



**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. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

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

**na dan 31.12.2011. godine**

**Broj: 03-18/12**

**Sarajevo, april 2012. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva** za 2011. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Federalnog ministarstva zdravstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. 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 korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva zdravstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***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 ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

***Osnova za izražavanje mišljenja:***

1. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (tačka 5.7. Izvještaja);
2. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku putničkog vozila u iznosu od 64.999 KM nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Odlukom Vlade FBiH V. broj 1119/11. Iako je isporuka izvršena u 2012. godini, nabavka navedenog vozila je iskazana i evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim

izvještajima u 2011. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.6. Izvještaja);

3. Nije se u potpunosti izvještavalo o utrošku sredstava razvojno - investicijskih projekata, u skladu sa članom 42. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija. Nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija trošenja sredstava u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora - HSEP, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno-investicijske projekte (tačka 5.5. Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva zdravstva**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva zdravstva u toku 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 02.04.2012. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>1</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>4</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	4
5.2	Budžet za 2011. godinu .....	5
5.3	Tekući rashodi .....	5
5.4	Tekući transferi .....	7
5.4.1	Transferi drugim nivoima vlasti .....	8
5.4.2	Tekući transfer neprofitnim organizacijama .....	9
5.5	Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva.....	9
5.6	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	12
5.7	Popis sredstava i izvora sredstava .....	13
5.8	Raspodjela dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH .....	14
5.9	Ostali nalazi.....	15
<b>6.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>15</b>
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>1</b>
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2011. godine .....	1

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**  
**za 2011. godinu**

## **1. UVOD**

**Federalno ministarstvo zdravstva** (u daljem tekstu Ministarstvo), formirano je 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 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 utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovano 77 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 44 uposlenika. Na dan 31.12.2011. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 40 službenika i namještenika.

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

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2011. 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 31.12.2011. 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 2011. godine do aprila 2012. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzoraka 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 Ministarstva za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je postupke nabavke stalnih sredstava (vozila) provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova i radu Komisije koja provodi postupak javne nabavke i Odlukom Vlade FBiH.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.*
- *Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte za Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i izvještavanja o utrošku sredstava.*
- *Pravovremeno poduzeti aktivnosti kako bi Vlada FBiH na vrijeme usvojila programe utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava za one transfere koji se u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, obzirom da se ista ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri te programe i obzirom da se doznaka sredstava treba da vrši u jednakim mjesečnim iznosima.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, osigurati potrebna sredstva za izdvajanje u federalni fond solidarnosti.*
- *Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima skupa sa nadležnim institucijama utvrditi mogućnost realizacije Odluke Vlade FBiH 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) i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.*
- *Potrebno je da se planiranje i realizacija sredstava tekućih transfera za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima a na osnovu prethodno obezbijeđenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva obezbijeduju iz budžeta FBiH.*
- *Potrebno je da se raspodjela sredstava transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga vrši u skladu sa prethodno donešenim programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele kojima bi se utvrdili ciljevi kao i efekti koji se očekuju od realizacije sredstava.*
- *U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.*
- *Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika utvrditi listu ispitivača na prijedlog kliničkih zdravstvenih ustanova, Zavoda za javno zdravstvo FBiH i Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH, kao i donijeti procedure za izbor članova komisija.*
- *Članove komisije birati sa utvrđene zvanične Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite, a istu novelirati svake dvije godine.*
- *Potrebno je da Ministarstvo sa članovima komisija koji su vanjski saradnici, zaključi ugovore o djelu, kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze.*



- *Potrebno je dopuniti Pravilnik o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu stavljati u promet na način da se istim utvrdi vremenski period na koji se imenuje Komisija za dodatke prehrani kao i definisati način i postupak imenovanja članova komisija.*
- *Potrebno je sredstva ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada Federaciji BiH, u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH dodijeliti za oboljelu djecu i mlade od teških bolesti čije se liječenje finansira iz Fonda solidarnosti.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju u vezi doniranja terenskog vozila Hyundai Terracan i u skladu sa utvrđenim činjenicama poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini (Službeni list SRBiH, br. 33/81 i 29/90), kao i poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja o vlasništvu vozila Škoda koje je dato na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH.*
- *U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.*
- *U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, potrebno je u potpunosti uspostaviti funkciju interne revizije.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

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

- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- osiguranje potrebnih sredstava za izdvajanje u fond solidarnosti u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju;
- poduzimanje aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva;
- izvještavanje o utrošku sredstava razvojno - investicijskih projekata u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- postupanje u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte za Projekt jačanja zdravstvenog sektora – HSEP u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava.

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

- poduzimanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija kako bi se u Glavnoj knjizi Trezora izvršilo isknjižavanje opreme Zavoda za kontrolu lijekova FBiH i zatvorile bilansne i vanbilansne pozicije, uvid u preuzetu opremu Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, usaglašavanje sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH stanja imovine date na korištenje, poduzete aktivnosti na rješavanju pitanja o vlasništvu vozila koje je dato na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH;



- primjenu Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije u dijelu provođenja procedura polaganja ispita, utvrđivanje liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite na prijedlog ovlaštenih zdravstvenih ustanova i fakulteta zdravstvenog usmjerenja, dopunu Pravilnika o pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika u dijelu definisanja načina i postupka izbora članova komisija za polaganje stručnih ispita, na osnovu utvrđenih kriterija;
- poduzimanju aktivnosti sa nadležnim institucijama na realizaciji Odluke Vlade FBiH (V. broj 938/09 od 30.11.2009.g.) o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru budžetskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva u skladu sa zakonskim propisima;
- dosljednu primjenu zakona i ostalih propisa, poboljšano funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata i dopune Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima (21.12.2011.g.).

