



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-15/15

Sarajevo, mart 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	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	Izvršenje budžeta	6
5.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	7
5.1.1	Izdaci za materijal i usluge	7
5.1.2	Tekući transferi	8
5.1.2.1	„Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“	9
5.1.2.2	„Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih lica“	10
5.1.2.3	„Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“	12
5.1.2.4	„Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“	13
6	Imovina, obaveze i izvori sredstava	14
6.1	Vanbilansna evidencija	14
7	Ostali nalazi	15
7.1	Implementacija razvojno – investicionih projekata iz nadležnosti Ministarstva	15
8	Komentar	16
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	18
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU	1
2	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	3

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 2014. 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 usljed 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 usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 primijenjenih 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. Ne mogu se potvrditi iskazane obaveze i rashodi u dijelu koji se odnosi na „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ za iznos od 993.000 KM, obzirom da resorno Federalno ministarstvo zdravstva, na datum Bilansa nije umanjilo ovaj transfer za navedeni iznos, iako je Upravni odbor Zavoda zdravstvenog osiguranja i**

reosiguranja donio Odluku o izmjenama i dopunama Finansijskog plana kojim su prihodi iz Budžeta FBiH po ovom osnovu umanjeni. Navedeno se potvrđuje činjenicom i dokumentom da međusobna potraživanja i obaveze između Ministarstva i Zavoda nisu usaglašene za 993.000 KM, a što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH. Takođe isto nije, iako je bila obaveza u skladu sa naprijed navedenim zakonima, obrazloženo u zabilješkama uz finansijske izvještaje, niti su planirane aktivnosti i način rješavanja ove neusaglašenosti, odnosno umanjnja iskazanih obaveza (tačka 5.1.2.2 Izvještaja);

2. Planiranje i odobravanje sredstava tekućih transfera „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ i „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“, vršio se na osnovu zahtjeva korisnika transfera, bez relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje isto. Takođe, ne može se potvrditi da je Ministarstvo kod tekućim transfera uspostavilo adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenim Budžetom FBiH za 2014. godinu (tačka 5.1.2.2, 5.1.2.3, i 5.1.2.4 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 31.12.2014. 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 2014. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije 1. i 2., bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 20.04.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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 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 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 uposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 39 uposlenika.

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

2 Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. 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 31.12.2014. 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, u periodu od novembra 2014. godine do marta 2015. 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 2013. 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 revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

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

- preuzimanje obaveza na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi;
- nastavak aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog prikaza obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- dopunu Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu procesa planiranja, odobravanja i izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera, kao i utvrđivanju stepena rizika za procese rada u Ministarstvu.

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

- osiguranje potrebnih sredstva u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH za izdvajanje u federalni fond solidarnosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, kao i osiguranje da se odobrena sredstva u Budžetu FBiH doznače u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH obzirom da ista utiču na finansijski rezultat;
- poduzimanje aktivnosti sa nadležnim institucijama u skladu sa zakonskim propisima na realizaciji Odluke Vlade FBiH o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru budžetskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva i u skladu sa istim vrši planiranje sredstava za finansiranje navedenog Zavoda na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama;
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, obzirom da je od Crvenog križa FBiH zatražen povrat sredstava datih iz Budžeta FBiH za 2012. godinu u okviru transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga u iznosu od 10.640 KM, jer ista nisu realizovana;
- poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima i odlukama Vlade FBiH u dijelu nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućeg transfera za troškove liječenja povratnika iz FBiH u općine u RS;
- preispitivanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu kao i načina utvrđivanja visine naknade za izvršenje poslova u okviru implementacije razvojno – investicionih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva;
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

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

- planiranje i realizaciju sredstava tekućih transfera za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije 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;
- prevod na jedan od službenih jezika BiH od strane ovlaštene osobe dokumentacije vezane za realizaciju razvojno – investicionih projekata, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- postupanje u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima 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;
- usklađivanje Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, sačinjavanje Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite u skladu sa zakonskim propisima, te utvrđivanje procedure za izbor ispitivača sa navedene Liste;

- internim aktima Ministarstva regulisanje vršenja nadležnosti utvrđenih Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima u okviru redovnih poslova zaposlenika Ministarstva.

U 2014. godini Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za raspodjelu sredstava tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za prevenciju zloupotrebe opojnih droga, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po datoj preporuci, a odnosi se na:

- raspodjelu sredstava tekućeg transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga na osnovu kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava usvojenim od strane Vlade FBiH i objave kriterija u javnom pozivu u skladu sa istim.

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 utvrđena je unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršilaca, status izvršilaca po radnim mjestima i potrebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta, a do sada su devet puta vršene izmjene i dopune istog, samo u 2014. godini mijenjan je tri puta. 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. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva od 17.09.2012. godine, sistematizovana je nova organizaciona jedinica, **Centar za transplantacijsku medicinu** sa predviđena tri radna mjesta, kao federalna upravna organizacija u sastavu Ministarstva koja obavlja poslove u oblasti transplantacije organa i tkiva u svrhu liječenja koji su dodijeljeni Federaciji BiH. U toku 2014. godini popunjena su sva tri predviđena radna mjesta, dva iz postojećih zaposlenika Ministarstva, a jedan nakon provedene procedure prijema u radni odnos.

Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja, kao i organizacija radnih mjesta sa opisom poslova i zadataka za 83 izvršioca, a na dan 31.12.2014. godine bilo je uposleno 39 izvršilaca, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati iznosio 41. Popunjenost radnih mjesta od samo 49,40% može uticati na izvršavanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Nepopunjenost sa predviđenim izvršiocima je naročito izražena u Sektoru za međunarodnu saradnju i koordinaciju razvoja strategija, gdje je od osam predviđenih popunjeno samo radno mjesto pomoćnika ministra. U Sektoru za analitiku, plan i upravljanje resursima u zdravstvu od 15 predviđenih popunjeno je 4, u Sektoru za finansije i zdravstveno osiguranje od 10 predviđenih popunjeno je 6, u Sektoru za javno zdravlje, monitoring i evaluaciju od predviđenih 7 popunjena su 3 izvršioca, u Sektoru za pravne poslove od predviđenih 15 popunjeno je 9, a u ovom Sektoru nije popunjeno radno mjesto pomoćnika ministra. U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH („Službene novine FBiH“ broj 48/2003 i 68/2005), Ministarstvo je organizovalo Sektor za implementaciju projekata koji je u 2014. godini od 6 predviđenih imao 4 izvršioca. Uvidom u opis poslova koji treba da se obavljaju u Sektoru za međunarodnu saradnju i koordinaciju razvoja strategija i Sektoru za implementaciju projekata, utvrđeno je da i jedan i drugi sektor obavljaju poslove koji su utvrđeni naprijed navedenom Uredbom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 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, niti je posjedovanje Certifikata samostalnog računovođe, predviđen kao potreban uslov za vršenje poslova navedena dva radnog mjesta, za izradu godišnjeg obračuna Ministarstva, angažovan je spoljni saradnik sa kojim je zaključen Ugovor o

