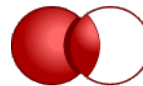




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008/04, 029/04 /07

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

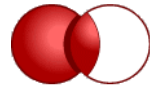
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA

SARAJEVO

Sarajevo, maj 2007. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva**, iskazanih na stranicama od 1 do 9, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva zdravstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br.22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **sistem internih kontrola nije u cijelosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva posebno u dijelu: dosljedne primjene Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2006. godinu u dijelu korištenja sredstava za namjene koje nisu bile odobrene Budžetom (za plaćanje PDV-a u iznosu od 369.454,22 KM za doniranu opremu i opremu nabavljenu iz kredita), dosljedne primjene Uputstva o blagajničkom poslovanju; primjene Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu izvještavanja Federalnog ministarstva finansija o izvršenim isplatama naknada,**
 - **ne može se potvrditi da je izbor korisnika Transfera za zdravstvene ustanove i odobravanje visine sredstava korisnicima vršen u skladu sa Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za zdravstvene ustanove» utvrđenih Budžetom FBiH za 2006. godine kao i da je u skladu sa navedenim Programom vršena kontrola namjenskog trošenja tih transfera u visini od 2.350.000 KM,**

4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva zdravstva, koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA
za 2006. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo zdravstva (u daljnjem tekstu **Ministarstvo**) je formirano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. («Sl. novine FBiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). **Ministarstvo** vrši 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 unaprjeđenje 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 Ustavu BiH, a s ciljem rekonstruisanja i obnove zdravstvenog sistema; učešće u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva; osiguranje dostupnosti djelatovnim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i sprječavanje njihove zloupotrebe; inspekcijski nadzor iz oblasti sanitarne, zdravstvene i farmaceutske inspekcije i druge poslove utvrđene zakonom.

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.

Unutarnja organizacija i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji na koju je Vlada FBiH svojim aktom broj: 437/2005 od 25.8.2005. godine dala saglasnost. Poslovanje **Ministarstva** se odvija kroz osnovne organizacione jedinice. Radom **Ministarstva** rukovodi ministar i odgovoran je za rad **Ministarstva**.

Broj uposlenih u **Ministarstvu**, na dan 31.12.2006. godine je 52. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeno je 94 uposlena.

Sjedište **Ministarstva** je u Sarajevu, u ulici Titova broj 9.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu i revizijom usklađenosti poslovanja **Ministarstva**, konstatirano je da je **Ministarstvo** u svojim očitovanjima na Izvještaje o izvršenoj reviziji za 2005. godinu a i u ranijim godinama prihvaćalo date preporuke i poduzimalo mjere u cilju realizacije istih. **Ministarstvo** je ulagalo napore u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti koje su konstatovne u revizorskom izvještaju za 2005. godinu, ali je konačan rezultat u realizaciji danih preporuka nedovoljan.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na: utvrđivanje naknade za polaganje stručnih i specijalističkih ispita koju uplaćuju podnositelji zahtjeva u visini koja omogućuje pokrivanje troškova koji nastaju pri polaganju tih ispita; utvrđivanje kriterija za dodjelu sredstava Transfera za zdravstvene ustanove; uspostava nadzora nad radom Jedinice za implementaciju projekata tehničke pomoći za socijalno osiguranje.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: raspored uposlenika prema usvojenom Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu; pravilno evidentiranje stvorenih izdataka do iznosa odobrenog Budžetom i za utvrđene namjene; praćenje namjenskog utroška sredstava Transfera za zdravstvene ustanove i podnošenje izvještaja Vladi FBiH i Ministarstvu financija o realizaciji istih; dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH; vršenje popisa sredstava i izvora sredstava; poduzimanje mjera na okončanju procedura davanja saglasnosti na statute zavodima od strane osnivača koji su u nadležnosti Ministarstva

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: dopunu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kako bi istim bili utvrđeni svi poslovi iz nadležnosti Ministarstva; osiguranje relevantne dokumentacije koja bi potvrdila da su poslovi registracije lijekova i kliničkog ispitivanja lijekova autorsko djelo; podnošenje izvještaja Ministarstvu finansija o ostvarenim naknadama za rad u komisijama