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

- poduzimanje aktivnosti u cilju donošenja odluke od strane nadležnog organa o dodjeli nabavljene opreme kroz Projekat „Tehnička asistencija za socijalno osiguranje FBiH“- SITAP, koji je završen 31.12.2007. godine;
- zaključivanje Ugovora o ustupanju opreme na korištenje sa Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH (mart 2012.g.);
- poduzimanje aktivnosti nadzora nad namjenskim utroškom sredstava doznačenih po osnovu tekućih transfera u 2008. i 2009. godini i sačinjavanja Izvještaja o utrošku istih.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva kroz opis poslova i radnih zadataka svakog radnog mjesta uspostavljen je dio sistema internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. Navedenim Pravilnikom, za obavljanje poslova Ministarstva utvrđena je potreba za 77 izvršilaca, a na dan 31.12.2011. godine bilo je uposleno 40 izvršilaca. Zaključkom Vlade FBiH V broj 1344/2011 od 09.11.2011. godine svi budžetski korisnici su zaduženi da u roku od 21 dan utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije, s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja efikasnog rukovođenja kao i uvođenja savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe uprave. Ministarstvo je poduzelo određene aktivnosti po navedenom Zaključku Vlade FBiH i 23.01.2012. godine izvjestilo Vladu FBiH o postupanju po istom, a do završetka revizije nije prezentirana dokumentacija da su nastavljene aktivnosti po navedenom.

Kao i prethodnih godina, ministar nije u utvrđenom roku izvršio ocjenjivanje rada službenika i namještenika za 2011. godinu, iako je ocjenjivanje propisana zakonska obaveza, što je moglo imati uticaja na kvalitet i profesionalnost u obavljanju poslova i radnih zadataka. Uz očitovanje na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja dostavljena je dokumentacija koja potvrđuje da je izvršeno ocjenjivanje u maju 2012. godine. Radno mjesto sekretara Ministarstva nije bilo popunjeno u 2011. godini (postavljen izvršilac od 01.03.2012. godine), što je moglo da utiče na nivo koordinacije i usmjeravanje rada svih organizacionih jedinica prilikom izvršavanja odobrenog budžeta u skladu sa postojećim propisima. Prestankom radnog odnosa, zbog odlaska u mirovinu Šefa odsjeka za finansijsko planiranje i finansijsko-računovodstvene poslove, od 01.10.2011. godine, ovo mjesto je ostalo upražnjeno, a da nisu poduzete aktivnosti za popunu istog. Za obavljanje navedenih poslova angažovana je osoba po ugovoru o djelu na 3 mjeseca. Kao i prethodne godine, u Odsjeku za finansijsko planiranje i finansijsko – računovodstvene poslove nije popunjeno radno mjesto Višeg referenta za obračun plaća i blagajničke poslove, a tokom 2011. godine nisu poduzimane aktivnosti da se isto popuni.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u okviru Sektora za implementaciju projekata, predviđeno je da se obavljaju poslovi implementacije administrativnih i finansijskih procedura projekata (2 izvršioca), kao i poslovi nabavki u skladu sa procedurama Svjetske banke, Razvojne banke Vijeća Evrope i



propisima o javnim nabavkama u BiH (za potrebe implementacije projekata i za potrebe Ministarstva). Međutim, utvrdili smo da predviđena radna mjesta za obavljanje ovih poslova (2 stručna savjetnika za javne nabavke i jedan stručni savjetnik za finansije), nisu popunjena iz kojeg razloga su za poslove javnih nabavki angažovani vanjski saradnici putem ugovora o djelu, ali samo za potrebe implementacije Projekta jačanja zdravstvenog sektora. Tokom 2011. godine zaključena su 2 višegodišnja ugovora sa konsultantima uz mjesečnu bruto naknadu od 3.927 KM.

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, u dijelu opisa procesa i procjene rizika. Isti nisu utvrđeni za poslove praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja, provođenja postupaka javnih nabavki i vršenja godišnjeg popisa, usaglašavanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem imovine, za što smo konstatovali da je naročito rizično. Pravilnik o dopunama Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sačinjen je tek 21.12.2011. godine, tako da se isti nije mogao primjenjivati tokom 2011. godine. Dopune su izvršene u dijelu izvještavanja i implementacije razvojno-investicionih projekata, administrativnih kontrolnih postupaka u Sektoru za farmaciju, računovodstvenih-internih kontrolnih postupaka, pripreme budžeta i javnih nabavki. Ovim Pravilnikom nisu dopunjeni procesi raspodjele sredstava tekućih transfera.

Donesen je novi Pravilnik o poklonima i reprezentaciji (03.03.2011. godine) čija primjena nije u potpunosti implementirana, naročito u dijelu donošenja odluke o kupovini poklona sa neophodnim elementima, nedostatka ovjere faktura od strane ovlaštene osobe i utvrđivanja povoda nastanka troškova reprezentacije.

Utvrdili smo da sistem internih kontrola nije zadovoljavajući u dijelu: sačinjavanja i ovjeravanja finansijskih izvještaja, sačinjavanja analiza uz finansijske izvještaje, evidentiranja i usklađivanja prihoda, ovjere i likvidiranja računa, ažurnog vođenja blagajne, pravdanja naloga za službena putovanja, pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja isplaćenih akontacija za službena putovanja, trošenja sredstava reprezentacije, priznavanja izdataka za usluge mobilne telefonije, primjene Pravilnika o upotrebi službenih automobila Ministarstva, a što smo detaljnije obrazložili u Pismu menadžmentu.

***U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.***

U skladu sa **Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH** Ministarstvo je uspostavilo internu reviziju kroz popunu sistematizovanog radnog mjesta – stručnog savjetnika za internu reviziju i kontrolu. Nakon provedene revizije nismo u mogućnosti potvrditi da je u potpunosti uspostavljen sistem interne revizije u Ministarstvu. Godišnji Plan rada interne revizije za 2011. godinu je donesen tek u novembru 2011. godine i isti nije usklađen sa opisom poslova koji je utvrđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, koje obavlja stručni savjetnik - interni revizor. Po isteku fiskalne godine sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

***U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, potrebno je u potpunosti uspostaviti funkciju interne revizije.***

## **5.2 Budžet za 2011. godinu**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 43.535.114 KM, što je u odnosu na odobreni operativni budžet (43.878.029 KM) 99,22 %. Rješenjem Federalnog ministarstva finansija odobrene su dvije preraspodjele unutar odobrenih sredstava Ministarstva u ukupnom iznosu od 133.600 KM, umanjnjem pozicija tekućih transfera u iznosu od 83.600 KM i naknada troškova zaposlenih u iznosu od 50.000 KM. Uvećane su pozicije izdataka za materijal i usluge u iznosu od 121.100 KM i kapitalni izdaci za nabavku opreme u iznosu od 12.500 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: tekući transferi 95,36 % (41.517.086 KM), primanja zaposlenih 3,21 % (1.395.343 KM), izdaci za materijal i usluge 1,34 % (583.286 KM) i nabavka opreme 0,09 % (39.399 KM).

