahtjeva nadležnih zavoda, a da Ministarstvo prethodno nije izvršilo suštinski uvid u dokumentaciju, kako bi se potvrdio traženi iznos. U skladu sa članom 26. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2015. godinu za odobrena sredstva za tekuće transfere, sačinjeni su programi utroška sredstava koje je na prijedlog Ministarstva, donijela Vlada FBiH. **Ministarstvo je u aprilu 2015. godine prijedloge odluka o usvajanju programa utroška sredstava tekućih transfera dostavilo Federalnom ministarstvu finansija, Uredu za zakonodavstvo i uskladenost sa propisima Evropske unije i Federalnom ministarstvu pravde, od kojih je dobilo mišljenja, ali su isti prema Vladi FBiH upućeni tek u septembru i od strane iste usvojeni 10.09.2015. godine. U pismenom pojašnjenju, navedeno je da, obaveze po osnovu tekućih transfera preostale iz 2014. godine u značajnom iznosu nisu izmirene, tako da nisu stvoreni realni uslovi za realizaciju transfera za 2015. godinu, zbog čega prijedlozi odluka o utrošku sredstava transfera nisu proslijedjeni Vladi FBiH na razmatranje sve do 02.09.2015. godine. Iako je programima utroška sredstava utvrđeno da će se isplata vršiti mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa na zahtjev korisnika, prve tranše transfera odobrenih u Budžetu za 2015. godinu unesene su u Glavnu knjigu Trezora tek krajem septembra 2015. 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.

Struktura tekućih transfera Ministarstva za 2015. godinu data je u slijedećoj tabeli:

| R.<br>br | Naziv transfera   | Budžet za<br>2015. god. | Izvršenje<br>2015. god. | Izvršenje<br>2014. god. | Index<br>(4/5) x<br>100 |
|----------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1        | 2   | 3                       | 4                       | 5                       | 6                       |
| 1.       | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova | 2.000.000               | 2.000.000               | 5.500.000               | 36,36                   |

|                | raseljenih lica   |                   |                   |                   |               |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 2.             | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Zdravstvena zaštita Roma u FBiH  | 50.000            | 13.104            | 36.991            | 35,42         |
| 3.             | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za pokriće gubitka iz 2011. godine | 4.000.000         | 4.000.000         | -                 | -             |
| 4.             | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ   | 300.000           | 300.000           | 300.000           | 100,00        |
| 5.             | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH   | 1.125.000         | 1.125.000         | 1.125.000         | 100,00        |
| 6.             | Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Zavod za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH  | 26.000.000        | 26.000.000        | 26.000.000        | 100,00        |
| 7.             | Tekuća rezerva  |                   | -                 | 64.021            | -             |
| <b>Ukupno:</b> |   | <b>33.475.000</b> | <b>33.438.104</b> | <b>33.026.012</b> | <b>101,25</b> |

*Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju programa utroška sredstava transfera iz nadležnosti Ministarstva, kako bi se odobrena sredstva za iste u Budžetu FBiH, doznačila korisnicima u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena.*

#### **5.1.2.1 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima –Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“**

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2015. 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 2015. 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.

Obzirom da je Vlada FBiH usvojila Program utroška sredstava ovoga transfera tek u septembru, isplata nije vršena mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa, na osnovu podnesenog zahtjeva korisnika, kako je utvrđeno Programom. Prvi Zahtjev za prenos sredstava Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Zavod) dostavio je 23.09.2015. godine, za period januar - septembar 2015. godine u iznosu od 19.500.000 KM. Federalno ministarstvo finansija nije odobrilo tražena sredstava, te je 25.09.2015. godine unesena samo prva tranša od 2.166.667 KM, a na osnovu ovog zahtjeva korisnika vršen je unos u Glavnu knjigu Trezora do 02. 12.2015. godine, prema raspoloživosti sredstava, kada je unesena tranša za septembar. Zahtjev za oktobar, novembar i decembar unesen je u sistem 08.12.2015. godine u jednom iznosu od 6.499.999 KM. **Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2015. godine, od ukupno odobrenih sredstava korisniku su doznačena sredstva za pet mjeseci u iznosu od 10.833.333 KM, a preostali dio za sedam mjeseci od 15.166.667 KM evidentiran je kao obaveza.** U vrijeme obavljanja revizije neizmirene obaveze po ovom osnovu iznosile su 4.499.999 KM. Prve dvije tranše iz 2015. godine od 4.333.333 KM uplaćene su 02.11.2015. godine, a do oktobra vršeno je izmirivanje obaveza iz 2014. godine koje su iznosile 10.833.334 KM.