djelu. Tokom revizije konstatovano je da je navedeni spoljni saradnik sačinio finansijske izvještaje bez adekvatne kontrole, te su u istim uočene greške, za koje je dat nalog da se koriguju.

Navedenim Pravilnikom je uspostavljen dio sistema internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu, ali ne možemo potvrditi da je kroz obavljanje utvrđenih poslova 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.

U toku 2014. godine izvršena je izmjena i dopuna Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim je obuhvaćen proces planiranja, odobravanja i izvještavanja o utrošku sredstava tekućih transfera.

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 izvještaju. Kod formiranja komisija i zaključivanja ugovora o djelu utvrđena je neusaglašenost zakona sa internim aktima, odnosno provedbenim propisima Ministarstva, što je detaljnije objašnjeno u tački 5.1.1. Takođe je konstatovano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu: putnih troškova, izdataka za usluge prevoza i goriva, izdataka za usluge mobilne telefonije, evidentiranja potraživanja za bolovanje preko 42 dana, usklađivanja pomoćne evidencije i Glavne knjige kod obaveza Ministarstva, usluga opravki i održavanja vozila i ostalih nespomenutih usluga i dažbina, ažurnog vođenja blagajne na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Potrebno je da se izvrši analiza svih radnih mjesta 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.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje 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 pojava greški.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH Ministarstvo je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo Jedinicu za internu reviziju sa sistematizovanim radnim mjestima Rukovodioca jedinice – pomoćnikom ministra i 3 stručna savjetnika – interna revizora, od kojih je popunjeno jedno radno mjesto, stručni savjetnik - interni revizor. Sačinjeni su i odobreni Srednjoročni i Godišnji plan interne revizije Ministarstva. U Godišnjem izvještaju interne revizije koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija navedeno je da su tokom 2014. godine planirane i obavljene 4 revizije, dato je 17 preporuka od kojih je provedeno 6, a za 11 preporuka još nije istekao rok provođenja.

5 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Ministarstva za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 34.924.996 KM, što predstavlja 99,75% od raspoloživih sredstava sa tekućom rezervom (35.013.655 KM).

Budžetom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 35.384.807 KM, koja su izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2014. godinu umanjena za 318.500 KM i iznosila su 35.066.307 KM. Pored navedenog, na osnovu četiri odluke Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće rezerve u iznosu od 65.562 KM. Takođe, od strane Federalnog ministarstva finansija odobrena sredstva su umanjena za 118.213 KM (bruto plaće i naknade 96.336 KM, naknade troškova zaposlenih 14.294 KM i doprinosi poslodavca 7.583 KM), za koje nam nije prezentiran poseban dokument i obrazloženje. Operativni budžet Ministarstva za 2014. godinu iznosio je 35.013.655 KM.

Ministarstvo je u 2014. godini imalo otvorena dva podračuna u okviru Jedinog računa Trezora Budžeta FBiH kod Federalnog ministarstva finansija. Na Podračunu za finansiranje **Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite** bila su obezbijeđena sredstva u iznosu od

3.134.040 KM, a nerealizovana sredstva sa 31.12.2014. godine u iznosu od 487.091 KM prenesena su putem razgraničenja u narednu godinu. Na Podračunu pod nazivom „**Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana**“, odobrena su donatorska sredstva UNICEF-a za hitnu nabavku zaštitne opreme od širenja virusa Ebole i Projekat „Jačanje sistema socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH“ u ukupnom iznosu od 37.753 KM, a nerealizovana sredstva sa 31.12.2014. godine u iznosu od 9.376 KM prenesena su putem razgraničenja u narednu godinu. **Za navedene podračune sačinjeni su finansijski izvještaji, ali uz iste nisu dostavljena pismena obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna.**

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 94,56 %, primanja uposlenih 3,94 % i izdaci za materijal i usluge 1,50 %.

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

5.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

5.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 522.624 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.833 KM ili za 2,12 %.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od **395.464 KM** i veći su za 71.591 KM ili 22,10 % u odnosu na prethodnu godinu, od čega su najznačajniji Izdaci za rad komisija u iznosu 198.220 KM i Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada – Ugovori o djelu od 24.850 KM.