**Pregled izvršenja Budžeta za 2011. godinu dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

### 5.3 Tekući rashodi

Na poziciji ugovorenih usluga - Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 240.322 KM i isti se odnose na isplate za rad komisija za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika, specijalističkih ispita, dodatke prehrani, kozmetiku i dr. U skladu sa zakonskim propisima i donesenim pravilnicima, za svaku uslugu komisije koju rješenjem imenuje ministar, podnosilac zahtjeva vrši uplatu na Jedinstveni račun Trezora FBiH. Prema prezentiranom pregledu u 2011. godini po ovom osnovu ostvaren je prihod u iznosu od 904.810 KM.

Za rad komisija za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika (koje se formiraju po oblastima), izvršena je isplata naknada za rad stručnih komisija u neto iznosu od 164.519 KM (bruto iznos 202.836 KM), a ostvareni su prihodi od uplata kandidata za polaganje stručnih ispita u iznosu od 247.500 KM.

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH, donesen je Pravilnik o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika u februaru 2011. godine. Pravilnikom je propisan sadržaj i način provođenja pripravnничkog staža za zdravstvene radnike, uslovi i način polaganja stručnog ispita, kao i da se stručni ispit polaže pred ispitnom komisijom. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika od 06.07.2011. godine utvrđeno je da se ispitna komisija sastoji od 5 do 7 članova sa liste ispitivača u ispitnim komisijama. Listu ispitivača utvrđuje federalni ministar zdravstva na prijedlog kliničkih zdravstvenih ustanova i federalnih zdravstvenih zavoda (Zavod za javno zdravstvo FBiH i Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH). **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je u skladu sa naprijed navedenim izvršen izbor članova komisije, tj. sačinjena lista ispitivača, sa koje bi se vršio izbor. Ministar je i u ovoj godini birao članove komisije bez utvrđenih kriterija, a na što je ukazivano i u ranijim revizijama.**

*Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o pripravnničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika utvrditi listu ispitivača na prijedlog kliničkih zdravstvenih ustanova, Zavoda za javno zdravstvo FBiH i Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH, kao i donijeti procedure za izbor članova komisija.*

Za rad komisija za polaganje specijalističkih ispita izvršena je isplata naknada za rad stručnih komisija u neto iznosu od 59.000 KM (bruto iznos 72.685 KM), a ostvareni su prihodi od uplata kandidata za polaganje specijalističkih ispita u iznosu od 238.000 KM. Rješenjem o naknadama za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika broj 09-14-4255/05 od 16.06.2005. godine utvrđena je visina naknade koju uplaćuju kandidati i naknada koja se isplaćuje članovima komisije. Donošenjem Rješenja o naknadama za polaganje specijalističkih, subspecijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika broj 01-37-3703/11 od 25.05.2011. godine, umanjena je visina naknade koja se isplaćuje članovima komisija.

U skladu sa članom 236. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“, broj 46/10 od 02.08.2010. godine), utvrđena je obaveza federalnog ministra za donošenjem propisa u ovoj oblasti u roku od 18 mjeseci od stupanja na snagu istog, između ostalog i liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite. Na osnovu naprijed navedenog Zakona donesen je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije („Službene novine FBiH“, broj 6/11 od 09.02.2011. godine). **Sve do novembra 2011. godine članovi komisije birani su sa Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite donešene u martu 2006. godine (iako je ista trebala biti novelirana svake dvije godine), odnosno bez postojanja utvrđenih kriterija prilikom formiranja komisija za polaganje specijalističkih ispita. Na ovaj problem ukazivano je i prethodnih godina i davane su preporuke po kojim Ministarstvo nije postupilo.**

U novembru 2011. godine ministar je donio novu Listu ispitivača na osnovu prijedloga zdravstvenih ustanova i fakulteta zdravstvenog usmjerenja. Uvidom u rješenja o imenovanju komisija donesena nakon početka primjene nove Liste, **konstatovali smo da su pojedine osobe imenovane u komisije za polaganje specijalističkih ispita te ostvarivale naknade za rad u istima, iako nisu predložene za stavljanje na Listu od strane neke zdravstvene ustanove ili fakulteta zdravstvenog usmjerenja**, kao što je predviđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije. Osim toga, ne možemo potvrditi validnost Liste ispitivača imajući u vidu da su nam u toku obavljanja revizije prezentirane tri liste sa različitim imenima ispitivača.

Takođe, utvrdili smo da je isplata naknada članovima komisija - vanjskim saradnicima izvršena bez prethodno sklopljenih ugovora o djelu kojim bi se utvrdila prava i obaveze, a što je bila obaveza u skladu sa zakonskim propisima.

***Potrebno je izbor članova komisije za polaganje specijalističkih ispita vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.***

***Potrebno je da Ministarstvo sa članovima komisija koji su vanjski saradnici, zaključi ugovore o djelu, kojim bi se definisala međusobna prava i obaveze.***

Za rad članova **komisije za dodatke prehrani** izvršena je isplata naknada u neto iznosu od 13.500 KM (bruto 16.631 KM). Federalni ministar zdravstva je u sporazumu sa Federalnim ministrom trgovine donio **Pravilnik o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu stavljati u promet**. Ovim Pravilnikom utvrđeno je da za utvrđivanje uslova za uvoz ili stavljanje u promet dodataka prehrani i priprava koji nisu pobliže određeni ovim Pravilnikom, federalni ministar zdravstva rješenjem imenuje Komisiju, na osnovu čijeg mišljenja izdaje posebnu dozvolu. Federalni ministar zdravstva propisuje visinu i način plaćanja troškova ostvarenih na ime usluga Komisije. Troškove snosi podnosilac zahtjeva. Pravilnikom nije utvrđeno na koji period se imenuje Komisija.