U skladu sa članom 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Vlada FBiH je u decembru 2014. godine donijela Odluku o izdvajaju 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 2015. godinu, navedena zakonska 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 2015. godinu u Izvještaju od 10.03.2015. godine je navela da je, u prostorijama Zavoda izvršila uvid u dio dokumentacije na osnovu čega je zaključila da su namjenski utrošena doznačena sredstva transfera u iznosu od 10.833.333 KM, za koje je izvršeno plaćanja u periodu od 03.11. do 29.12.2015. godine.

*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.*

#### **5.1.2.2 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 2015. 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 mjesечно po 1/12 odobrenog iznosa, na osnovu zahtjeva Zavoda. Kao i kod prethodnog transfera iz razloga kasnog usvajanja Program utroška sredstava, isplata nije vršena, kako je utvrđeno. Prvi Zahtjev za prenos sredstava Zavod je dostavio 23.09.2015. godine, za period januar - septembar 2015. godine u iznosu od 1.500.000 KM. Obzirom da Federalno ministarstvo finansija nije odobrilo potrebna sredstava, pod istim datumom unesene su prve dvije tranša u iznosu 333.333 KM. Zahtjev za zadnjom tranšom Zavod je uputio 04.12.2014. godine, kada je i unesena preostala obaveza u Glavnu knjigu Trezora. Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2015. godine, od ukupno odobrenih i iskazanih sredstava od 2.000.000 KM korisniku je doznačeno 666.667 KM, a preostali dio od 1.333.333 KM je evidentiran kao obaveza prema Zavodu, od koje je u februaru 2016. godine izmireno još 666.667 KM. Zavod je navedeni iznos potraživanja po osnovu ovog transfera iskazao i u Izvodu otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, koji je zaprimljen 18.01.2016. godine.

U Izvještaju o realizaciji Programa utroška sredstava transfera za sufinansiranje troškova raseljenih lica za I - XII 2015. godine, od 07.03.2016. godine, navedeno je da su iskazani rashodi za ovaj program u 2015. godini manji od visine odobrenih sredstava, te da se dugovanja Budžeta FBiH po osnovu ovog transfera umanjuju za 307.909 KM, tako da preostale obaveze po ovom transferu iznose 358.757 KM.

U skladu sa Programom utroška sredstava, 01.10.2015. godine imenovana je komisija koja treba da prati namjenski utrošak sredstava. U Izvještaju komisije od 09.03.2016. godine, u Pregledu ugovorenih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH u 2015. godini, iskazan je iznos ugovorenog programa liječenja sa zdravstvenim ustanovama od 2.000.000 KM, a iznos nastalih troškova od 1.692.091 KM. Komisija je konstatovala da je iskazani rashod za ovaj Program niži od visine odobrenog transfera za 307.909 KM, te da će dopuna Izvještaja biti sačinjena nakon ukupnih uplata za sufinansiranje ovog Programa.

**Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava navedenog transfera za 2015. godinu izvršila je uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava, kako je utvrđeno Rješenjem o imenovanju. U Glavnoj knjizi Trezora iskazan je iznos odobrenih sredstava od 2.000.000 KM za sufinansiranje troškova raseljenih lica, a stvarni izdatak iznosio je 1.692.091 KM.** Prema izjavi odgovorne osobe, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzete su aktivnosti, kako se nebi izvršilo plaćanje obaveze od 307.909 KM, koja stvarno nije ni nastala.