Iz pregleda formiranih komisija i isplaćenih naknada članovima istih utvrdili smo da neto vrijednost naknade za **Specijalističke ispite** iznosi **45.190 KM**, a sa pripadajućim porezima i doprinosima 55.584 KM. Osnov formiranja komisije je Pravilnik o specijalizacijama zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika. U skladu sa Pravilnikom o pripravničkom stažu i stručnom ispitu, Ministarstvo je evidentiralo izdatak naknada članovima komisija za **Stručne ispite** u neto iznosu od **138.970 KM** (170.933 KM bruto). **Ostale naknade** članovima „Komisije za dodatke prehrani i druge pripravke“ i „Komisije za skidanje i stavljanje lijekova sa liste“, u neto iznosu od **14.060 KM** (17.294 KM bruto), isplaćene su u skladu sa Pravilnikom o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu staviti u promet i Pravilnikom o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade liste lijekova fonda solidarnosti. Ministarstvo je u skladu sa zakonskim propisima i donesenim pravilnicima ostvarilo ukupan prihod od 1.333.021 KM neposrednim uplatama na Jedinstveni račun Trezora od strane podnosioca zahtjeva, što je za 341.007 KM ili 34,38% više u odnosu na prošlu godinu. Utvrđena naknada po kandidatu za specijalistički ispit iznosi 1.000 KM, a naknada za stručni ispit je 300 KM. Rješenjem o naknadama za polaganje specijalističkih, subspecijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika broj: 01-37-3703/11 od 25.05.2011. godine, utvrđena je visina naknade koja se isplaćuje članovima komisija – ispitivačima. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, član 157. („Službene novine FBiH“, broj: 46/10) regulisano je da federalni ministar utvrđuje Listu ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite, na prijedlog ovlaštenih zdravstvenih ustanova i fakulteta zdravstvenog usmjerenja. Način sačinjavanja Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite uređeno je Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistra farmacije, kao i izmjenama navedenog Pravilnika u dijelu imenovanja profesora emeritusa na Listu ispitivača, po podnijetom i dokumentovanom zahtjevu Ministarstvu. Takođe, navedenim izmjenama je utvrđeno da ministar može, zbog kontinuiteta polaganja ispita, u slučaju da na Listi ispitivača nedostaju stručnjaci, **samostalno dopuniti Listu ispitivača** za specijalističke i subspecijalističke ispite za deficitarni kadar, koji nisu predloženi od strane zdravstvenih ustanova i fakulteta zdravstvenih usmjerenja i nisu profesori emeritusi. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je navedeni Pravilnik kojim je utvrđen način sačinjavanja liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite usklađen sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Takođe, nisu donesene procedure za odabir članova komisija za polaganje specijalističkih i subspecijalističkih ispita sa utvrđene Liste ispitivača te je i tokom 2014. godine, kao i prethodne godine isto bilo ostavljeno u nadležnost ministru da vrši izbor članova komisija sa navedene liste.**

Potrebno je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije uskladiti sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Listu ispitivača sačinjavati u skladu sa zakonskim propisima te utvrditi procedure za izbor ispitivača sa navedene Liste.

Na poziciji **Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada – ugovori o djelu**, iskazani su izdaci u neto iznosu od **24.850 KM (bruto 30.566 KM)**, na kojoj su evidentirani troškovi naknada članovima koje je imenovao ministar za obavljanje djelatnosti kao što su: ispunjenost uslova prostora, opreme i kadra za obavljanje prometa lijekovima, praćenje zaštite prava osoba sa duševnim smetnjama, ispunjenost tehničkih i funkcionalnih uslova softverskih rješenja i drugo. Navedeni poslovi su obavljani komisijski angažovanjem zaposlenika Ministarstva i vanjskih saradnika, koji imaju karakter trajnosti što potvrđuje i činjenica da su pojedini ugovori zaključivani na duži rok. Svaki od izvršioca poslova se obavezao da će ugovorne poslove obavljati poslije radnog vremena. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da sačinjeni zapisnici ne odražavaju vrijeme početka niti završetka radnog sastanka komisija. **Stoga, ne možemo potvrditi da je za sudjelovanje u radu radnih tijela članovima radnih tijela i pripadala naknada za izvršene zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela.**

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima utvrđeno je da dozvolu za promet lijekova na veliko izdaje Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH (na period od 5 godina), na osnovu ocjene ispunjavanja određenih uslova propisanih članom 64. navedenog Zakona koje vrši nadležno entitetsko ministarstvo. Imajući u vidu navedeno, smatramo da su poslovi ocjene ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadra veleprometnika lijekova Zakonom o lijekovima i medicinskim pomagalima stavljeni u nadležnost Ministarstvu, te da je trebalo uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sa odredbama navedenog zakona kako bi uposlenici navedene poslove obavljali u okviru svojih redovnih poslova i zadataka. Takođe, potrebno je uskladiti i Pravilnik o posebnim uvjetima prostora, opreme i kadra koje moraju ispunjavati veleprometnici lijekova i carinska skladišta („Sl. novine FBiH“ br: 45/03 i 10/05) sa odredbama navedenog zakona u kojem je navedeno da poslove izvršavanja uvida te ocjene ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadra za izdavanje odobrenja za rad veleprometnika lijekova obavlja stručna komisija koju imenuje ministar.

Uvidom u rješenja o imenovanju komisija za obavljanje navedenih poslova konstatovali smo da većinu članova komisija čine uposlenici Ministarstva, a da Ministarstvo nije donijelo procedure za izbor članova navedenih komisija i da je njihov odabir ostavljen u nadležnost ministru da vrši izbor članova komisija.

Potrebno je internim aktima Ministarstva regulisati da se nadležnosti utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima vrše u okviru redovnih poslova uposlenika Ministarstva.

Potrebno je ugovore o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme u skladu sa zakonskim propisima, a ugovorene poslove obavljati poslije radnog vremena.

5.1.2 Tekući transferi

Na ime **tekućih transfera** Ministarstvu su u 2014. godini odobrena sredstva od 33.069.022 KM, a izvršena u iznosu od 33.026.012 KM ili 99,89 %. U okviru istih su i odobrena sredstva Tekuće rezerve po osnovu četiri odluke Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 64.022 KM.

Sredstva transfera u budžetskom zahtjevu planirana su na osnovu zahtjeva nadležnih zavoda, koja se ne mogu u potpunosti potvrditi, obzirom da nije izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju koja potvrđuje traženi iznos u zahtjevu. U skladu sa članom 27. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu odobrena sredstva u Budžetu FBiH za 2014. godinu Ministarstvu koristila su se po programima koje je donijela Vlada FBiH, na prijedlog istog, uz prethodnu saglasnost oba doma Parlamenta FBiH. 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 realiziranim sredstvima transfera, izvrši uvid u dokumentaciju na osnovu koje se utvrđuje namjensko trošenje sve do momenta realizacije transfera, a u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava transfera i tromjesečno izvještava o izvršenom nadzoru.