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za davanje mišljenja da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koje se odnose na njega, da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Ministarstvo je u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donijelo interne akte, za neke je odlukom utvrdilo direktnu primjenu zakona, dok je neke ranije donesene inoviralo (Uputstvo o korištenju službenih telefona). Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2006. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period ali da ipak nije u cijelosti funkcionisao posebno u dijelu koji se odnosi na: korištenje sredstava odobrenih budžetom za namjene kojim iste nisu bile predviđene, ne evidentiranje izdataka na propisanim pozicijama, ne provođenje kontrole trošenja budžetskih sredstava (izdataka za stručno usavršavanje, stručne ispite i ostale nepomenute usluge), ne redovno pismeno izvještavanje o transferima zdravstvenim ustanovama, ne poštivanje Uputstva o blagajničkom poslovanju, ne dosljednu primjenu Odluke o korištenju službenih vozila u Ministarstvu, kao i neizvještavanje Federalnog ministarstva o isplaćenim naknadama za rad u komisijama.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji ni na jednom radnom mjestu nisu predviđeni blagajnički poslovi što je dijelom imalo za posljedicu da se od strane Ministarstva nije dosljedno provodilo Uputstvo o blagajničkom poslovanju.

Preporučuje se uspostava funkcionalnog sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata koji reguliraju zakonito trošenje budžetskih sredstava i pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih.

Preporučuje se izrada izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kako bi se njime obuhvatili svi poslovi iz nadležnosti Ministarstva kao i dosljedna primjena Uputstva o blagajničkom poslovanju.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti formirani su Zavod za javno zdravstvo, Zavod za kontrolu lijekova i Zavod za transfuziologiju, kojima je u skladu sa navedenim Zakonom Ministarstvo zdravstva nadležno ministarstvo. Vlada FBiH je u aprilu 1998. godine donijela odluke o početku rada spomenutih zavoda sa utvrđenim rokom od 60 dana u kojem će se imenovati Upravna vijeća i donijeti prijedlozi statuta. Prema aktu o osnivanju naprijed navedenih zavoda Parlament FBiH kao osnivač treba dati saglasnost na statute donesene od strane upravnih vijeća. Ove aktivnosti zavodi provode putem ovog Ministarstva.

Iz prezentirane dokumentacije o provedenim aktivnostima na donošenju statuta federalnih zavoda kojima je ovo Ministarstvo nadležno, utvrđeno je da ista nije okončana nitokom 2006. godine. **Provedenom revizijom utvrđeno je da od strane Ministarstva nisu poduzete sve mjere kako bi se okončala procedura donošenja statuta federalnih zavoda. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da zavodi egzistiraju već osam godina bez dobivene suglasnosti na statute kao osnovne akte, pa je samim tim upitna zakonitost svih ostalih akata koji proizlaze iz statuta donesenih od strane navedenih zavoda**

Preporučuje se putem Vlade FBiH nastavak aktivnosti na okončanju procedura donošenja statuta Zavoda za javno zdravstvo, Zavoda za kontrolu lijekova i Zavoda za transfuziologiju u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

c) Izvršenje Budžeta za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju i finansijskih izvještaja konstatovano je izvršenje budžeta kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2006 godinu	Izvršenje proračuna za 2006. g	Tekuća pričuva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	896.211	1.166.211	275.000
611100	Bruto plaće i naknade	646.211	916.223	275.000
611200	Naknade troškova zaposlenih	250.000	249.988	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	71.628	101.567	30.000
612100	Doprinosi poslodavca	71.628	101.567	30.000
613000	Izdaci za materijal i usluge	1437.550	1.822.101	741.902
613100	Putni troškovi	38.860	38.532	
613200	Izdaci za energiju	6.480	6.078	
613300	Izdaci za komunalne usluge	65.610	52.887	
613400	Nabavka materijala	234.000	134.777	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	19.000	14.526	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	38.000	33.763	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	12.400	11.329	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	20.000	7.118	
613900	Ugovorne usluge	1.003.200	1.523.091	741.902
614000	Tekući transferi ukupno	20.500.000	22.302.127	2.113.600
6141	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	8.150.000	10.150.791	2.100.000
614100	Transfer za obvezno psihijatrijsko liječenje	150.000	50.791	