*U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju raspoloživosti sredstava i izmirivanju obaveza prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za sufinansiranje troškova raseljenih lica.*

*U skladu sa nadležnostima i kriterijima za raspodjelu sredstava utvrđenim Programom utroška sredstava, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova raseljenih lica.*

#### **5.1.2.3 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 2015. godini odobren je i iskazan u iznosu od 4.000.000 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 20.03.2014. godine, utvrđeno da će se saniranje iskazanog gubitka fonda solidarnosti FBiH u 2011. godini, u skladu sa ranije donesenim zaključcima iz 2012. i 2013. godine, shodno mogućnostima razmotriti prilikom izrade eventualnog Rebalansa Budžeta FBiH za 2014. godinu, odnosno prilikom izrade Budžeta FBiH za 2015. godinu. Na osnovu navedenog Zaključka i uputa Federalnog ministarstva finansijskih poslova, 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. Prvi dio u iznosu od 1.666.666 KM evidentiran je 14.05.2015. godinu, bez posebnog dokumenta ili odluke ministra o dodjeli sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu u FBiH i članom 12. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH. Zahtjev za prenos sredstava za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine u iznosu od 4.000.000 KM, Zavod je dostavio tek 23.09.2015. godine. U zavisnosti od raspoloživih sredstava evidentiranje je izvršeno u nekoliko navrata do odobrenog iznosa. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su do 31.12.2015. godine izmirene obaveze od 1.666.666 KM, a u februaru 2016. godine još 1.117.556 KM. U vrijeme obavljanja revizije ostala je neizmirena obaveza u iznosu od 1.215.778 KM.

***Evidentiranje izdataka po osnovu Transfера za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine, vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.***

#### **5.1.2.4 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima - Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“**

Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2015. 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 2015. 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 plaća i naknada za 69 zaposlenika u iznosu od 475.750 KM, naknada troškova zaposlenika od 59.625 KM, naknada članovima Upravnog odbora 14.625 KM, naknada članovima Nadzornog odbora i Etičkog komiteta 11.250 KM i izdataka za materijal i usluge 564.750 KM. Kriteriji za raspodjelu sredstava su Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u Zavodu za transfuzijsku medicinu FBiH. U odnosu na prethodnu godinu, Programom utroška sredstava predviđeno je umjesto 50, sufinansiranje bruto plaća i naknada plaća i naknada za 69 zaposlenih, a umjesto sufinansiranja naknada članovima Etičkog komiteta, predviđeno sufinansiranje naknada članovima Nadzornog odbora i Etičkog komiteta.

Evidentiranje u Glavnoj knjizi Trezora nije vršeno na osnovu mjesecnih zahtjeva u iznosu od 1/12 ukupno odobrenih sredstava dostavljenih od strane korisnika sredstava, kako je utvrđeno Programom utroška sredstava. Na osnovu blagovremeno dostavljenih zahtjeva ovoga Zavoda izvršeno je u septembru

evidentiranje sedam mjesечnih tranši u iznosu od 656.250 KM, a zadnja tranša evidentirana je u decembru 2015. godine u iznosu od 93.750 KM. Do kraja godine izvršena je isplata tri tranše u iznosu od 281.250 KM, a preostali dio obaveze izmiren je u cijelini u januaru 2016. godine. Izvještaj o utrošku sredstava transfera iz 2015. godine, Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH dostavio je 05.02.2016. godine. Obzirom da se navedeni podaci ne mogu uporediti sa iznosima odobrenim Programom utroška transfera, kao i da je podnesen zahtjev i evidentirana obaveza za sufinansiranje naknade članovima Etičkog komiteta, a da isti još uvijek nije formiran, ne može se u potpunosti potvrditi evidentirani iznos obaveze po osnovu navedenog transfera.

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 nemamjenskog utroška, da su poduzete aktivnosti da se sredstva ne evidentiraju ili vrate u Budžet FBiH.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2015. godinu u izvještaju od 17.02.2016. godine je samo konstatovala da su sa 13.10.2015. godine izmirene obaveze iz 2014. godine, da je izvršena uplata ovom Zavodu u iznosu 281.250 KM 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. Etički komitet nije formiran, ali je nastavljeno sa evidentiranjem i isplatom cijelokupnog dijela po ovom osnovu. Obzirom da nije izvršeno plaćanje cijelokupnog evidentiranog iznosa obaveze sa 31.12.2015. godine, zadatak Komisije je utvrđivanje namjenskog utroška sve do potpune realizacije transfera.