Struktura tekućih transfera Ministarstva za 2014. godinu data je u slijedećoj tabeli:

R. br	Naziv transfera	Budžet za 2014.g.	Izmjene i dopune Budžeta za 2014. g.	Tekuća rezerva	Izvršenje 2014. g.	Izvršenje 2013. g.	Index (6/7) x 100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	33.075.000	33.005.000	39.000	33.026.012	32.917.275	100,33
1.1	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Liječenje od tuberkuloze neosiguranih lica	70.000	-	-	-	-	-
1.2	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih lica	5.500.000	5.500.000	-	5.500.000	5.500.000	100,00
1.3	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Zdravstvena zaštita Roma u FBiH	80.000	80.000	-	36.991	17.275	214,13
1.4	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu - AKAZ	300.000	300.000	-	300.000	150.000	200,00
1.5	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH	1.125.000	1.125.000	-	1.125.000	750.000	150,00
1.6	Tekući transferi drugim nivoima vlasti –Zavod za zdravstveno osiguranje i reosiguranje	26.000.000	26.000.000	-	26.000.000	26.000.000	100,00
1.7	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Tekuća rezerva Vlade FBiH – na ime plaćanja novčane kazne izrečene od strane Konkurencijskog vijeća BiH	-	-	29.000	29.000	-	-
1.8	Tekući transferi drugim nivoima vlasti – Tekuća rezerva Vlade FBiH – na ime finansijske pomoći Domu zdravlja Neum	-	-	10.000	10.000	-	-
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	180.000	-	25.022	25.022	-	-
2.1	Tekući transferi neprofitnim organizacijama – Za prevenciju zloupotrebe opojnih droga	180.000	-	-	-	-	-
2.2	Tekući transferi neprofitnim organizacijama - Tekuća rezerva Vlade FBiH – na ime finansijske pomoći Udruženju dijaliziranih i transplantiranih bolesnika FBiH	-	-	10.000	10.000	-	-
2.3	Tekući transferi neprofitnim organizacijama - Tekuća rezerva Vlade FBiH – za izmirenje preuzetih obaveza po ugovoru iz 2013. godine prema Društvu „Lajcig“ Travnik	-	-	15.022	15.022	-	-
Ukupni transferi (1+2)		33.255.000	33.005.000	64.022	33.026.012	32.917.275	100,33

5.1.2.1 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2014. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 26.000.000 KM. Na prijedlog Ministarstva (od 21.02.2014. godine) 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 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj 603/2014 od 09.04.2014. g.) u ukupnom iznosu od 26.000.000 KM. Sredstva su odobrena za finansiranje nabavke lijekova, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti za sufinansiranje slijedećih programa: dijaliza 6.702.000 KM, liječenje malignih oboljenja 9.250.000 KM, preventivni programi i programi unapređenja zdravlja kod djece 417.000 KM, liječenje oboljelih od hemofilije, hepatitisa C i složenih oblika hepatitisa B, multipla skleroze, chronove bolesti i humana reprodukcija 1.913.000 KM i najsloženijih oblika zdravstvene zaštite 7.718.000 KM.

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeno je da se isplata vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa, na osnovu podnesenog zahtjeva. **Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2014. godine, od ukupno odobrenih sredstava korisniku su doznačena sredstva za sedam mjeseci u iznosu od**

15.166.666 KM, a preostali dio za pet mjeseci od 10.833.334 KM evidentiran je kao obaveza koja će biti izmirena u 2015. godini. Prva tranša u iznosu od 2.166.667 KM uplaćena je 14.07.2014. godine. Do tog datuma vršeno je plaćanje obaveze iz 2013. godine koja je iznosila 15.166.667 KM.

U skladu sa članom 82. stav 4. Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službene novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08 i 48/11), Vlada FBiH je u oktobru 2013. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava u fond solidarnosti FBiH za 2014. godinu, (V. broj 1207/2013) 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 zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljem tekstu Zavod). Utvrđena stopa je veća za 1,2% u odnosu na 2013. godinu, što je imalo uticaja na ostvarenje većih prihoda od planiranih. U skladu sa navedenim Zakonom isti iznos sredstava ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje trebalo je obezbijediti i iz Budžeta FBiH. Međutim u Budžetu FBiH za 2014. 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. Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo je pokrenulo izmjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju, u kome su predviđene i izmjene u vezi finansiranja federalnog fonda solidarnosti, koja je upućena u parlamentarnu proceduru.**

U toku fiskalne 2014. godine nije doznačen ukupan iznos odobrenih sredstava a što je imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat Zavoda. U Izvještaju o realizovanim sredstvima transfera iz Budžeta FBiH za federalni fond solidarnosti za period januar - decembar 2014. godine, koji je 25.02.2015. godine Zavod dostavio Ministarstvu, navedeni su ukupni rashodi za program, koliko je odobreno iz Budžeta FBiH po pojedinom programu, koliko je uplaćeno i koliki je iznos neuplaćenih sredstava, kriteriji za raspodjelu sredstava i korisnici sredstava.

Odlukom Upravnog odbora o usvajanju godišnjeg obračuna Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu (broj: 02/V-01-1-572-1/15 od 27.02.2015. godine) utvrđeno je da će se iskazani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 6.654.518 KM pokriti iz sredstava Budžeta FBiH nakon što se izvrši uplata obaveze za 2014. godinu. U Odluci je navedeno da će se preostala sredstva u iznosu od 4.560.816 KM usmjeriti u sredstva rezerve.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti - za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu (Izvještaj br. 07-37-6144-1/13 od 13.03.2014.g.) je u prostorijama Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH izvršila uvid u dio dokumentacije na osnovu čega je zaključila da su sredstva transfera namjenski utrošena. U izvještaju je navedeno da je izvršen uvid u dokumentaciju o vrsti roba i usluga koji su nabavljeni u vrijednosti od 15.166.666 KM, za koje je izvršeno plaćanja u periodu od 16.07. do 30.12.2014. 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. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se odobrena sredstva u Budžetu FBiH doznačila u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

5.1.2.2 „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih lica“

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba u 2014. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 5.500.000 KM. 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 proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“** utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj: 600/2014 od 09.04.2014. godine). Sredstva su odobrena za sufinansiranje slijedećih programa: obavezna vakcinacija djece od zaraznih bolesti u iznosu od 3.500.000

KM i bolničko liječenje povratnika iz FBiH u općine u RS u iznosu od 2.000.000 KM. Navedenim Programom utroška sredstava utvrđeno je da se isplata sredstava vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa (mjesečno 458.333 KM), na osnovu zahtjeva navedenog Zavoda.