Ministar je 2004. godine imenovao Komisiju za dodatke prehrani i sa imenovanim licima zaključio ugovore o angažovanju. U ovim ugovorima nije navedeno za koji vremenski period se zaključuju a poslovi po osnovu ovih ugovora obavljani su i u 2011. godini.

***Potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu na neodređeno vrijeme sa članovima komisije za dodatke prehrani i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti na izmjeni i dopuni Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti dijetetskih namirnica koje se mogu stavljati u promet.***

#### **5.4 Tekući transferi**

Na ime tekućih transfera Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 41.874.092 KM. Operativni budžet iznosio je 41.790.492 KM, a sa 31.12.2011. godine evidentirano je 41.517.086 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (27.506.200 KM) više za 50,94 %.

**Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu utvrđeno je da se Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH, Transfer za AKAZ - Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH, koriste po programu koji donosi Vlada FBiH i da se sredstva ne mogu koristiti prije nego što ih Vlada FBiH odobri.** Na prijedlog Ministarstva uz prethodno pribavljena mišljenja nadležnih institucija Vlada FBiH je **04.05.2011. godine** 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 2011. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva u iznosu od 26.000.000 KM i Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti - za Zavod za transfuzijsku medicinu“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva u iznosu od 1.500.000 KM. Navedene odluke su stupile na snagu narednog dana od dana objavljivanja u Službenim novinama FBiH, tj. 19.05.2011. godine. Odluka o usvajanju Programa utroška sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva u iznosu od 250.000 KM, donesena je od strane Vlade FBiH 25.05.2011. godine, a stupila na snagu 23.06.2011. godine, narednog dana od dana objavljivanja u Službenim novinama FBiH. **Navedenim odlukama je utvrđeno da će se isplata sredstava vršiti mjesečno, po 1/12 odobrenog iznosa, a na osnovu zahtjeva korisnika sredstava.** Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva transfera korištena prije nego što je Vlada FBiH odobrila. Dana 01.04. u Glavnu knjigu Trezora unesena su dva mjesečna iznosa od 4.333.334 KM, na osnovu zahtjeva Zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH od 09.02., a plaćanje je izvršeno 12.05.2011. godine, a 01.05. naredna tri mjesečna iznosa od po 2.166.667 KM. Takođe, u Glavnu knjigu Trezora unesena su 01.04. dva mjesečna iznosa od 250.000 KM,

na osnovu zahtjeva Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH od 07.03.2011. godine, a plaćanje je izvršeno 21.07.2011. godine. Napominjemo da Federalno ministarstvo finansija, u skladu sa Odlukom o privremenom finansiranju FBiH za period januar - mart 2011. godine, nije dozvolilo unos sredstava na poziciji tekućih transfera za prva tri mjeseca jer na tim pozicijama nije bilo utroška u prethodnoj godini. **Naprijed navedeno ukazuje da je Ministarstvo evidentiralo iznos od 11.083.335 KM, prije nego što je Vlada FBiH donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava, odnosno prije nego što je odobrila korištenje sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011. godinu. Takođe, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo na vrijeme poduzelo aktivnosti kako bi ranije Vladi FBiH podnijelo Prijedlog Programa utroška sredstava za navedene transfere i kako bi Vlada FBiH isti na vrijeme i odobrila, obzirom da se doznaka sredstava treba da vrši u jednakim mjesečnim iznosima.**

*Pravovremeno poduzeti aktivnosti kako bi Vlada FBiH na vrijeme usvojila programe utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava za one transfere koji se u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH koriste po programima koje donosi Vlada FBiH, obzirom da se ista ne mogu koristiti prije nego što Vlada FBiH odobri te programe i obzirom da se doznaka sredstava treba da vrši u jednakim mjesečnim iznosima.*

#### 5.4.1 Transferi drugim nivoima vlasti

**Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH** u 2011. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 26.000.000 KM. Sredstva su odobrena za finansiranje nabavke lijekova, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti za iste programe i u istim iznosima kao i u 2010. godini. Od odobrenih sredstava korisniku u vrijeme revizije nije bio doznačen iznos za decembar od 2.166.667 KM.

U skladu sa članom 82. stav 4. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Vlada FBiH je u decembru 2010. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti FBiH za 2011. godinu, u kojoj je utvrđeno da će se 9% od ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje izdvajati, na propisani račun Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, za potrebe istog. U skladu sa navedenim Zakonom isti iznos sredstava trebalo je obezbijediti i iz Budžeta FBiH. Međutim u Budžetu FBiH za 2011. godinu, navedena zakonska odredba nije ispoštovana, obzirom da je u 2011. godini planirano i evidentirano 26.000.000 KM. Prema Izvještaju o realiziranim sredstvima transfera iz Budžeta FBiH za federalni fond solidarnosti za period januar - decembar 2011. godine, koji je Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH 23.02.2012. godine dostavio Ministarstvu, prihodi od doprinosa u ovom periodu ostvareni su u iznosu od 94.909.853 KM. Takođe u Izvještaju je i navedeno da je federalni fond solidarnosti u poslovanju u 2011. godini iskazao višak rashoda nad prihodima u iznosu od 7.716.088 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta za 2011. godinu za **pokriće gubitka Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2010. godini** odobren je iznos od 13.574.092 KM. Navedeni iznos je u Glavnoj knjizi Trezora evidentiran 01.10.2011. godine, a plaćanje u iznosu od 2.000.000 KM izvršeno je 16.12.2011. godine. Preostali iznos od 11.574.092 KM nije izmiren do kraja godine.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, osigurati potrebna sredstva za izdvajanje u federalni fond solidarnosti.*

**Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu** u 2011. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 1.500.000 KM. Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „**Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu**“ utvrđeno je da se odobrena sredstva mogu utrošiti za plaće i naknade i naknade troškova za 50 uposlenih, sufinansiranje naknada članovima upravnog odbora i sufinansiranje izdataka za materijal i usluge. Vlada FBiH je donijela Odluku, V. broj 938/09 od 30.11.2009. godine, o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru budžetskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva. U budžetskom zahtjevu Ministarstva za sredstvima za 2011. godinu, koji je upućen Federalnom ministarstvu finansija, potrebna sredstva za rad Zavoda predviđena su u okviru tekućeg transfera, a u obrazloženju se Ministarstvo pozvalo na navedenu Odluku Vlade FBiH o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“. Sredstva su odobrena kao tekući transfer u okviru budžeta Ministarstva. Članom 56. Zakona o krvi i krvnim sastojcima koji je donesen u



februaru 2010. godine, i Statutom Zavoda, na koji je saglasnost dao Parlament FBiH, predviđeno je da se Zavod finansira: iz Budžeta FBiH, te na osnovu ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom. Danom stupanju na snagu ovog Zakona (05.03.2010. godine) prestale su važiti odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u dijelu mogućnosti da transfuzijsku djelatnost mogu obavljati kantonalni zavodi za transfuzijsku medicinu, a u roku od godine dana ministar je trebao donijeti podzakonske propise za provođenje ovog zakona. Krajem 2011. godine ministar je u skladu sa članom 18. stav 2., člana 24. stav 3. i člana 25. stav 3., kao i člana 43. Zakona o krvi i krvnim sastojcima donio Pravilnik o osiguranju kvaliteta i sigurnosti krvi i krvnih sastojaka, Pravilnik o posebnim tehničkim zahtjevima za krv i krvne sastojke i Pravilnik o sistemu praćenja krvi i krvnih sastojaka i ozbiljnih štetnih događaja i ozbiljnih štetnih reakcija („Službene novine FBiH“, broj 78/2011 od 16.11.2011. godine).

Iz Izvještaja o utrošku sredstava „Transfera za transfuzijsku medicinu“ za period I-XII 2011. godine, dostavljenom od strane ovog Zavoda 03.04.2012. godine, konstatovano je da je protekli period bio veoma uspješan. Prihodi su iznosili 5.022.563 KM, a rashodi 4.036.697 KM. Na osnovu ostale prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2011. godini iskazao **višak prihoda nad rashodima u iznosu od 985.865 KM** i da je Upravni odbor donio Odluku 27.02.2012. godine kojom se isti raspoređuje u obavljanje i razvoj djelatnosti Zavoda. U Izvještaju Komisije za praćenje namjenskog utroška ovog transfera, koji je sačinjen na osnovu dostavljenog izvještaja Zavoda, naznačeno je kako su doznačena sredstva u toku godine namjenski utrošena. **Obzirom da se Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH finansira pored budžeta i iz drugih izvora, potrebno je donošenje finansijskog plana vršiti na osnovu prethodno obezbijedenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva obezbjeđuju iz federalnog budžeta, imajući u vidu iskazani višak prihoda nad rashodima. Navedeno ima značajnost iz razloga kako bi se mogao realno utvrditi iznos koji se finansira iz budžeta.**

*Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima skupa sa nadležnim institucijama utvrditi mogućnost realizacije Odluke Vlade FBiH 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) i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.*

**Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ** odobren je u iznosu od 350.000 KM i u istom iznosu i evidentiran. Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH“ utvrđenih Budžetom FBiH za 2011. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva u iznosu od 250.000 KM, koji je odobrila Vlada FBiH 25.05.2011. godine, **utvrđeno je da se sredstva raspoređuju za bruto plaće i naknade za 6 uposlenika i sufinansiranje izdataka za materijal i usluge.** Izmjenama Programa utroška sredstava iznos za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge sa 23.600 KM, povećan je na iznos od 118.066 KM. **Ne možemo potvrditi opravdanost prijedloga izmjene Programa utroška sredstava, obzirom da je u Planu utroška sredstava iz rebalansa Budžeta predviđena isplata plaće iz 2010. godine i nabavka kapitalnih izdataka (kompjutera i aparata za kopiranje), koji nisu bili predmet finansiranja iz navedenog transfera.**

*Potrebno je da se planiranje i realizacija sredstava tekućih transfera za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima a na osnovu prethodno obezbijedenih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva obezbjeđuju iz budžeta FBiH.*

#### 5.4.2 Tekući transfer neprofitnim organizacijama

„Tekući transfer neprofitnim organizacijama - za prevenciju zloupotrebe opojnih droga“ izvršen je u iznosu od 74.078 KM, a odobren u iznosu od 200.000 KM, što predstavlja 37 % od odobrenog iznosa.

Vežano za raspodjelu sredstava navedenog transfera, iako su sredstva odobrena Izmjenama i dopunama Budžeta za 2011. godinu, koji je stupio na snagu 09.08.2011. godine, Ministarstvo je 12.10.2011. godine objavilo Javni konkurs za finansiranje/sufinansiranje programa i projekata „Tekući transfer neprofitnim organizacijama - za prevenciju zloupotrebe opojnih droga“ iz sredstava Budžeta FBiH za 2011. godinu, u kojem su objavljeni opći i posebni kriteriji, kao i potrebni elementi koje aplicirani programi trebaju sadržavati. Pravo učestvovanja su imale neprofitne organizacije koje su registrovane na području FBiH, sa

sjedištem na području FBiH, a koje ispunjavaju opće i posebne kriterije, sa obavezom da u roku od 8 dana dostave prijave.

Rješenjem ministra od 28.10.2011. godine imenovana je Komisija za utvrđivanje prijedloga Odluke o raspodjeli sredstava „Transfer neprofitnim organizacijama - za prevenciju zloupotrebe opojnih droga“. Zadatak Komisije je bio da po okončanju Javnog konkursa izradi prijedlog Odluke o raspodjeli sredstava i isti dostavi federalnom ministru zdravstva radi usvajanja. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da, iako su postojali podkriteriji za bodovanje programa, ispunjenost istih nije se mogla dokazati (da je ukupan prihod u prethodne dvije godine dvostruko veći od iznosa traženih sredstava, Bilans stanja i Bilans uspjeha za prethodne dvije godine i dr.), zbog čega se ne može potvrditi da je prilikom raspodjela sredstava obezbijedena relevantna dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz javnog poziva, od strane podnosioca zahtjeva. Komisija je zaključila da pod pojmom neprofitnih organizacija ne bi mogla svrstati i javne zdravstvene ustanove i institucije, čiji zahtjevi nisu bodovani. Iako u dostavljenim programima podnosioca zahtjeva nije ponuđeno sufinansiranje, komisija je bodovala i taj kriterij i to sa različitim brojem bodova od svakog člana komisije. Sačinjen je prijedlog rasporeda sredstava za pet podnosioca zahtjeva u kojem je predložen iznos sredstava koji je tražen za realizaciju programa u finansijskom dijelu od strane podnosioca zahtjeva. Od dostavljenih zahtjeva 5 nije prihvaćeno. Sa korisnicima su zaključeni ugovori kojima su isti obavezani na namjenski utrošak sredstava, uz dostavu narativnog i finansijskog izvještaja o realizaciji projekta najkasnije u roku od 6 mjeseci od doznake sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva doznačena korisnicima u decembru 2011. i januaru 2012. godine. **Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo na vrijeme poduzelo aktivnosti vezane za raspodjelu sredstava „Tekući transfer neprofitnim organizacijama - za prevenciju zloupotrebe opojnih droga“ odobrenih u iznosu od 200.000 KM (ranije objavljivanje Javnog konkursa i duži rok za podnošenje prijave), što je moglo da utiče na malu realizaciju odobrenih sredstava za ove namjene. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi ispunjenost kriterija i podkriterija, obzirom da je Komisija bodovala podkriterij koji nije bio ponuđen u dostavljenim programima korisnika.**

