



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 021-02, 028-02/08**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2007. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

**SARAJEVO**

**Sarajevo, maj/svibanj 2008. godine**



## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta **Federalnog ministarstva zdravstva**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
  - izvršenu promjenu namjene Transfera za sufinansiranje Ureda za suzbijanje zloupotreba droga u Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programski tretman porodice i mladih u iznosu od 148.255 KM, iako za navedenu promjenu nije dobilo saglasnost Ministarstva finansija, u skladu sa Zakonom o budžetima u F BiH. (tačka 5.2. Izvještaja)
  - izvršene isplate naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 19.394 KM (sa pripadajućim porezima 25.309 KM), za obavljanje poslova, koji su sadržani u opisu poslova određenih radnih mjesta sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Navedeni ugovori su u većini zaključeni na period od dva mjeseca i obnavljali su se tokom cijele godine. (tačka 5.3.1. Izvještaja).

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



## S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	1
3. REZIME.....	2
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU.....	2
5. NALAZI.....	3
5.1    Sistem internih kontrola .....	3
5.2    Budžet za 2007. godinu.....	4
5.3    . Tekući rashodi .....	4
5.3.1    Izdaci za materijal i usluge.....	4
5.4    Transferi.....	5
5.4.1    Transferi za zdravstvene ustanove.....	5
5.5    Razvojni projekti.....	5
5.6    Ostali nalazi .....	6
6. KOMENTAR.....	6
PRILOG BR. 1. ....	1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2007. godine.....	1



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**  
**za 2007. godinu**

## **1. UVOD**

**Federalno ministarstvo zdravstva** (u daljem tekstu Ministarstvo), je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine F BiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti federacije 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; izrada 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 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 utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva zdravstva. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacione jedinice: Kabinet ministra, Sektor za planiranje i upravljanje ljudskim resursima, Sektor za zdravstveno osiguranje i koordinaciju, Sektor za farmaciju i kemikalije, Sektor za pravne, Sektor za realizaciju projekata i Sektor za međunarodnu saradnju i informatiku i Odjeljenje za opće i finansijsko-računovodstvene poslove.

U sastavu Ministarstva je Federalna uprava za zaštitu od zračenja i radiacionu sigurnost, koja obavlja zaštitu od zračenja i radiacionu sigurnost, stručne i upravne poslove iz oblasti zaštite od zračenja i radiacione sigurnosti utvrđene odgovarajućim federalnim zakonom.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu F BiH.

Broj zaposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2007. godine je bio 37, odobrena su sredstva Budžetom F BiH za 2007. godinu za 34 zaposlenika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je predviđeno 94 zaposlenih od čega se 24 radna mjesta odnose na Inspektorat, čiji poslovi su sa 01.01.2007. godine prešli u Federalnu upravu za inspeksijske poslove.

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

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva zdravstva za 2007.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2007.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 2007. godine do marta 2008. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Federalnog ministarstva zdravstva za 2007. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- **osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta.**
- **osigurati provođenje odredbi iz odluka o odobravanju sredstava transfera zdravstvenim ustanovama u djelu pravovremenog utroška odobrenih sredstava, kao i podnošenja izvještaja zdravstvenih ustanova Ministarstvu o namjenskom utrošku istih. Osigurati podnošenje izvještaja Vladi FBiH i Ministarstvu finansija o utrošku sredstava transfera zdravstvenim ustanovama, u rokovima kako je to programima utroška definisano.**
- *preispitati opravdanost zaključivanje ugovora o djelu, za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva, te osigurati obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji*
- *u skladu sa odlukama Vlade F BiH o davanju na korištenje sanitetskih vozila, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad navedenim vozilima, kao i da li su ista pravilno evidentirana u poslovnim knjigama korisnika. Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku sanitetskih vozila u cilju utvrđivanja njihove stvarne vrijednosti.*
- *u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donijeti Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, sa svim postupcima navedenim u Smjernicama, kao i Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih i Kodeks poslovnog ponašanja. Doraditi Pravilnik o računovodstvenim politikama u dijelu regulisanja načina vođenja evidencije ostvarenih vlastitih prihoda, kao i usklađivanja istih sa podacima u Glavnoj knjizi.*
- *osigurati da uposlenici obavljaju poslove i radne zadatke na radnom mjestu na koje su raspoređeni, u skladu sa opisom iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i izdatim rješenjima.*
- *u blagajničkom poslovanju dosljedno poštivati Pravilnik o rukovanju gotovim novcem i Odluku o blagajničkom maksimumu.*
- **podnositi izvještaje Ministarstvu finansija o utrošku sredstava za razvojno investicione projekte u rokovima kako je to utvrđeno Zakonom o izvršenju budžeta.**

### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, te provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- podnošenje tromjesečnih izvještaja o utrošku sredstava transfera za zdravstvene ustanove Ministarstvu finansija i Vladi FBiH, kako je to programima utroška sredstava utvrđeno,
- utvrđivanje postojanja obaveze finansiranja Zavoda za transfuzijsku medicinu u visini 30% potrebnih sredstava.
- poštivanje Uputstva o blagajničkom poslovanju



- sklapanje ugovora o djelu za poslove koji su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeni kao redovni
- ažurnost izdavanja i pravdanja naloga za službeni put

Za date preporuke, koje se odnose na izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i okončavanje procedure dobivanja saglasnosti na statute Zavoda za transfuzijsku medicinu, Zavoda za javno zdravstvo FBiH, Zavoda za kontrolu lijekova i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu od strane Parlamenta FBiH kao osnivača, može se konstatovati da su samo djelomično prihvaćene, s obzirom da su okončane tek u 2008. godini.

Ministarstvo je u cijelosti postupilo po preporukama u dijelu plaćanja poreza po odgovarajućim stopama na ostvarena dodatna primanja, podnošenja izvještaja Ministarstvu finansija o ostvarenim dodatnim primanjima i prenos poslova implementacije projekata na Sektor za realizaciju projekata i evidentiranje izdataka na odgovarajućoj poziciji.

## 5. NALAZI

### 5.1 Sistem internih kontrola

Provedenom revizijom je izvršena procjena funkcionisanja sistema internih kontrola, kako bi se uvjerilo da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu zakonskih propisa, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i efikasno trošenje javnih sredstava..

U 2007. godini Ministarstvo je primjenjivalo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji iz 2005. godine, a početkom 2008. godine donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost u februaru 2008. godine. Polazeći od Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kao osnovnog i najvažnijeg pisanog akta, koji čini osnov i sastavni je dio sistema internih kontrola, konstatovali smo da Ministarstvo nije organizaciono popunjeno, što je moglo imati za posljedicu da se nije moglo u potpunosti, osigurati zakonito, stručno i efikasno izvršavanje poslova, kao i uspješno rukovođenje Ministarstvom. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji utvrdili smo da nije sistematizovano radno mjesto blagajnika, što je konstatovano i u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. Poslove blagajnika u 2007. godini je obavljao zaposlenik koji je raspoređen na radno mjesto „Stručni savjetnik za finansijsko-računovodstvene poslove“, koji za obavljanje poslova blagajne nema rješenje. U opisu poslova ovog radnog mjesta su navedeni i poslovi obračuna plaća i naknada zaposlenih koje nemaju karakter plaća, iako navedene poslove obavlja drugi zaposlenik. Po našem mišljenju poslovi koje obavljaju pojedini zaposlenici u Ministarstvu ne odgovaraju opisima poslova navedenih u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji.

Uvidom u interne akte Ministarstva, utvrdili smo da nisu donesene sve propisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika i to: Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih i Kodeks poslovnog ponašanja. Određeni broj internih akata predviđenih navedenim Smjernicama je ugrađen u postojeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o plaćama. Istovremeno smo konstatovali da se u postupku popisa imovine Ministarstva i evidentiranja, čuvanja, zaštite i sređivanja registraturne i arhivske građe, direktno primjenjuju federalni zakonski propisi, na osnovu Odluke ministra iz oktobra 2005. godine.

U 2004. godini Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj kontroli i internoj reviziji, ali isti nije usklađen sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, jer istim nisu jasno definisani upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, postupci informisanja, postupci komunikacije i postupci nadgledanja.