614100	Transfer za nabavu cjepiva – vakcina	500.000	500.000	
614100	Transfer za liječenje oboljelih od Hepatitisa	4.500.000	4.500.000	
614100	Transfer za liječenje oboljelih od multipleskleroze	500.000	500.000	
614100	Transfer Općoj bolnici Konjic	150.000	150.000	
614100	Transfer za zdravstvene ustanove	2.350.000	4.450.000	2.100.000
6143	Transferi neprofitnim organizacijama	12.350.000	12.151.336	13.600
614300	Transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih osoba	100.000	37.736	
614300	Transfer zavodu zdravstvenog osiguranja	11.500.000	11.500.000	
614300	Transfer zavodu za transfuzijsku medicinu	600.000	613.600	13.600
614300	Transfer za sufinansiranje Ureda za suzbijanje zloupotrebe droga	150.000	-	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20.000	19.912	
821300	Nabavka opreme	20.000	19.912	
Ukupno rashodi i izdaci		22.925.389	25.411.918	3.160.502
Planirani broj uposlenih				57
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				52

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo na vrijeme sačinilo i dostavilo Federalnom ministarstvu financija Budžetski zahtjev za 2006. godinu. Budžetski zahtjev nije prihvaćen u cijelosti na poziciji plaća i naknada uposlenicima te se tokom godine nedostatak planiranih sredstava na poziciji plaća i naknada osigurao iz tekuće rezerve. Uočeni su propusti u izradi Budžetskog zahtjeva a isti se odnose na nerealno planiranje na poziciji naknada uposlenicima nabavci materijala, osiguranju imovine i lica i na ugovorenim uslugama.

Takođe provedenom revizijom utvrđeno je da je Ministarstvo izvršilo plaćanje dijela obaveza po osnovu PDV-a za uvoz opreme u visini od 369.454,22 KM a sredstva za te namjene nisu bila predviđena Budžetom.

Uvidom u izvršenje budžeta Ministarstva utvrđeno je da nisu u cijelosti realizovana sredstva na poziciji transfer za obavezno psihijatrijsko liječenje u visini od 99.209 KM, transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih osoba od 62.264 KM i transfer za unapređenje Ureda za suzbijanje zloupotrebe droga u od 150.000 KM obzirom da isti nije konstituisan.

Preporučuje se izrada Budžetskog zahtjeva prema Uputstvu za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta sačinjenog od strane Federalnog ministarstva financija, a na osnovu planiranih aktivnosti.

d) Tekući rashodi u 2006. godini

Izdaci za bruto plaće u 2006. godini iskazani su u iznosu 1.267.778 KM ili 99,60% od proračunom predviđenog iznosa uključujući i doznačena sredstva iz tekuće rezerve u visini od 305.000 KM. Proračunom predviđena sredstva su se odnosila na 57 uposlenih, a broj uposlenih na bazi sati rada je 55.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.822.101 KM ili 89,43% u odnosu na 2.037.550 KM sredstava odobrenih Budžetom uključujući i odobrena sredstva iz tekuće rezerve.

Tokom revizije izdataka evidentiranih na određenim pozicijama (izdaci za: dnevnice u zemlji, za stručne ispite, usluge štampanja, stručno usavršavanje, ostale nespomenute usluge i dadžbine i PDV) utvrđeno je da menadžment nije uspostavio zadovoljavajući sistem internih kontrola potrebnih za zaštitu, odnosno za pravilno trošenje budžetskih sredstava. Na naprijed navedenim izdacima evidentirani su određeni propusti koji se odnose:

- na poziciji izdataka za dnevnice u zemlji evidentiran je značajan broj isplata ovih izdataka temeljem naloga za službeni put koji su izdani znatno nakon što je isti i obavljen i ne vršenje pravovremenog pravdanja istih, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva zdravstva.
- na poziciji stručnog obrazovanja evidentiran je izdatak za stručno obrazovanje uposleniku na čijem referatu nije Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđen taj vid stručnog usavršavanja. U toku revizije nije predočen Plan i Program stručnog usavršavanja Ministarstva koji čini osnov za isplatu budžetom odobrenih izdataka za ove namjene,