*Potrebno je da se raspodjela sredstava transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga vrši u skladu sa prethodno donešenim programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele kojima bi se utvrdili ciljevi kao i efekti koji se očekuju od realizacije sredstava.*

## 5.5 Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva

**Plan razvojnih projekata u FBiH**, koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2011. godinu, u nadležnost ovog Ministarstva utvrdio je slijedeće projekte:

- II faza Projekta „Koordinirani državni odgovor na HIV/AIDS“ u iznosu od 1.407.853 KM,
- TBC-Dalje jačanje DOTS strategije u BiH u iznosu od 819.691 KM,
- Modernizacija bolnica – Koreja II u iznosu od 7.805.210 KM,
- Modernizacija kliničkih centara u FBiH - KC Mostar, KC Sarajevo, RMC Mostar, Opća bolnica Konjic u iznosu od 20.216.625 KM,
- Kantonalna bolnica Orašje u iznosu od 1.872.543 KM i
- Bolnica A. Nakaš Sarajevo i KC Sarajevo u iznosu od 3.789.239 KM.

Za implementaciju navedenih projekata u 2011. godini predviđeno je da se izvrši izdvajanje sredstava u ukupnom iznosu od 35.911.161 KM, od čega 33.683.617 KM iz kredita, 1.876.912 KM iz donacija i 350.632 KM iz budžeta FBiH.

U skladu sa **Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH** u Ministarstvu je uspostavljen Sektor za implementaciju projekata, čiji je prvenstveni zadatak implementacija projekata od značaja za Federaciju BiH, koje odobri Vlada FBiH i upravljanje domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata. Uloga i odgovornost Ministarstva putem organizacione jedinice je da vrši koordinaciju u pripremi razvojnih politika i strategija, koordinacija i identifikacija prioritetnih programa i projekata, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata u okviru resora na osnovu metodologije koju, uz saglasnost Vlade FBiH, utvrdi Federalno ministarstvo finansija, saradnja sa organizacionim jedinicama uspostavljenim u kantonima i općinama i drugi poslovi od značaja za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u Federaciji.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da se u 2011. godini, od projekata iz nadležnosti Ministarstva, samo **Projekat Jačanja zdravstvenog sektora – HSEP** implementirao od strane Sektora za implementaciju projekata. U skladu sa članom 42. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2011.



godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu finansija tekstualne kvartalne i Godišnji izvještaj za 2011. godinu o realizaciji sredstava za Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, kao i popunjene IP obrasce. U Izvještaju Ministarstva za Podračun - Jačanje zdravstvenog sektora – HSEP za 2011. godinu (u obrascu 4-Rashodi po ekonomskim kategorijama) iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 1.896.762 KM od čega se na kapitalne izdatke odnosi 1.843.605 KM a na tekuće izdatke 53.157 KM. Iako u Planu razvojnih projekata u FBiH koji se finansiraju iz INO Kredita i donatorskih sredstava (2011. – 2014. godine) za 2011. godinu nije bio planiran iznos, Ministarstvo - Sektor za implementaciju projekata je prezentirao sačinjeni Pregled razvojnih projekata i posebnih transakcijskih računa u 2011. godini za koje je nadležno Ministarstvo, tj. Projekat jačanja zdravstvenog sektora - HSEP prema kojem je bilo planirano 3.814.698 KM a realizovano 1.876.221 KM. Navedeni podaci ukazuju na neusaglašenost iznosa nastalih izdataka za realizaciju ovog projekta u 2011. godini, što nije u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicione projekte.

Kod preuzimanja opreme nabavljene iz sredstava Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP od strane krajnjih korisnika, dobavljač isporučuje opremu, a korisnici ovjeravaju otpremnicu o prijemu iste. Ministarstvo nema potpisani akt (ugovor) sa korisnikom sredstava kojim bi se utvrdilo šta je isporučeno, kada i u kojoj vrijednosti i način evidentiranja sredstava do momenta završetka projekta. Po okončanju cjelokupnog projekta, Vlada FBiH, svojom odlukom treba da potvrdi kome će se ista dati, vrijednost opreme i način evidentiranja. Inače, ovaj Projekat je trebao biti zatvoren sa 15.12.2010. godine, ali je odobreno produženje istog do 30.06.2011. godine. Takođe, početkom 2011. godine dogovoren je produžetak datuma zatvaranja Projekta sa 30. juna na 31. decembar 2011. godine (Credit 4047-BA).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Ministarstvo **nije uspostavilo knjigovodstvenu evidenciju trošenja sredstava u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte.** Knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava, obzirom da se ne vodi u skladu sa budžetskim knjigovodstvom. Pitanje vođenja evidencije utroška sredstava postaje značajnije ako se ima u vidu da je Ministarstvo, kroz implementaciju Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, do 31.12.2011. godine utrošilo 31.117.106 KM od čega najveći dio u stalna sredstva zdravstvenih institucija.