Ministarstvo ostvaruje određene prihode radeći na poslovima upravnog rješavanja predmeta iz svoje nadležnosti. Ovi poslovi se u Ministarstvu provode putem stručnih komisija, dok se pomoćna evidencija ostvarenih prihoda vodi u Odjeljenju za opće i finansijsko računovodstvene poslove. Stručna komisija dostavlja navedenom Odjeljenju dokaz o izvršenoj uplati, uz zahtjeve za isplatu naknada članovima komisija koji su radili na ovim rješavanjima. Internim aktima nije regulisan način vođenja pomoćne evidencije



ostvarenih vlastitih prihoda, što je imalo za posljedicu neusklađenost pomoćne evidencije sa evidencijom ostvarenih vlastitih prihoda u Glavnoj knjizi trezora.

Iako je Pravilnikom o rukovanju gotovim novcem u Ministarstvu, kao i Odlukom o blagajničkom maksimumu za 2007. godinu, regulisana obaveza poštivanja visine blagajničkog maksimuma, provedenom revizijom je utvrđeno da se tokom cijele 2007. godine ova obaveza nije poštivala.

*U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donijeti Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, sa svim postupcima navedenim u Smjernicama, kao i Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih i Kodeks poslovnog ponašanja. Doraditi Pravilnik o računovodstvenim politikama u dijelu regulisanja načina vođenja evidencije ostvarenih vlastitih prihoda, kao i usklađivanja istih sa podacima u Glavnoj knjizi.*

*Osigurati da uposlenici obavljaju poslove i radne zadatke na radnom mjestu na koje su raspoređeni, u skladu sa opisom iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i iz datim rješenjima.*

*U blagajničkom poslovanju dosljedno poštivati Pravilnik o rukovanju gotovim novcem i Odluku o blagajničkom maksimumu.*

## 5.2 Budžet za 2007. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2007. godinu iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 34,050.198 KM i predstavljaju ostvarenje od 89,56% u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 38,018.235 KM.

Sva odstupanja se odnose na manje ostvarene rashode u odnosu na plan, a najveće odstupanje od plana je iskazano na pozicijama ugovornih usluga 3,696.088 KM i nabavke materijala 117.045 KM. Odstupanje na poziciji ugovornih obaveza je nastalo zbog izvršenog povrata plaćenog PDV na medicinsku opremu po rješenju Uprave za indirektno oporezivanje.

Provedenom revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo izvršilo promjenu namjene Transfera za sufinansiranje Ureda za suzbijanje zloupotreba droga u Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programski tretman porodice i mladih, iako nije dobilo traženu saglasnost Ministarstva finansija, o promjeni namjene navedenog Transfera..

**Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja budžetskih sredstava samo za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta.**

## 5.3 . Tekući rashodi

### 5.3.1 Izdaci za materijal i usluge

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na **izdatke po osnovu ugovora o djelu**, utvrđeno je da su na ovoj poziciji iskazani i ugovori o djelu, koji su zaključeni za obavljanje poslova, definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji za određena radna mjesta, kao što su: „šef kabineta“, „mlađi referent-tehnički sekretar“ i „viši stručni saradnik za pravne poslove“. Po ovom osnovu su izvršene isplate u iznosu od 19.394 KM, što sa pripadajućim porezima iznosi 25.309 KM.

Ugovori o djelu su se zaključivali najčešće na period od dva mjeseca, a za poslove „šefa kabineta“ i „mlađeg referenta-tehničkog sekretara“ su se obnavljali više puta u toku 2007. godine. Radna mjesta za koja su zaključeni ugovori o djelu, nisu bila popunjena u 2007. godini.

U ugovorima o djelu, čiji su poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, sadržan je i ugovor o djelu, koji je zaključen sa fizičkim osobom za obavljanje računovodstveno-finansijskih poslova u vezi izrade Godišnjeg obračuna Ministarstva za 2007. godinu. Ugovor o djelu je zaključen na period od mjesec dana, iako je u Ministarstvu popunjeno radno mjesto za obavljanje računovodstveno-finansijskih poslova. U izvještaju o obavljenim poslovima, koji je Ministarstvu podnio izvršilac posla, dana 31.12.2007.



godine, se navodi da su se pored poslova navedenih u ugovoru, obavljali i poslovi na izradi obrazaca Godišnjeg obračuna za 2007. godinu, što ne možemo potvrditi, jer su se u vrijeme izrade izvještaja izvršioca posla, u Ministarstvu tek provodile predbilansne radnje.

Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za prethodno navedene poslove.

***Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva, te osigurati obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.***

## 5.4 Transferi

### 5.4.1 Transferi za zdravstvene ustanove

**Transferi zdravstvenim ustanovama** su realizovani u iznosu od 11.649.808 KM, od čega je realizovano transfera po programima utroška sredstava, koje je usvojila Vlada FBiH, u iznosu od 7.359.000 KM. Tekući transferi zdravstvenim ustanovama, odobreni Rebalansom budžeta FBiH za 2007. godinu od 01.10.2007. godine u iznosu od 4.250.000 KM kao i iz tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 50.000 KM, u kojima su određeni korisnici sredstava, su realizovani pojedinačnim odlukama Ministarstva, uz prethodno pribavljene programe od strane korisnika sredstava u kojima su definisani projekti koji će se realizirati.

U odlukama Ministarstva o odobravanju sredstava je utvrđen krajnji rok do kada se sredstva trebaju utrošiti za utvrđene namjene, kao i rok u kojem korisnici sredstava trebaju dostaviti Ministarstvu dokaz da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena. Prema odlukama Vlade o usvajanju programa utroška sredstava utvrđenih budžetom FBiH za 2007. godinu, Ministarstvo je bilo u obavezi da prati namjenski utrošak sredstava i da podnosi Vladi FBiH i Ministarstvu finansija tromjesečne izvještaje o utrošku sredstava transfera zdravstvenim ustanovama. Uvidom u dostavljene izvještaje Ministarstvu od strane korisnika, utvrđeno je da znatan broj korisnika transfera zdravstvenim ustanovama, nije u utvrđenom roku realizovao transfere u cijelosti, dok određeni broj korisnika transfera (Opća bolnica Konjic, Dom zdravlja Glamoč) nije dostavio izvještaj o utrošku sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Ministarstvo, izuzev programa za realizaciju Transfera zdravstvenim ustanovama u iznosu od 2,350.000 KM, nije za ostale programe podnijelo tromjesečni izvještaj Vladi FBiH i Ministarstvu finansija

***Osigurati provođenje odredbi iz odluka o odobravanju sredstava transfera zdravstvenim ustanovama, u djelu pravovremenog utroška odobrenih sredstava, kao i podnošenja izvještaja zdravstvenih ustanova Ministarstvu, o namjenskom utrošku istih.***

***Osigurati podnošenja izvještaja Vladi FBiH i Ministarstvu finansija, o utrošku sredstava transfera zdravstvenim ustanovama, u rokovima kako je to programima utroška definisano.***

## 5.5 Razvojni projekti

Aneksom Budžeta za 2007 godinu u nadležnosti Ministarstva su utvrđeni slijedeći razvojno investicioni projekti: Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, Implementacija porodične medicine u BiH, Mentalno zdravlje, Projekat poboljšanja medicinske opreme u institucijama za primarnu zdravstvenu zaštitu; Tehnička asistencija za socijalno osiguranje – SITAP, Plava bolnica Tuzla, Modernizacija bolnica – Koreja i Modernizacija kliničkih centara. Zakonom o izvršenju budžeta za 2007. godinu je utvrđena obaveza Ministarstva da Ministarstvu finansija kvartalno dostavlja izvještaje o utrošku sredstava po navedenim projektima. Provedenom revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije podnosilo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava, već je dana 25.02.2008. godine podnijelo godišnji izvještaj Ministarstvu finansija o utrošku sredstava za razvojno investicione projekte.

***Podnositi izvještaje Ministarstvu finansija o utrošku sredstava za razvojno investicione projekte u rokovima kako je to utvrđeno Zakonom o izvršenju budžeta.***





## 5.6 Ostali nalazi

Na osnovu Odluke Vlade FBiH, Ministarstvu je iz tekuće rezerve odobren iznos od 412.004 KM, sa svrhom da se navedenim sredstvima izmire obaveze prema firmi „Jelić Auto“ d.o.o. Mostar, koje su nastale po osnovu zaključenog Ugovora u 2005. godini između bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i firme „Jelić Auto“ d.o.o. Mostar, za nabavku 4 sanitetska vozila za potrebe FMO. Posebnim odlukama Vlade FBiH iz 2007. godine, ova vozila se data na korištenje Federalnom MUP-u, JU općoj bolnici Konjic, Domu zdravlja Usora i Domu zdravlja Goražde.