- stvaranje izdataka pojedinačne vrijednosti do 3.000 KM bez prethodnog potpisivanja ugovora sa dobavljačem kako je to definisano internim aktom Ministarstva.
- na poziciji ostale nepomenute usluge i dadžbine evidentiran je izdatak za carinu, carinsko evidentiranje i porez na dodanu vrijednost u visini od 4.313,45 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo od Svjetske zdravstvene organizacije kao donaciju dobilo vozilo za koje je špediter ispostavio fakturu za carinu, carinsko evidentiranje i porez na dodanu vrijednost. Ovaj izdatak evidentiran je na ostalim izdacima a ne na stalnim sredstvima što je za posljedicu imalo stvaranje izdataka koji nisu bili budžetom predviđeni kao i nerearno iskazanu vrijednost stalnog sredstva.
- na poziciji izdataka za PDV evidentiran je izdatak porez na dodanu vrijednost za doniranu opremu i opremu nabavljenu iz kredita), u visini od 1.111.356,10 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvu iz tekuće rezerve za ove namjene odobreno 741.901,88 KM. Ministarstvo je iz svojih sredstava isplatilo nedostajuća sredstva u visini od 369.454,22 KM, iako obaveze po navedenom osnovu nisu bile odobrene budžetom.

Preporučuje se dosljedna primjena Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenika Federalnog ministarstva zdravstva u dijelu pravovremenog izdavanja i pravljanja naloga za službeni put.

Preporučuje se da se obaveze za stručno obrazovanje ostvaruje na osnovu prethodno donijetog Plana i Programa i stručnog usavršavanja Ministarstva.

Preporučuje se korištenje Budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za 2006. godinu za namjene koje su odobrene budžetom u njegovom Posebnom dijelu kao i evidentiranje stvorenih izdataka na odgovarajućim pozicijama.

Ministarstvo je u 2006. godini na ime **naknada za autorske honorare** isplatilo iznos u visini od 94.956 KM a isti se odnose na isplate po sklopljenim ugovorima o autorskom djelu za obavljanje poslova registracije lijekova i kliničko ispitivanje lijekova. Provedenom revizijom se ne može potvrditi kao što je konstatovano i prethodnom revizijom, da navedeni poslovi predstavljaju autorsko djelo na koje se obračunava i plaća porez utvrđen za autorska djela.

Na ime **naknada po osnovu ugovora o djelu** isplaćen je iznos u visini od 168.535 KM i isti se odnosi na isplate naknade na osnovu sklopljenih ugovora za rad u komisijama: za davanje odobrenja stavljanja u promet dodataka prehrani i drugih pripravaka; verifikaciju veledrogerija i carinskih skladišta i na osnovu rješenja o imenovanju ispitnih komisija za provedbu stručnih i specijalističkih ispita zdravstvenih djelatnika. Ministarstvo nije podnosilo Federalnom ministarstvu finansija izvještaje o visini isplaćenih naknada za rad u komisijama kako je to definisano Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Preporučuje se da se od strane nadležnih institucija osigura relevantna dokumentacija koja potvrđuje da su aktivnosti na registraciji lijekova i kliničkom ispitivanju lijekova autorsko djelo i shodno tome plaća pripadajući porez na isplaćene naknade.

Preporučuje se podnošenje izvještaja Ministarstvu finansija u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

e) *Tekući transferi*

Ukupni tekući transferi iskazani u finansijskim izvještajima su 22.302.127 KM ili 98,62 % u odnosu na Budžetom odobrena sredstva u visini od 22.613.600 KM, a najvećim dijelom se odnose se na:

1. Transfere zdravstvenim ustanovama koji su realizovani u visini od 4.450.000 KM. Budžetom FBiH za 2006. godinu je ovaj transfer utvrđen u iznosu od 2.350.000 KM, a iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobren je iznos od 2.100.000 KM kao finansijska pomoć. Sredstva iz tekuće rezerve dodijeljena su : kliničkom centru Mostar 1.000.000 KM, kliničkim centrima Tuzla i Sarajevo po 300.000 KM, a kantonalnim bolnicama Bihać i Mostar po 200.000 KM dok je kantonalnoj bolnici Livno doznačeno 100.000 KM.