*Uskladu 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 nemamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva umanjila ili vratila u Budžet FBiH.*

#### **5.1.2.5 „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 2015. godinu, odobreno je 300.000 KM, koliko je i iskazano. Programom je utvrđeno da se sredstva od 257.000 KM raspoređuju za bruto plaće i naknade za 6 zaposlenika i 43.000 KM za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge. Kriteriji za raspodjelu 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 Federacije BiH i kantona). Finansijski plan za 2015. godinu, kojim se utvrđuje finansiranje rada, donio je Upravni odbor, a Odluku o usvajanju istog Vlada FBiH 13.11.2014. godine.

Zahtjevi za prenos sredstava za prvih sedam mjeseci dostavljeni su 28.09.2015. godine, na osnovu istih izvršeno evidentiranje sedam mjesечnih tranši u iznosu od 175.000 KM, a zadnja tranša evidentirana je u decembru 2015. godine. Do 31.12.2015. godine izvršeno je plaćanje 275.000 KM, a preostali dio od 25.000 KM, izmiren je 06.01.2016. godine. Izvještaj o utrošku budžetskih sredstava za period 01.01. – 31.12.2015. godine AKAZ je dostavio 09.03.2016. godine. U istom je navedeno da su sredstva utrošena za bruto plaće i naknade za šest zaposlenika (258.450 KM) i troškove za pet članova Upravnog odbora (44.128 KM). U Izvještaju nije 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 za šest zaposlenih te sufinansiranje izdataka za materijal i usluge i da na osnovu uvida u interne akte i specifikacije o isplaćenim plaćama i naknadama, predlaže da se u narednoj godini vrši sufinansiranje isključivo u iznosu koji odgovara visini plaće i naknada državnih službenika. Uvidom u Finansijski izvještaj i Godišnji obračun AKAZ-a za 2015. godinu, koji su putem Ministarstva upućeni Vladi FBiH, konstatovano je da su prihodi od pružanja usluga veći za 203,73%, a ukupni prihodi za 182,39%, u odnosu na prethodnu godinu. Iako je Zakonom o

poboljšanju kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu predviđeno finansiranje i iz kantonalnih budžeta, isto nikad nije realizovano. Takođe, bruto plaća za šest zaposlenih u 2014. godini iskazana je u iznosu od 225.213 KM, a u 2015. godini, 249.627 KM, što je za 10,84% više u odnosu na prethodnu godinu (41.605 KM prosječno po zaposlenom godišnje, a 3.467 KM mjesечно). Neto plaća za šest zaposlenih u 2014. godini iskazana je u iznosu od 130.362 KM, a u 2015. godini u iznosu od 143.488 KM, što je za 10,07% više u odnosu na prethodnu godinu (23.915 KM prosječno po zaposlenom godišnje, a 1.993 KM mjesечно). Troškovi ostalih naknada i materijalnih prava zaposlenih u 2015. godini isplaćeni su u iznosu od 35.872 KM, što je 5.979 KM prosječno po zaposlenom godišnje, a 498 KM mjesечно.

**Imajući u vidu visinu prihoda od pružanja usluga i ostalih prihoda, kao i visinu plaća i naknada koje se isplaćuju zaposlenima, nije opravданo finansiranje Transfera za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ iz federalnog budžeta. 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.**

**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 i poduzeti adekvatne aktivnosti.**

**U skladu sa zakonskim propisima poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ iz Budžeta za 2015. godinu, a u slučaju nemajenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Budžet FBiH.**