Prema prezentiranoj dokumentaciji u toku 2014. godine na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika evidentirano je 12 jednakih tranši u ukupnom iznosu od 5.500.000 KM, a korisniku su doznačena sredstva u iznosu od 4.125.000 KM (2.507.000 KM za obaveznu imunizaciju djece od zaraznih bolesti i 1.618.000 KM za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u općine u RS). Preostali iznos od 1.375.000 KM evidentiran je kao obaveza sa 31.12.2014. godine. Zahtjev za zadnjom tranšom upućen je od strane Zavoda 04.12.2014. godine i pod tim datumom unesen u Glavnu knjigu Ministarstva.

U Izvještaju o realizovanim sredstvima transfera iz Budžeta FBiH za period januar - decembar 2014. godine, koji je 25.02.2015. godine Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH dostavio Ministarstvu, navedeno je da je Zaključkom V. br. 56/2015. od 28.01.2015. godine, Vlada FBiH prihvatila Odluku o izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu, koju je Upravni odbor Zavoda donio od 19.12.2014. godine. Ovim Izmjenama i dopunama Finansijskog plana, prihodi iz Budžeta FBiH za realizaciju ovog Programa smanjeni su za 993.000 KM i to po osnovu vakcina za obaveznu imunizaciju djece od zaraznih bolesti. U skladu sa navedenim planom umjesto 5.500.000 KM, planirana su sredstva u iznosu od 4.507.000 KM i to: 2.507.000 KM za obaveznu imunizaciju djece od zaraznih bolesti i 2.000.000 KM za sufinansiranje troškova raseljenih osoba. U Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2014. godine koji je Zavod dostavio Ministarstvu, iznos ukupnih iskazanih potraživanja manji je za 993.000 KM od iznosa iskazanih obaveza Ministarstva prema Zavodu, zašto je Ministarstvo osporilo navedeni iznos. U Obrazloženju uz Izvod otvorenih stavki navedeno je da Ministarstvo ne može umanjiti iznos iskazanih obaveza, jer Izmjene i dopune Finansijskog plana nisu usvojene od strane Parlamenta FBiH, „pa samim tim ne mogu se vršiti ni Izmjene i dopune Programa utroška sredstava ovog transfera“. Naglašavamo da je Vlada FBiH 28.01.2015. godine Zaključkom na prijedlog Ministarstva usvojila Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda što je Ministarstvo moralo uzeti u obzir za utvrđivanje konačnih obaveza prema Zavodu na datum Bilansa (31.12.2014. godine).

U skladu sa Programom utroška sredstava ministar je imenovao posebnu komisiju koja treba da prati namjenski utrošak sredstava. U Izvještaju komisije za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranja troškova raseljenih osoba“ za period I – XII 2014. godine (od 03.03.2015. g.) kao dokaz o utrošku sredstava priložen je Pregled ugovorenih i isporučenih vakcina u 2014. godini i Pregled ugovorenih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH u 2014. godine, a koje je preuzela iz Izvještaja o realizaciji Programa utroška sredstava ovoga transfera dostavljenog od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. **Pregledom je iskazana ukupna vrijednost zaključenih ugovora sa odabranim ponuđačima od 2.506.881 KM (koliko je i doznačeno od strane Ministarstva), a isporučena je količina u vrijednosti od 2.083.779 KM.** Kod Pregleda ugovorenih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u općine u RS konstatovano je da su pojedine zdravstvene ustanove pružale usluge liječenja u vrijednostima iznad ugovorenih (2.000.000 KM), tako da je plaćen veći iznos od ugovorenog (2.008.306 KM).

Ne može se potvrditi da je Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu suštinski izvršila uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava, na osnovu koje bi mogla potvrditi da su doznačena sredstva namjenski utrošena. Nije prezentirano da je izvršen uvid u realizaciju Programa obavezne vakcinacije u FBiH za 2014. godinu, koji je jedan o kriterija za raspodjelu sredstava i realizaciju istog. Nedostaje informacija koliko je djece primilo vakcinu i koja je to ukupna vrijednost, kao i vrijednost zaliha vakcina, njihov rok trajanja i u kom periodu se planiraju upotrijebiti. Takođe, kod bolničkog liječenja povratnika iz FBiH u općine u RS nije prezentirano koji je razlog što je iznos troškova veći od ugovorenog programa liječenja, nije prezentirano da je izvršen uvid u ugovore zaključene sa medicinskim ustanovama za liječenje, da li su ostvareni uslovi za ostvarivanje prava u skladu sa Odlukom o ostvarivanju prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika u općini Srebrenica, Bratunac, Milići, Žepa i Vlasenica u RS u zdravstvenim ustanovama u

FBiH (V. broj: 143/07) i Odlukom o ostvarivanju prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH (V. broj: 84/14). **Zbog naprijed navedenog Ministarstvo je u Glavnoj knjizi Trezora iskazalo iznos odobrenih sredstava od 3.500.000 KM za sufinansiranje programa obavezne vakcinacija djece od zaraznih bolesti, koje ne možemo potvrditi, obzirom da je od strane Zavoda stvarno potraživanje iznosilo 2.507.000 KM, u kom iznosu su i zaključeni ugovori o nabavci vakcina za obaveznu imunizaciju djece.**

Obzirom da je Rješenjem o imenovanju Komisije za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja BiH – za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih lica“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu, utvrđeno da je ista dužna pratiti utrošak sredstava u cjelokupnom iznosu utvrđenom Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava sve do momenta realizacije transfera, kao i da nije izvršeno plaćanje evidentiranog iznosa obaveze po ovom osnovu, zadatak Komisije je utvrđivanje namjenskog utroška, kao i povrata nenamjenski doznačenih sredstava.