Federalno ministarstvo finansija je dopisom obavijestilo Ministarstvo da su sredstva sa pozicije Tekuće rezerve FBiH, unesena na ekonomskom kodu 821300, odnosno na poziciji kapitalnih ulaganja Ministarstva. Prema Odluci Vlade FBiH, Ministarstvo je bilo u obavezi izvršiti primopredaju vozila i podnijeti izvještaj Vladi FBiH o izvršenoj primopredaji istih. Primopredaja je izvršena i sačinjen je zapisnik o primopredaji, ali nije sačinjen izvještaj o poduzetim aktivnostima, koji je trebalo dostaviti Vladi FBiH. Rješenjem ministra Ministarstva, vozila su data na korištenje navedenim institucijama, s napomenom da se kod istih vode kao „tuđa stalna sredstva“. Shodno navedenom, 3 institucije su dostavile popisne liste tuđih stalnih sredstava Ministarstvu, dok FMUP nije dostavio popisnu listu.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Ministarstvo uknjižilo vozila u svojim poslovnim knjigama u visini doznačenih sredstava iz tekuće rezerve (412.004 KM). Navedeni iznos predstavlja ostatak duga ugovorene vrijednosti vozila (ugovorena vrijednost u iznosu od 323.724 KM umanjena za uplaćeni avans u iznosu od 32.372 KM od strane bivšeg FMO), uvećan za PDV, zateznu kamatu i sudske troškove utvrđene vansudskom nagodbom. Ministarstvu su dostavljene fakture za svako vozilo posebno, na kojima je iskazana ugovorena vrijednost svakog vozila, uvećana za PDV, ali na istim nije iskazana uplaćena vrijednost avansa u visini od 10% ugovorene vrijednosti vozila, o kojem postoje spoznaje na osnovu izvještaja o izvršenoj reviziji u prethodnim godinama. Tim za reviziju ima saznanja, ali ne raspolaže dokumentacijom koja potvrđuje da je pozicija uplaćenog avansa ostala otvorena.

U toku revizije smo došli do saznanja da je F MUP, sanitetsko vozilo, uknjižilo u svojim poslovnim knjigama, te je navedeno vozilo, u ovom momentu, uknjiženo i u FMUP-u i u Federalnom ministarstvu zdravstva, iako je i Odlukom Vlade FBiH, kao i Rješenjem ministra Federalnog ministarstva zdravstva navedeno da se vozilo daje na korištenje prethodno navedenim institucijama.

***U skladu sa odlukama Vlade F BiH o davanju na korištenje sanitetskih vozila, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad navedenim vozilima, kao i da li su ista pravilno evidentirana u poslovnim knjigama korisnika. Izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku sanitetskih vozila, u cilju utvrđivanja njihove stvarne vrijednosti.***

## 6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo zdravstva se očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2007. godinu, dopisom broj: 07-14-4008/08 od 09.05.2008. godine, u kojem su za određene nalaze data obrazloženja. U očitovanju je navedeno da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti, konstatovanih u Nacrtu izvještaja.