#### **5.1.2.6 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – Zdravstvena zaštita Roma u FBiH“**

Tekući transfer drugim nivoima vlasti - zdravstvana zaštita Roma u FBiH odobren je u iznosu od 50.000 KM, a iskazan u iznosu od 13.104 KM, što je izvršenje od 26,21%. Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele Vlada FBiH donijela je 10.09.2015. 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 ispostavljene fakture zdravstvenih ustanova konstatovano je da je u pojedinim slučajevima vršena kontrola, obzirom da je priznat dio fakturna za koje je dostavljena potpuna dokumentacija, koja opravdava izdatak. Međutim, ne može se potvrditi da je kod realizacije ovoga transfera u potpunosti uspostavljen sistem internih kontrola, obzirom da se u uzetom uzorku ne može potvrditi izdatak od 3.154 KM, koji se dijelom odnosi na 2014. godinu, tj. ne pripada periodu u kome je iskazan, dijelom se odnosi na osobu koja ima prebivalište, a dijelom se odnosi na osobu, stranog državljanina koja ima prebivalište te države, što znači da na osnovu dostavljene dokumentacije, nije opravdan zahtjev zdravstvenih ustanova za refundacijom dijela izdataka po osnovu ovoga transfera i da Ministarstvo iste u navedenom iznosu nije trebalo priznati. **Obzirom na navedeno, ne može se u potpunosti potvrditi iznos iskazanog izdatka.**

**Poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcionalnijih internih kontrola u realizaciji Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima - zdravstvana zaštita Roma u FBiH.**

#### **6. Imovina, obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 289.007 KM (nabavna vrijednost 2.814.456 KM, ispravka vrijednosti 2.525.450 KM), gotovina 2.505 KM, kratkoročna potraživanja 6.339 KM, kratkoročni plasmani 211.975 KM (Hercegovačka banka), kratkoročne tekuće obaveze 19.731.528 KM (od kojih su obaveze po osnovu tekućih transfera sa 31.12.2015. godine 19.707.310 KM), obaveze prema zaposlenicima 126.551 KM i izvori stalnih sredstava 500.982 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine.

## 7. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2015. godine, iskazano je stanje od 347.494 KM po osnovu sudskih presuda iz 2013. godine 185.657 KM i iz 2014. godine 101.011 KM, 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 60.826 KM.

## 8. Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2015. godinu donio je ministar 01.04.2015. godine. U toku godine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, provedeno je 13 postupaka nabavke, od kojih dva konkurentska, a ostali direktni sporazumi u ukupnoj vrijednosti od 54.032 KM (od toga opreme u vrijednosti 8.202 KM). Izvještaji o vrijednosti pojedinačnih ugovora za sve dobavljače dostavljeni su Agenciji za javne nabavke. U uzetom uzorku konstatovano je da su na osnovu odluka o pokretanju postupaka javne nabavke putem direktnog postupka, zahtjevi za dostavom ponuda upućeni samo na jednu adresu i na osnovu dostavljene ponude, odabran ponuđač i zaključen ugovor, a da prethodno nije sa ponuđačima pregovarano vezano za cijenu. Takođe na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma sa ponuđačem je zaključen Ugovor za pružanje usluga i održavanja računarske opreme, a da u istom nije navedena ukupna vrijednost nabavke, već samo cijena norma sata za usluge servisiranja opreme. Pravilnik o postupku direktnog sporazuma donesen je 02.04.2015. godine.

*Nabavku putem direktnog sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.*

## 9. Ostali nalazi

### 9.1 Implementacija razvojno – investicionih projekata iz nadležnosti Ministarstva

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 finansiranje („Službene novine FBiH“ br. 99/13) 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.

**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 2015. – 2017.),** koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2015. godinu, u nadležnost ovog Ministarstva utvrđen je projekat Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP AF) za 2015. godinu u iznosu od 3.912.000 KM, koji se sastoji od kredita Razvojne banke Vijeća Evrope.

U prezentiranom Pregledu razvojnih projekata za implementaciju projekata iz nadležnosti Ministarstva u 2015. godini, sačinjenom od strane Sektora za implementaciju projekata predviđeno je da se izvrši

izdvajanje sredstava u ukupnom iznosu od 5.783.470 KM (4.620.118 KM iz kredita i 1.163.352 KM iz Budžeta FBiH, a koji je odobren po Odluci Vlade FBiH na ime povrata PDV-a), a prema prezentiranim podacima u 2015. godini ukupno je realizovano 3.985.122 KM, od čega se na sredstva iz kredita odnosi 3.969.073 KM, a 16.049 KM iz Budžeta FBiH.