Uvažavajući naprijed navedeno ne mogu se potvrditi iskazane obaveze i rashodi u dijelu koji se odnosi na Transfer Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih lica za iznos od 993.000 KM, obzirom da je resorno Ministarstvo na datum Bilansa imalo saznanja o Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda, koji se odnosi na umanjenje obaveza po osnovu navedenog transfera. Za Izmjene i dopune Finansijskog plana Zavoda saglasnost su dali Federalno ministarstvo finansija, Federalno ministarstvo pravde i Ured za zakonodavstvo i usklađenost propisa sa Evropskom unijom, na osnovu kojeg je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva, 28.01.2015. godine donijela Zaključak o prihvatanju Izmjena i dopuna Finansijskog plana Zavoda, nakon čega je isti upućen u parlamentarnu proceduru na konačno usvajanje. Navedeno potvrđuje i činjenica da je od strane Zavoda prema Ministarstvu iskazano manje potraživanje za gore navedeni iznos o čemu je Ministarstvo moralo voditi računa prilikom konačnog iskazivanja obaveza i rashoda na dan 31.12.2014. godine. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravna lica su dužna prije sastavljanja finansijskih izvještaja da usaglase međusobna potraživanja i obaveze što se dokazuje odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom. Isto se takođe moralo obrazložiti u Zabilješkama uz finansijske izvještaje, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih. Do momenta okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sporni iznos (993.000 KM) uplaćen Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, niti da je Ministarstvo poduzelo bilo kakve aktivnosti na rješavanju spornog iznosa u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela „Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ u iznosu od 993.000 KM u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.

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 proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba.

5.1.2.3 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“

Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2014. godini odobren je i iskazan u iznosu od 1.125.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sa kriterijima raspodjele sredstava „**Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu**“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj 601/2014 od 09.04.2014. godine). Članom 56. Zakona o krvi i krvnim sastojcima („Službene novine FBiH“ br. 9/10) i Statutom Zavoda, na koji je saglasnost dao Parlament FBiH, predviđeno je 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 bruto plaće i naknade plaća za 50 zaposlenika u iznosu od 475.750 KM, naknade troškova za 50 zaposlenika u

iznosu od 59.625 KM, sufinansiranje naknade članovima Upravnog odbora 14.625 KM, sufinansiranje naknade članovima Etičkog komiteta 11.250 KM i za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge 564.750 KM. Obzirom da je Vlada FBiH donijela Odluku o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru budžetskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva (V. broj 938/09 od 30.11.2009. godine), ministar se pismeno 28.10.2014. godine obratio ministru Federalnog ministarstva finansija vezano za realizaciju navedene Odluke. **U dostavljenom odgovoru navedeno je da Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH ne može biti upisan u Registar budžetskih korisnika, jer ne ispunjava propisane uslove utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja Registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, prema tome ne može biti ni uvršten u Budžet FBiH.** Sredstva su i u 2014. godini odobrena kao tekući transfer u okviru budžeta Ministarstva.

Evidentiranje u Glavnoj knjizi Ministarstva vršeno je na osnovu mjesečnih zahtjeva u iznosu od 1/12 ukupno odobrenih sredstava dostavljenih od strane korisnika sredstava (93.750 KM). Do kraja godine izvršena je isplata osam tranši u iznosu od 750.000 KM. U dostavljenom Izvještaju Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH (od 11.02.2014.g.) o utrošku sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfera za transfuzijsku medicinu“ za period I-XII 2014. godine navedeno je da su bruto plaće i naknade plaće za 86 zaposlenih i 4 pripravnika realizovane u iznosu od 2.131.420 KM (napominjemo da je broj zaposlenih puno veći u odnosu na prethodnu godinu), naknade troškova za 86 zaposlenika, 4 pripravnika i 7 volontera realizovane u iznosu od 289.539 KM, bruto naknade članovima Upravnog odbora 54.168 KM, **Etički komitet u 2014. godini nije formiran**, a za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge utrošeno je 1.949.220 KM. 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 od 11.250 KM, a da isti nije ni formiran, ne može se u potpunosti potvrditi evidentirani iznos obaveze po osnovu navedenog transfera od 1.125.000 KM.

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.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2014. godinu u izvještaju od 31.12.2014. godine konstatovala je samo da je izvršena uplata Zavodu za transfuzijsku medicinu u iznosu od 750.000 KM, kroz osam uplata, što je manje za 375.000 KM od iznosa odobrenog Programom utroška sredstava, a nije potvrdila da su sredstva odobrenog transfera namjenski utrošena. U kvartalnim izvještajima o utrošku sredstava dostavljenim od strane Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH u navedeno je da Etički komitet nije formiran. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava u svom izvještaju isto nije navela, zbog čega ne možemo potvrditi da je navedena Komisija postupila u skladu sa zadatkom utvrđenim u Rješenju o imenovanju, obzirom da su odobrena i evidentirana sredstva za sufinansiranje naknade članovima Etičkog komiteta od 11.250 KM, koji u 2014. godini nije ni formiran. Obzirom da nije izvršeno plaćanje cjelokupnog evidentiranog iznosa obaveze po ovom osnovu, zadatak Komisije je utvrđivanje namjenskog utroška sve do realizacije transfera.

Potrebno je 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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva odobrena za sufinansiranje Etičkog komiteta, koja nisu realizovana jer isti nije formiran, vratila u Budžet FBiH.

5.1.2.4 „Tekući transfer drugim nivoima vlasti - Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“

Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ je odobren i iskazan u iznosu od 300.000 KM. Dana 09.04.2014. godine Vlada FBiH donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti - AKAZ“ utvrđenih

budžetom FBiH za 2014. godinu. U Programu je navedeno da će se sredstva trošiti za slijedeće namjene: bruto plaće i naknade za 6 uposlenika 257.000 KM i sufinansiranje izdataka za materijal i usluge 43.000 KM, a svrha finansiranja programa je: poboljšanje standarda zdravstvene zaštite i sigurnosti pružene zdravstvene usluge u zdravstvenim ustanovama primarne i bolničke zdravstvene zaštite. Članom 33. Zakona o poboljšanju kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu utvrđeno je da se sredstva za finansiranje rada Agencije između ostalog obezbjeđuju i iz sredstava budžeta Federacije BiH i kantona. Sredstva potrebna za finansiranje rada Agencije utvrđuju se u finansijskom planu Agencije. Finansijski plan donosi Upravni odbor i podliježe obaveznoj saglasnosti Vlade FBiH (usvojen Odlukom Vlade FBiH V. broj 1588/2014 od 28.08.2014. godine).