**Direktor Sektora:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**

**Dunja Logo, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Danko Buhač, dipl. oec.**

## Prilog br. 1.

## Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2007. godine

Red. Broj	Vrsta Rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni Budžet 2007.god.	Povećane I smanjenje budžeta (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ostalo Preras-podjela	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6+7)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (8-9)	Indeks (9/8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	<b>Tekući i izdaci</b>	<b>3.102.262</b>	<b>2.370.241</b>	<b>1.465.000</b>	<b>1.882.390</b>	<b>0</b>	<b>5.717.631</b>	<b>1.814.893</b>	<b>3.902.738</b>	<b>31,74</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.140.562	662.406		16.500	4.223	683.129	683.128	1	99,13
2.	Naknade troškova zaposlenih	360.500	157.616		35.700	-2.432	190.884	190.695	189	99,90
3.	Doprinosi poslodavca	125.000	74.019		3.500	-1.791	75.728	75.728	0	100
4.	Putni troškovi	46.000	46.000				46.000	30.108	15.892	65,45
5.	Izdaci za energiju	12.000	12.000				12.000	5.624	6.376	46,87
6.	Izdaci za komunalne usluge	68.000	68.000				68.000	50.372	17.628	74,08
7.	Nabavka materijala	234.000	234.000				234.000	116.955	117.045	49,98
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	23.000	23.000				23.000	14.196	8.804	61,72
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	40.000	40.000	-35.000			5.000	1.511	3.489	30,22
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000	30.000				30.000	8.040	21.960	26,80
11.	Osiguranje I bankarske usluge	20.000	20.000				20.000	4.734	15.266	23,67
12.	Ugovorene usluge	1.003.200	1.003.200	1.500.000	1.826.690		4.329.890	633.802	3.696.088	14,64
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>26.643.000</b>	<b>27.623.600</b>	<b>4.130.000</b>	<b>50.000</b>		<b>31.803.600</b>	<b>31.762.943</b>	<b>40.657</b>	<b>99,87</b>
1.	Grant drugim nivoima Vlade	12.125.000	13.725.000	4.200.000	50.000		17.975.000	17.949.056	25.944	99,86
1.1.	Transfer ya fed.min.zdravstva za obavezno psihijatrijsko liječenje	150.000	150.000	-50.000			100.000	74.248	25.752	74,25
1.2.	Transfer za nabavku vakcina-cjepila	2.750.000	1.000.000				1.000.000	1.000.000	0	100,00
1.3.	Transfer za liječenje oboljelih od Hepatitisa C i težih oblika Hepatitisa B	4.725.000	4.725.000				4.725.000	4.725.000	0	100,00
1.4.	Transfer za liječenje oboljelih od multipleskleroze	1.000.000	500.000				500.000	500.000	0	100,00
1.5.	Transfer za zdravstvene ustanove	3.500.000	2.350.000				2.350.000	2.349.808	192	99,99
1.6.	Transfer za K.B.C.-Mostar	0	3.500.000	+2.000.000			5.500.000	5.500.000	0	100,00
1.7.	Transfer kantonalnoj bolnici Goražde			+400.000			400.000	400.000	0	100,00
1.8.	Transfer kantonalnoj bolnici "Dr. Irfan Ljubljankić" Bihać			+1.000.000	50.000		1.050.000	1.050.000	0	100,00
1.9.	Transfer kantonalnoj bolnici Livno			+200.000			200.000	200.000	0	100,00
1.10.	Transfer kantonalnoj bolnici Orašje			+200.000			200.000	200.000	0	100,00
1.11.	Transfer bolnici Sanski most			+300.000			300.000	300.000	0	100,00



1.12.	Transfer Domu zdravlja Jajce			+150.000			150.000	150.000	0	100,00
1.13.	Transfer za bolnicu "Dr. Safet Mujić"-Mostar	0	1.500.000				1.500.000	1.500.000	0	100,00
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama	14.518.000	13.898.600	-70.000			13.828.600	13.813.887	14.713	99,89
2.1.	Transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih lica	100.000	100.000	-70.000			30.000	17.032	12.968	56,68
2.2.	Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja I reosiguranja FBiH	12.075.000	12.075.000				12.075.000	12.075.000	0	100,00
2.3.	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu	707.000	707.000				707.000	707.000	0	100,00
2.4.	Transfer za sufinansiranje Ureda za suzbijanje zloupotrebe droga	150.000	150.000				150.000	148.255	1.745	98,84
2.5.	Transfer za Centar za hemofiliju I transplantacijsku medicinu	1.486.000	500.000				500.000	500.000	0	100,00
2.6.	Transfer za Agenciju za kvalitet I akreditaciju u zdravstvu u FBiH	0	366.600				366.600	366.600	0	100,00
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>85.000</b>	<b>85.000</b>		<b>412.004</b>		<b>497.004</b>	<b>472.362</b>	<b>24.642</b>	<b>95,04</b>
3.	Nabavka opreme	60.000	60.000		412.004		472.004	447.418	24.586	94,79
5..	Nabavka sredstava u obliku prava	25.000	25.000				25.000	24.944	56	99,77
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>29.830.262</b>	<b>30.078.841</b>	<b>5.595.000</b>	<b>2.344.394</b>		<b>38.018.235</b>	<b>34.050.198</b>	<b>3.968.037</b>	<b>89,56</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>65</b>	<b>46</b>	<b>-12</b>			<b>34</b>	<b>37</b>		