Ministarstvo je redovno sačinjavalo i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija kvartalne tekstuale izvještaje i IP obrasce o realizaciji Projekta. Kvartalni izvještaj o napretku Projekta Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP – AF) za period 01.01. – 31.12.2015. godinu, Vlada FBiH je usvojila Zaključkom V. broj: 421/2016 od 18.02.2016. godine. Vezano za preporuku koja se daje Ministarstvu, a u vezi knjigovodstvenog evidentiranja i izrade godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte, isto se i 23.02.2016. godine obratilo Federalnom ministarstvu finansija 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, obzirom da se nije vodila u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima.

***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.***

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 3.900.739 KM (V. broj: 1745/2015 od 16.12.2015. godine). 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 2016. 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. **Navedeni Sektor je uključen u nabavku i isporuku stalnih sredstava, što može dovesti u pitanje opravdanost i efikasnost vršenja nadzora nad prenosom nabavljenih stalnih sredstava, od strane istog.**

***Poduzeti aktivnosti na uspostavi suštinske kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.***

## 10. Komentar

Federalno ministarstvo zdravstva se očitovalo na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, dopisom br. 01-37-3150/16 od 27.05.2016. godine. U Očitovanju je navedeno da Ministarstvo nema primjedbi na Izvještaj i da će razmotriti navedene preporuke i postupiti po istim u dijelu u kojima je isto nadležno.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vodja tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

1. *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.*
2. *Poduzeti aktivnosti na blagovremenom donošenju programa utroška sredstvava transfera iz nadležnosti Ministarstva, kako bi se odobrena sredstva za iste u Budžetu FBiH, doznačila korisnicima u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena.*
3. *U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju raspoloživosti sredstava i izmirivanju obaveza prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za sufinsaniranje troškova raseljenih lica.*
4. *U skladu sa nadležnostima i kriterijima za raspodjelu sredstava utvrđenim Programom utroška sredstava, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinsaniranje troškova raseljenih lica.*
5. *Uskluđu 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. *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 i poduzeti adekvatne aktivnosti.*
7. *U skladu sa zakonskim propisima poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava Agenciji za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ iz Budžeta za 2015. godinu, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Budžet FBiH.*
8. *Poduzeti aktivnosti na uspostavi funkcionalnijih internih kontrola u realizaciji Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima - zdravstvana zaštita Roma u FBiH.*
9. *Preostali dio neiskorištenih sredstava na podračunima (razliku stvarnih prihoda i rashoda) na kraju godine, evidentirati 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.*
10. *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.*
11. *Obračun poreza i doprinosa za naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva, nastalom po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti u skladu sa članom 27. Zakona o porezu na dohodak.*
12. *Evidentiranje izdataka po osnovu Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2011. godine, vršiti na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Zakonom o računovodstvu u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.*
13. *U skladu sa Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o državnoj službi u FBiH, pristupiti izmenama 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.*
14. *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu utvrđenih nedostataka s ciljem otklanjanja istih, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i internih akata.*



- 
15. *Nabavku putem direktnog sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.*
  16. *Poduzeti aktivnosti na uspostavi suštinske kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.*
  17. *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.*

#### **IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**1. Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu**
**Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo zdravstva (fond 10)**