AKAZ je 09.02.2015. godine dostavio Izvještaj o utrošku budžetskih sredstava za period 01.01. – 31.12.2014. godine. U istom je navedeno da su uplaćena sredstva u iznosu od 175.000 KM utrošena za bruto plaće i naknade za šest zaposlenika za osam mjeseci i dio bruto plaće za deveti mjesec, topli obrok i naknada za prevoz i doprinosi za osam mjeseci. 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 ovoga transfera je na osnovu uvida u naprijed navedeni Izvještaj AKAZ-a, konstatovala da su sredstva u iznosu od 175.000 KM namjenski utrošena. Tokom revizije zatražena je određena dokumentacija vezana za isplatu plaće i naknada za decembar 2014. godinu. Na osnovu Specifikacije uz isplatu plaće za decembar, koja je ovjerena od strane Kantonalnog poreznog ureda FBiH 30.12.2014. godine, konstatovano je da bruto plaća i naknada plaće za šest zaposlenika iznosi 17.094 KM, što za godinu dana iznosi 205.128 KM (34.355 KM po zaposlenom). Naknada za ishranu isplaćuje se u iznosu od 335 KM za puni fond sati, a topli obrok i naknada za prevoz za decembar isplaćeni su u iznosu od 1.936 KM, što za godinu dana iznosi 23.232 KM, što znači da je odobreni iznos za ove namjene veći od utrošenih sredstava. **Na osnovu naprijed navedenog, ne može se zaključiti da se planiranje sredstava Transfera za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH vrši na osnovu relevantne dokumentacije i da se vrši suštinska kontrola namjenskog utroška od strane Komisije za praćenje namjenskog utroška.**

Potrebno je planiranje i realizaciju sredstava tekućeg Transfera za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, vršiti 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 vršiti stvarni i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

6 Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva 384.287 KM (nabavna vrijednost 2.846.301 KM, ispravka vrijednosti 2.462.014 KM), gotovina 585 KM, kratkoročna potraživanja 6.339 KM, kratkoročni plasmani 211.975 KM (Hercegovačka banka), kratkoročne tekuće obaveze 12.806.148 KM, obaveze prema zaposlenicima 120.845 KM i izvori stalnih sredstava 596.252 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u prilogu IV – Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine.

6.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2014. godine, iskazano je stanje od 74.898 KM po osnovu sudskih presuda iz 2014. godine na ime naknade za ishranu u toku rada i naknade za korištenje godišnjeg odmora. U toku godine izvršeno je isknjižavanje iz vanbilansne evidencije obaveza za razliku plaća iz 2008., 2009. i 2010. godine za koje je izvršena isplata zaposlenicima u iznosu od 129.218 KM. Budžetom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 19.704 KM na ime izmirenja poreza i doprinosa iz sudskih presuda. Međutim obračun i uplata doprinosa na razliku plaće, izvršena je samo za četiri zaposlenika u iznosu od 13.020 KM.

Potrebno je nastaviti 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.

7 Ostali nalazi

7.1 Implementacija razvojnog – investicionih projekata iz nadležnosti Ministarstva

Na osnovu Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, Parlament FBiH je 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 („Službene novine FBiH“ br. 51/11) 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 potrebno je osigurati sredstva za dodatno sufinansiranje u iznosu od 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 finansiranih iz ino i domaćih izvora za period 2014-2016, koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2014. godinu, u nadležnost ovog Ministarstva utvrđen je projekat Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP) za 2014. godinu u iznosu od 10.069.814 KM, koji se sastoji od kredita Razvojne banke Vijeća Evrope (7.060.570 KM), kredita Svjetske banke (2.706.450 KM), sredstava Budžeta FBiH (302.794 KM). U navedenom pregledu sredstva za 2015. i 2016. godinu nisu planirana.

U prezentiranom Pregledu razvojnih projekata iz nadležnosti Ministarstva za implementaciju navedenih projekata u 2014. godini, sačinjenom od strane Sektora za implementaciju projekata predviđeno je da se izvrši izdvajanje sredstava u ukupnom iznosu od 11.029.160 KM (10.661.259 KM iz kredita i 367.901 KM iz Budžeta FBiH), a prema prezentiranim podacima ukupni rashodi i izdaci u 2014. godini vezani za implementaciju Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje“ (HSEP AF) iskazani su u ukupnom iznosu od 10.557.566 KM, od čega se na sredstva iz kredita IDA odnosi 3.913.262 KM, sredstva iz kredita CEB 6.239.755 KM, a preostali iznos od 404.549 KM na sredstva iz Budžeta FBiH.

U skladu sa **Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH** Ministarstvo je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavilo organizacionu jedinicu - Sektor za implementaciju projekata u kojem je predviđeno 6 uposlenika, a na dan 31.12.2014. godine je bio popunjen sa 4 izvršioca. Dva radna mjesta stručnog savjetnika za javne nabavke koja su bila predviđena u ovom Sektoru, a koja nisu bila popunjena, Izmjenom i dopunom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u 2014. godini premještena su u Kabinet ministra. U Sektoru nije popunjeno jedno radno mjesto stručnog saradnika za finansije i jedno radno mjesto stručni saradnik za tehnički monitoring. Ministarstvo je tokom cijele 2014. godine angažovalo putem ugovora o djelu, odnosno ugovora za konsultantske usluge supervizije isporuke i instalacije IT opreme i WAN i LAN, kao i stručnu podršku finaliziranju legislative u zavodima zdravstvenog osiguranja, spoljne saradnike sa kojim je zaključilo ugovore u vrijednosti od 121.384 KM. Treba napomenuti da su po osnovu ugovora o pružanju konsultantskih usluga izvršioci angažovani od početka do završetka projekta (od 2011. do 31.12.2014. godine) te da su prema prezentiranoj dokumentaciji po naprijed navedenom osnovu ostvareni značajni ukupni troškovi bruto naknada. Ugovorene usluge u 2014. godini iznose 1.094.684 KM, a odnose se na izdatke za časopise, objavljivanje tendera, usluge štampanja, usluge projektovanja i nadzora, konsultantske usluge, poreze i

doprinosi i usluge održavanja. Uvidom u prezentirane ugovore konstatovano je da su isti zaključeni na engleskom jeziku, dok je na jedan od službenih jezika BiH preveden samo dio ugovora.