Vezano za **implementaciju ostalih projekata utvrđenih Planom razvojnih projekata u FBiH za koje je nadležno Ministarstvo,** prema prezentiranoj dokumentaciji od strane naprijed navedenog Sektora, ne može se potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja i izvještavanja o implementaciji istog. Prezentiran je Izvještaj o implementaciji razvojno-investicionih projekata finansiranih ino sredstvima na dan 31.12.2011. godine, upućen Federalnom ministarstvu finansija, u kojem se ukazuje da je Sektor za realizaciju projekata prikupio izvještaje o implementaciji razvojno investicionih projekata za IV kvartal 2011. godine od samo 4 kantona, iako je i ostalim kantonima upućivana urgencija za dostavu izvještaja o implementaciji navedenih projekata za IV kvartal 2011. godine. U istom je ukazano da potpuna implementacija Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH nije postignuta iz razloga što kantoni nisu uspostavili organizacione jedinice za ove poslove. U cilju preciziranja uloge i odgovornosti jedinica za implementaciju pri federalnim ministarstvima, kao i jedinica za implementaciju pri kantonima Ministarstvo je 23.03.2012. godine sačinilo Inicijativu za izmjene Uredbe o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.

Vezano za nalaze navedene u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2009. godinu, koji se odnose na **Projekat „Tehnička asistencija za socijalno osiguranje FBiH“**, koji je implementiran od strane Jedinica za implementaciju projekata SITAP-a (**6.524.660 KM**) i završen 31.12.2007. godine, Ministarstvo je u julu 2009. godine Izvještaj o realizaciji Projekta SITAP (koji ne sadrži informacije o visini i načinu trošenja sredstava kroz projekat), dostavilo Federalnom ministarstvu finansija. Nakon pribavljenih mišljenja od Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva pravde i Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije Vlada FBiH je 28.03.2012. godine donijela Odluku (V. broj 411/2012) o prenosu računarske opreme nabavljene kroz okončani projekat „Tehničke pomoći socijalnom osiguranju“ SITAP krajnjim korisnicima. Prema priloženoj listi uz navedenu Odluku računarska oprema ukupne vrijednosti od 815.851,60 KM je dodijeljena krajnjim korisnicima (ministarstvima, zavodima, zdravstvenim ustanovama) radi evidentiranja u knjigovodstvenoj evidenciji.

Navedenom Odlukom Vlade FBiH nije obuhvaćeno terensko vozilo Hyundai Terracan nabavljeno iz sredstava navedenog Projekta obzirom da je isto 2008. godine Odlukom o doniranju od strane Direktora PIU-SITAP donirano Regionalnom centru „Dr. Safet Mujić“, Dom zdravlja Stolac. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Vlada FBiH donijela odluku o prenosu navedenog vozila na krajnjeg korisnika.

Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo – Sektor za implementaciju projekata u skladu sa zakonskim i ostalim provedbenim propisima i instrukcijama poduzimao adekvatne aktivnosti u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva, odnosno uspostavi knjigovodstva i sačinjavanja finansijskih izvještaja.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u potpunosti postupi u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji svih projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva.*

*Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno - investicijskih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.*

*Potrebno je postupiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte za Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava.*

*Potrebno je izvršiti uvid u kompletnu dokumentaciju u vezi doniranja terenskog vozila Hyundai Terracan i u skladu sa utvrđenim činjenicama poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini (Službeni list SRBiH, br. 33/81 i 29/90) koji se saglasno članu IX.5. (1) Ustava FBiH primjenjuje kao federalni propis, kako bi se nakon donošenja Odluke Vlade FBiH izvršio prenos vozila na krajnjeg korisnika.*

## 5.6 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Odlukom Vlade FBiH (V. broj 1119/11 od 20.10.2011. godine) odobrena je prodaja/nabavka po principu „Staro za novo“ putničkog vozila za potrebe Ministarstva. Navedenom Odlukom (tačka II) je utvrđeno da se Ministarstvu nakon što se realizuje prodaja putničkog vozila marke Passat 2,0 TDI-luksuzni, godina proizvodnje 2008., odobrava nabavka novog putničkog vozila, zapremine motora do 2.000 ccm i snage do 103 KW/140 KS, motor TDI. Uvidom u prezentiranu tendersku dokumentaciju utvrđeno je da ista nije sačinjena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH u dijelu tehničkih karakteristika vozila koje se nabavlja, obzirom da je traženo vozilo sa snagom motora od minimalno 120 KW. **Ministarstvo nije postupilo prema Odluci Vlade FBiH obzirom da je nabavljeno vozilo sa tehničkim karakteristikama koje nisu bile odobrene (zapremine motora, umjesto do 2.000 ccm nabavljeno je vozilo od 2.400 ccm i snage motora umjesto do 103 KW/140 KS nabavljeno je vozilo snage motora 158 KW/215 KS).**

Otvaranje prispjelih ponuda je obavljeno u vrijeme navedeno u Obavještenju o nabavci (06.12.2011. godine u 16 sati), što je kroz 4 sata po isteku roka za prijem ponuda čime nije u potpunosti ispoštovana odredba čl. 33. Zakona o javnim nabavkama BiH prema kome se ponude otvaraju neposredno nakon isteka roka za podnošenje ponuda. Uvidom u ponudu odabranog ponuđača F-Autocentar SA d.o.o. Sarajevo utvrđeno je da ponuda nije pripremljena u skladu sa tenderskom dokumentacijom obzirom da je dostavljena ponuda u plastičnom fasciklu sa spiralnim uvezom, bez jemstvenika, što se ne može smatrati čvrstim uvezivanjem. Ponudu je potpisala osoba koja nije bila registrovana u Sudu za zastupanje subjekta upisa niti je priloženo ovlaštenje za zastupanje, odnosno sačinjavanje i dostavu ponude. Prema priloženom Aktuelnom izvodu iz sudskog registra Općinskog suda u Sarajevu od 13.10.2011. godine lica ovlaštena za zastupanje subjekta upisa su dvije osobe iz Republike Hrvatske. **Imajući u vidu da ponuda nije pripremljena u skladu sa tenderskom dokumentacijom u dijelu čvrstog uvezivanja ponude, kao i da je dostavljena ponuda od strane neovlaštenog lica, ne možemo potvrditi da je izvršen izbor ponuđača koji je ispunjavao uslove tražene tenderskom dokumentacijom.**