| Opis  | Planirano          | Ostvareno              |                     | Odstupanje<br>(4-2) | Procenat<br>(4/2)x100 |
|---|--------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|   |                    | u prethodnoj<br>godini | u tekućoj<br>godini |                     |                       |
| 1   | 2                  | 3                      | 4                   | 5                   | 6                     |
| <b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5+6)</b>                        | <b>35.130.005</b>  | <b>34.924.996</b>      | <b>34.961.141</b>   | <b>-168.864</b>     | <b>100</b>            |
| <b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>                 | <b>1.269.008</b>   | <b>1.258.420</b>       | <b>1.166.756</b>    | <b>-102.252</b>     | <b>92</b>             |
| Bruto plaće i naknade   | 1.098.780          | 1.098.777              | 1.014.105           | -84.675             | 92                    |
| Naknade troškova zaposlenih                                   | 170.228            | 159.643                | 152.651             | -17.577             | 90                    |
| <b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>             | <b>117.087</b>     | <b>117.940</b>         | <b>109.008</b>      | <b>-8.079</b>       | <b>93</b>             |
| <b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>        | <b>268.910</b>     | <b>522.624</b>         | <b>247.275</b>      | <b>-21.635</b>      | <b>92</b>             |
| Putni troškovi  | 17.900             | 19.642                 | 16.256              | -1.644              | 91                    |
| Izdaci za energiju  | 14.000             | 10.627                 | 10.344              | -3.656              | 74                    |
| Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge                     | 53.000             | 54.638                 | 47.675              | -5.326              | 90                    |
| Nabavka materijala i sitnog inventara                         | 26.560             | 12.545                 | 22.786              | -3.774              | 86                    |
| Izdaci za usluge prevoza i goriva                             | 9.000              | 12.335                 | 5.531               | -3.469              | 61                    |
| Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine         | 1.000              | -                      | 788                 | -212                | 79                    |
| Izdaci za tekuće održavanje                                   | 12.500             | 8.075                  | 9.995               | -2.505              | 80                    |
| Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 10.000             | 9.297                  | 8.172               | -1.828              | 82                    |
| Ugovorene i druge posebne usluge                              | 124.950            | 395.464                | 125.728             | 778                 | 101                   |
| <b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>             | <b>33.475.000</b>  | <b>33.026.012</b>      | <b>33.438.103</b>   | <b>-36.897</b>      | <b>100</b>            |
| Tekući transferi drugim nivoima vlasti                        | <b>33.475.000-</b> | <b>33.000.990</b>      | <b>33.438.103-</b>  | <b>-36.897-</b>     | <b>100-</b>           |
| Tekući transferi pojedincima                                  | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Tekući transferi neprofitnim organizacijama                   | -                  | 25.022-                | -                   | -                   | -                     |
| Subvencije javnim preduzećima                                 | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima              | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Subvencije finansijskim institucijama                         | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Tekući transferi u inostranstvo                               | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Drugi tekući rashodi  | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| <b>5. Kapitalni transferi</b>                                 | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti                     | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi pojedincima                               | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama                | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi javnim preduzećima                        | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima           | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi finansijskim institucijama                | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kapitalni transferi u inostranstvo                            | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| <b>6. Izdaci za kamate</b>                                    | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kamate na pozajmice primljene kroz Državu                     | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Izdaci za inostrane kamate                                    | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Kamate na domaće pozajmljivanje                               | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama         | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| <b>IZDACI</b>   |                    |                        |                     |                     |                       |
| <b>B. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>                 | <b>10.000</b>      | -                      | <b>9.596</b>        | <b>-404</b>         | <b>96</b>             |
| Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada                | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Nabavka građevina   | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Nabavka opreme  | <b>10.000</b>      | -                      | <b>9.596</b>        | <b>-404</b>         | <b>96</b>             |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava                             | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Nabavka stalnih sredstava u obliku prava                      | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| Rekonstrukcija i investiciono održavanje                      | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |
| <b>C. Izdaci za finansijsku imovinu</b>                       | -                  | -                      | -                   | -                   | -                     |

|  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
| Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti   | - | - | - | - | - |
| Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima   | - | - | - | - | - |
| Pozajmljivanje javnim preduzećima  | - | - | - | - | - |
| Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća                                      | - | - | - | - | - |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima | - | - | - | - | - |
| Ostala domaća pozajmljivanja   | - | - | - | - | - |
| Pozajmljivanje u inostranstvo  | - | - | - | - | - |
| <b>D. Izdaci za otplate dugova</b>   | - | - | - | - | - |
| Otplate dugova primljenih kroz Državu  | - | - | - | - | - |
| Spoljne otplate  | - | - | - | - | - |
| Otplate domaćeg pozajmljivanja   | - | - | - | - | - |
| Otplate unutarnjeg duga  | - | - | - | - | - |
| Otplate duga po izdatim garancijama  | - | - | - | - | - |
| Otkup duga   | - | - | - | - | - |

|   |                   |                   |                   |                 |            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------|
| <b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (A+B+C+D):</b> | <b>35.140.005</b> | <b>34.924.996</b> | <b>34.970.737</b> | <b>-169.268</b> | <b>100</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------|

Rukovodstvo je Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2015. godinu odobrilo dana 26.02.2016. godine.