Obzirom da se radi o kreditnim sredstvima koje treba da vraća Federacija BiH, potrebno je preispitati opravdanost 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.

Ministarstvo je sačinilo Izvještaj o napretku Projekta Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP – AF) za 2014. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj 180/2015 od 19.02.2015. godine. U skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija tekstualne kvartalne i Godišnji izvještaj za 2014. godinu o realizaciji sredstava za navedeni projekat, kao i popunjene IP obrasce. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo 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.** 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. Takođe, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, obzirom da nisu sačinjeni finansijski izvještaji za navedeni Projekat, obzirom da je prezentiran samo obrazac br. 9 - Rashodi, izdaci i doznačena sredstva po izvorima finansiranja za razvojno - investicione projekte za 2014. godinu koji je sastavni dio seta finansijskih izvještaja o utrošku odobrenog budžeta Ministarstva. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo – Sektor za implementaciju projekata u skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima, poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvještaja za razvojno - investicione projekte u nadležnosti Ministarstva.**

Potrebno je 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 („Službene novine FBiH“ br. 111/12), Vlada FBiH je donijela 2 odluke o prenosu nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih građevinskih radova u okviru Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora - dodatno finansiranje“ (HSEP AF) krajnjim korisnicima u ukupnom iznosu od 9.122.324 KM (V. broj: 2152/2014 i 2356/2014). Sa svakim korisnikom Ministarstvo je zaključilo Ugovor 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. Davalac sredstava zadržava pravo kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.

8 Komentar

Federalno ministarstvo zdravstva očitovalo se na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu dopisom broj 01-37-3474/15 od 27.05.2015. godine. U navedenom očitovanju data su izjašnjenja po pojedinim tačkama iz Izvještaja i Pisma menadžmentu i uz isto je dostavljena dokumentacija sa kojom smo raspolagali i tokom revizije i dokumentacija koja nema uticaja na izmjenu datih nalaza i preporuka.

Izjašnjenje koje je imalo opravdan osnov (ugovorene usluge kod investiciono – razvojnih projekata) djelimično je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu. Ostala izjašnjenja nisu prihvaćena jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće 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. Takođe je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se odobrena sredstva u Budžetu FBiH doznačila u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.*
- 2. Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela „Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ u iznosu od 993.000 KM u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.*
- 3. 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 proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba.*
- 4. Potrebno je 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 vratila u Budžet FBiH.*
- 5. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva odobrena za sufinansiranje Etičkog komiteta, koja nisu realizovana jer isti nije formiran, vratila u Budžet FBiH.*
- 6. Potrebno je planiranje i realizaciju sredstava tekućeg Transfera za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, vršiti 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 vršiti stvarni i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.*
- 7. Potrebno je 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.*
- 8. Obzirom da se radi o kreditnim sredstvima koje treba da vraća Federacija BiH, potrebno je preispitati opravdanost 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.*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.*
- 10. Potrebno je da se izvrši analiza svih radnih mjesta 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.*
- 11. Potrebno je poboljšati funkcionisanje 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 pojava greški.*
- 12. Potrebno je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije uskladiti sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Listu ispitivača*

sačinjavati u skladu sa zakonskim propisima te utvrditi procedure za izbor ispitivača sa navedene Liste.

- 13. Potrebno je internim aktima Ministarstva regulisati da se nadležnosti utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima vrše u okviru redovnih poslova uposlenika Ministarstva.*
- 14. Potrebno je ugovore o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme u skladu sa zakonskim propisima, a ugovorene poslove obavljati poslije radnog vremena.*
- 15. Potrebno je nastaviti 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.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1 PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu					
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	35.013.655	34.762.973	34.924.995	-88.660	99,75
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.290.182	1.219.378	1.258.420	-31.762	97,54
Bruto plaće i naknade	1.117.795	1.085.366	1.098.777	-19.018	98,30
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	172.387	134.012	159.643	-12.744	92,61
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	118.355	114.629	117.940	-416	99,65
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	536.096	511.791	522.624	-13.472	97,49
Putni troškovi	21.825	17.088	19.642	-2.183	90,00
Izdaci za energiju	11.000	11.512	10.627	-373	96,61
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	55.500	53.634	54.638	-862	98,45
Nabavka materijala i sitnog inventara	15.000	77.825	12.545	-2.455	83,63
Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.000	13.627	12.335	-665	94,88
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.000	0	0	-1.000	0
Izdaci za tekuće održavanje	10.500	7.627	8.075	-2.425	76,90
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.000	6.607	9.297	-1.703	84,52
Ugovorene i druge posebne usluge	397.271	323.873	395.464	-1.807	99,55
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	33.069.022	32.917.275	33.026.012	-43.010	99,87
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	33.044.000	32.917.275	33.000.990	-43.010	99,87
Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	25.022	0,00	25.022	0,00	0
Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0	0	0
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
Kamate na domaće pozamljivanje	0	0	0	0	0
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
B. Kapitalni izdaci (6+7)	0	0	0	0	0
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	0	0	0	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
7. Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0

Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
C. Ostale isplate (8)	0	0	0	0	0
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0	0	0
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	35.013.655	34.762.973	34.924.995	-88.660	99,75

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine

Ministar

Prof.dr. Rusmir Mesihović

2 BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgran. i zalihe (1+...+8)	19.110.298	13.138.968	68,75
1. Gotovina i plemeniti metali	516	585	113,37
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	6.339	6.339	100,00
4. Kratkoročni plasmani	211.975	211.975	100,00
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	18.897.808	12.926.407	68,40
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	414.631	384.287	92,68
9. Stalna sredstva	2.891.835	2.846.301	98,43
10. Ispravka vrijednosti	2.477.205	2.462.014	96,96
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	414.631	384.287	92,24
12. Dugoročni plasmani	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B):	19.524.929	13.523.255	69,26
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	18.898.323	12.926.992	68,40
19. Kratkoročne tekuće obaveze	18.789.301	12.806.148	68,16
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	109.022	120.845	110,84
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja			
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	626.606	596.262	95,16
28. Izvori stalnih sredstava	414.631	384.287	92,68
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	211.975	211.975	100,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA:	19.524.929	13.523.255	69,26

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 28.02.2015. godine

Ministar

Prof.dr. Rusmir Mesihović