Budžetom odobrena sredstva su distribuirana na osnovu Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za zdravstvene ustanove » koji je prihvatila Vlada FBiH. U skladu sa navedenim Programom ministar je svojim Rješenjem od 25.07.2006. godine izvršio raspored naprijed navedenog transfera na 33 zdravstvene ustanove u iznosu od 2.321.000 KM i Rješenjem od 21.12.2006. godine za 2 zdravstvene ustanove 29.000 KM a na osnovu od strane formirane Komisije prethodno sačinjenog pregleda pristiglih zahtjeva.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne može se potvrditi da su prilikom odabira korisnika sredstava kao i načina utvrđivanja visine odobrenih sredstava dosljedno primijenjeni kriteriji utvrđeni Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za zdravstvene ustanove» utvrđeni Budžetom FBiH za 2006. godinu. Takođe u skladu sa naprijed navedenim Programom je utvrđeno da će se od strane Ministarstva imenovati Komisiju koja će kod svih korisnika sredstava izvršiti provjeru namjenskog utroška sredstava kao i da će tromjesečno podnositi izvještaj o utrošku sredstava Vladi FBiH i Ministarstvu financija. Provedenom revizijom je utvrđeno da je formirana posebna Komisija koja treba izvršiti provjeru namjenskog utroška sredstava Transfera za zdravstvene ustanove, ali ista nije vršila neposredni nadzor nad realizacijom sredstava a samim tim se ne može potvrditi da su sredstva koja su realizovana i utrošena za odobrene namjene. Ministarstvo je podnijelo izvještaj o realizaciji transfera u iznosu 2.321.000 KM ali ne i za 29.000 KM.

Preporučuje se da se sredstva Transfera za zdravstvene ustanove realizuju u skladu sa utvrđenim kriterijima u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava « Transfera za zdravstvene ustanove» kao i da se nadzor nad namjenskim korištenjem sredstava vrši u skladu sa istim. Potrebno je da se izvještavanje o namjenskom utrošku navedenog transfera vrši u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za 2006. godinu.

2. Transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH izvršen je u visini od 17.000.000 KM ili u 100%-tnom iznosu u odnosu na budžetom odobrena sredstva za 2006. godinu a odnosi se na transfere: Federalnom fondu solidarnosti u iznosu od 11.500.000 KM; za liječenje oboljelih od Hepatitisa C 4.500.000 KM; oboljelih od multipleskleroze 500.000 KM i za nabavku vakcina 500.000 KM. Sredstva se doznavaču mjesečno Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Zavod u skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2006. godinu izvještava ovo Ministarstvo i Vladu FBiH o realizaciji odobrenih sredstava.

3. Transfer Zavodu za transfuzijsku medicinu u iznosu od 613.600 KM je realizovan 100% u odnosu na odobrena sredstva za ove namjene od čega je iznos od 13.600 odobren iz tekuće rezerve Vlade FBiH. Sredstva se u Budžetu planiraju na osnovu zahtjeva Zavoda za transfuzijsku medicinu u visini od 30% od procijenjenih potreba navedenog Zavoda. Tokom revizije nije predložena dokumentacija koja potvrđuje postojanje obaveze finansiranja ovog Zavoda iz Budžeta FBiH u visini od 30% planiranih sredstava kao i nije definiran način vršenja nadzora nad trošenjem istih.

Preporučuje se utvrđivanje postojanja obaveze financiranja Zavoda za transfuzijsku medicinu u visini od 30% potrebnih sredstava kao i uspostavu nadzora nad utroškom ovih sredstava.

f) Izdvojeni transakcijski računi

Uredbom Vlade FBiH o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvitak FBiH je utvrđeno da Ministarstvo uspostavi posebnu organizacionu jedinicu koja će preuzeti poslove iz nadležnosti Jedinice za implementaciju projekata tehničke pomoći za socijalno osiguranje (SITAP). Ministarstvo je u utvrđenom roku izmijenilo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i kao posebnu organizacionu jedinicu predvidjelo Sektor za realizaciju projekata. Zaključkom Vlade FBiH broj: 132/05 od 10.03.2005. godine je produžen rok za prijenosa poslova sa Jedinice za implementaciju projekata tehničke pomoći za socijalno osiguranje na Sektor za realizaciju projekata Ministarstva ali ne duži od 30.06.2006. godine. Provedenom revizijom je utvrđeno da u predviđenom roku nisu prenijeti svi poslovi iz nadležnosti Jedinice za implementaciju projekata tehničke pomoći za socijalno osiguranje na Sektor za realizaciju projekata, kao i da nije izvršena popuna spomenutog Sektora uposlenicima kako je to predviđeno Uredbom o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvitak u FBiH.