**Ministar**

**Doc. dr. Vjekoslav Mandić**

**2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine**

| <b>Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine</b>                                 |                   |                   |                           |  |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------|--|
| Naziv institucije:Federalno ministarstvo zdravstva (fond 10)                   |                   |                   |                           |  |
| <b>Opis</b>  | <b>31.12.2015</b> | <b>31.12.2014</b> | <b>Procenat<br/>(2/3)</b> |  |
| 1  | 2                 | 3                 | 4                         |  |
| <b>I AKTIVA</b>  |                   |                   |                           |  |
| <b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b> | <b>20.070.053</b> | <b>13.138.967</b> | <b>153</b>                |  |
| 1.Gotovina i plemeniti metali  | 2.505             | 585               | 428                       |  |
| 2.Vrijednosni papiri   | -                 | -                 |                           |  |
| 3.Kratkoročna potraživanja   | 6.339             | 6.339             | 1                         |  |
| 4.Kratkoročni plasmani   | 211.975           | 211.975           | 1                         |  |
| 5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama                | <b>19.848.070</b> | <b>12.926.407</b> | <b>153</b>                |  |
| 6.Zalihe materijala i robe   | -                 | -                 |                           |  |
| 7.Zalihe sitnog inventara  | -                 | -                 |                           |  |
| 8.Kratkoročna razgraničenja  | 7.503             | -                 |                           |  |
| <b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>  | <b>289.007</b>    | <b>384.287</b>    | <b>75</b>                 |  |
| 9.Stalna sredstva  | <b>2.814.456</b>  | <b>2.846.301</b>  | <b>99</b>                 |  |
| 10.Ispravka vrijednosti  | 2.525.450         | 2.462.014         | 103                       |  |
| 11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)                              | 289.007           | 384.287           | 75                        |  |
| 12.Dugoročni plasmani  |                   |                   |                           |  |
| 13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana                                    |                   |                   |                           |  |
| 14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)                           |                   |                   |                           |  |
| 15.Vrijednosni papiri  |                   |                   |                           |  |
| 16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira                                    |                   |                   |                           |  |
| 17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)                           |                   |                   |                           |  |
| 18.Dugoročna razgraničenja   |                   |                   |                           |  |
| <b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>  | <b>20.359.060</b> | <b>13.523.255</b> | <b>151</b>                |  |
| <b>II PASIVA</b>   |                   |                   |                           |  |
| <b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>                      | <b>19.858.078</b> | <b>12.926.993</b> | <b>154</b>                |  |
| 19.Kratkoročne tekuće obaveze  | 19.731.528        | 12.806.148        | 154                       |  |
| 20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira                                       | -                 | -                 |                           |  |
| 21.Kratkoročni krediti i zajmovi   | -                 | -                 |                           |  |
| 22.Obaveze prema zaposlenicima   | 126.551           | 120.845           | 105                       |  |
| 23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama               | -                 | -                 |                           |  |
| 24.Kratkoročna razgraničenja   |                   |                   |                           |  |
| <b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>                         |                   |                   |                           |  |
| 25.Dugoročni krediti i zajmovi   | -                 | -                 |                           |  |
| 26.Ostale dugoročne obaveze  | -                 | -                 |                           |  |
| 27.Dugoročna razgraničenja   | -                 | -                 |                           |  |
| <b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>                            | 500.982           | 596.262           | 84                        |  |
| 28.Izvori stalnih sredstava  | 289.007           | 384.287           | 75                        |  |
| 29.Ostali izvori sredstava   | -                 | -                 |                           |  |
| 30.Izvori sredstava rezervi  | -                 | -                 |                           |  |
| 31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima                                   | <b>211.975-</b>   | <b>211.975-</b>   | <b>1</b>                  |  |
| 32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima                                   |                   |                   |                           |  |
| <b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>  | <b>20.359.060</b> | <b>13.523.255</b> | <b>151</b>                |  |

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine.

**Ministar**

**Doc. dr. Vjekoslav Mandić**