Preporučuje se dosljedno poštivanje Uredbe o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordiniranje sredstava za razvitak u FBiH u djelu prijenosa poslova iz njegove nadležnosti na Sektor za realizaciju projekata kao i popune uposlenicima ovog sektora u skladu sa Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

5. ZAKLJUČAK

U cilju sagledavanja zakonitosti rada Ministarstva, uspješnosti i efikasnosti realizacije osnovnih zadataka utvrđenih aktom o osnivanju i zadataka koji su stavljeni u nadležnost Ministarstvu, a cijeneći postojeće okruženje, izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu konstatovano je da Ministarstvo treba uložiti značajne napore u cilju ostvarenja potpunog nadzora nad trošenjem budžetskih sredstava.

Imajući u vidu da su aktivnosti iz oblasti zdravstva u nadležnosti većeg broja zdravstvenih institucija na nivou FBiH kao i više institucija na kantonalnim nivoima ukazujemo da je za razvoj zdravstvene zaštite uopće jako bitna kako horizontalna tako i vertikalna saradnja svih institucija u oblasti zdravstva i posebno se ističe značajna uloga Ministarstva kao vodeće institucije iz ove oblasti na nivou FBiH.

Konačnom podjelom opreme (kantonalnim ministarstvima zdravstva i Zavodima za javno zdravstvo) dobivene iz Projekta «Osnovne bolničke službe», podprojekt «Informacioni sistem zdravstvenog osiguranja», stvoreni su uslovi za uvezivanje u jedinstven informacioni sistem čija baza podataka bi se mogla koristiti u različite svrhe. Ministarstvo bi trebalo u saglasnosti sa ostalim zdravstvenim institucijama na području Federacije intenzivirati aktivnosti na njihovom uvezivanju u jedinstven informacioni sistem zdravstvenog osiguranja kao i korištenju postojećih podataka, u cilju razmjenjivanja informacija iz oblasti zdravstva i korištenja svih ostalih pogodnosti koje može ponuditi ovakav vid saradnje.

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu konstatovano je da doneseni interni akti nisu u svim slučajevima dosljedno primjenjivani što je imalo za posljedicu nastanak određenih propusta koji su istaknuti u ovom Izvještaju. Posebno se ističe ne mogućnost potvrđivanja poštivanja kriterija u izboru korisnika transfera i odobravanju visine sredstava korisnicima u Programu utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfera za zdravstvene ustanove» utvrđenih Budžetom za 2006. godinu. Takođe, Ministarstvu treba da kod izbora korisnika transfera dosljedno poštuje Zakon o pripadnosti javnih prihoda u FBiH posebno u dijelu finansiranja institucija od značaja za Federaciju.

Ovom revizijom nerealizirane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu na realizaciju u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave potpunog nadzora nad radom Ministarstva i jačanja saradnje svih zdravstvenih institucija na nivo Federacije.

6. KOMENTAR:

U ostavljenom roku Ministarstvo se očitovalo dopisom broj 07-14-3710/07 od 29.5. 2007. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U navedenom očitovanju Ministarstvo navelo da je razmotrilo navedene nalaze i dane preporuke i obavezalo se da će u daljem radu postupati po datim preporukama. Za dio nalaza je dato obrazloženje i dostavljena dokumentacija, međutim isto nije prihvaćena iz razloga što se u toku revizije imalo saznanja o istome.

Dato obrazloženje vezano za korištenje sredstava za plaćanje PDV-a u iznosu od 369.454,22 KM, se ne može prihvatiti iz razloga što se u navedeno slučaju radi o neplaniranim izdacima koji su se trebali u skladu sa zakonskim propisima obezbijediti iz tekuće rezerve, a ne iz odobrenih sredstava za rad Ministarstva. Također, se ne može prihvatiti konstatacija da su poduzete sve mjere na okončanju procedura donošenja statuta zavoda obzirom na činjenicu da ti zavodi postoje već osam godina a na statute istih nije dobivena saglasnost osnivača (Parlament F BiH). Nije prihvaćeno obrazloženje vezano za prijenos nadležnosti Sektora tehničke pomoći za implementaciju projekata socijalnog osiguranja (SITAP) u nadležnost Ministarstva, obzirom da je odlukom Vlade FBiH rok za prijenos poslova iz nadležnosti SITAP-a prolongiran na rok od 2 godine ali ne duže od 30. 6.2006. godine.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc

Danko Buhač, dipl. ecc