Nakon okončanja otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača, dana 29.12.2011. godine, zaključen je Ugovor sa F-Autocentar SA d.o.o. Sarajevo o kupoprodaji po principu zamjena „Staro za novo“

kojim se kupcu prodaje novo putničko vozilo marke Volvo, tip S-80 D5 AWD sa opremom iz ponude, rokom isporuke od 3 dana od potpisivanja ugovora i plaćanjem doplate za novo putničko vozilo u iznosu od 39.399 KM u roku do 30 dana po isporuci i prijemu fakture (cijena novog vozila Volvo 64.999 KM – procijenjena vrijednost Passata 25.600 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju u vezi uzajamne primopredaje vozila koja su predmet navedenog ugovora utvrđeno je da je vozilo Volvo isporučeno 06.03.2012. godine, što je zakašnjenje u izvršavanju ugovorene obaveze prodavca od preko 2 mjeseca. Napominjemo da je rok isporuke vozila bio jedan od podkriterija za vrednovanje ponuda sa učešćem od 10 %. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ugovor realizovan u skladu sa ponudom u dijelu poštivanja roka isporuke vozila.**

Nabavka novog vozila Volvo S-80 u finansijskim izvještajima Ministarstva je na poziciji kapitalnih izdataka iskazana u iznosu od 39.399 KM, odnosno kao razlika između vrijednosti novog vozila (64.999 KM) i procijenjene cijene vozila Passat (25.600 KM). Iako je isporuka izvršena u 2012. godini, nabavka navedenog vozila je iskazana i evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora i finansijskim izvještajima u 2011. godini, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. **Zbog navedenog načina evidentiranja, kapitalni izdaci i stalna sredstva ne odražavaju istinit i fer prikaz stanja u finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**

Obavještenje o dodjeli ugovora je objavljeno u „Službenom glasniku BiH“ br. 9/12 od 06.02.2012. godine, što je sa zakašnjenjem od 8 dana, obzirom da se u skladu sa čl. 40. Zakona o javnim nabavkama BiH obavještenje objavljuje što je prije moguće, ali ne kasnije od 30 dana po zaključivanju ugovora. Izvještaj o provedenom postupku javne nabavke nije sačinjen i dostavljen u skladu sa čl. 41. Zakona o javnim nabavkama BiH prema kome se izvještaj priprema i dostavlja u roku od 15 dana od okončanja postupka nabavke, obzirom da je Agenciji za javne nabavke dostavljen 30.01.2012. godine.

**Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je Ministarstvo nabavku putničkog vozila izvršilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova i radu Komisije koja provodi postupak javne nabavke i Odlukom Vlade FBiH u dijelu nabavke vozila sa odobrenim tehničkim karakteristikama, izbora ponuđača koji je ispunjavao tražene uslove, izvršavanja ugovorenih obaveza i izvještavanja o sprovedenom postupku nabavke.**

*Potrebno je postupke nabavke stalnih sredstava (vozila) provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova i radu Komisije koja provodi postupak javne nabavke i Odlukom Vlade FBiH u dijelu nabavke sredstava sa odobrenim tehničkim karakteristikama, izbora najpovoljnijeg ponuđača koji ispunjava tražene uslove, blagovremenog objavljivanja obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH i dostavljana Izvještaja o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabavke BiH.*

## 5.7 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od **3.083.807 KM**, ispravke vrijednosti od **2.529.576 KM** i knjigovodstvene vrijednosti od **554.231 KM**. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministar 29.11.2011. godine donio Odluku o provođenju redovnog popisa sredstava i obaveza u 2011. godini s ciljem usklađivanja stanja imovine, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava prema izvorima iskazanih u knjigovodstvu, sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2011. godine. Rješenjem od istog dana imenovana je petočlana komisija za popis koja nakon izvršenog popisa treba da sačini zbirni izvještaj o izvršenom popisu, sastavi rekapitulaciju popisnih lista, sačini elaborat o izvršenom popisu i da prijedlog federalnom ministru zdravstva o načinu likvidacije eventualnih razlika po popisu, u odnosu na knjigovodstveno stanje. Prema navedenom rješenju i Planu rada komisije za popis rok završetka popisa je bio 20.01.2012. godine, što nije ispoštovano obzirom da je Elaborat o provedenom popisu sačinjen 15.02.2012. godine, kada je ministar donio Odluku o usvajanju popisa stalnih sredstava, potraživanja, obaveza i novčanih sredstava na dan 31.12.2011. godine.

Nije nam prezentiran relevantan Izvještaj o popisu stalnih sredstava na osnovu kojeg je sačinjen Elaborat o provedenom popisu na dan 31.12.2011. godine, kao ni popisne liste o obavljenom naturalnom popisu stalnih sredstava. Uvidom u konačne popisne liste stalnih sredstava koje koristi Ministarstvo, utvrđeno je da iste ne sadrže obavezne podatke o utvrđenim količinama i vrijednostima stalnih sredstava po

popisu. U istim su netačno iskazani podaci o stalnim sredstvima – motornim vozilima obzirom da nije iskazano putničko vozilo Passat nabavne vrijednosti u iznosu od 76.084 KM koje je prodato i predato kupcu 06.03.2012. godine, a evidentirano je vozilo Volvo nabavne vrijednosti od 64.999 KM koje na dan popisa nije bilo u posjedu Ministarstva obzirom da je isto proizvedeno u 2012. godini i preuzeto od prodavca 06.03.2012. godine. Pored navedenog utvrđeno je da popisne liste nisu potpisane od strane odgovornih osoba zaduženih za stalna sredstva, kao ni od osobe za knjigovodstvo stalnih sredstava.

Prezentiran je Zapisnik od 30.12.2011. godine o primopredaji stalnih sredstava između Zavoda za kontrolu lijekova FBiH (koji je likvidiran) i Ministarstva. Prema podacima iz navedenog zapisnika nabavna vrijednost opreme je 2.851.346 KM, otpisana vrijednost 2.493.755 KM i knjigovodstvena vrijednost 357.591 KM. Tokom marta 2012. godine zaključen je Ugovor o ustupanju opreme na korištenje između Ministarstva i Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH u iznosima iz naprijed navedenog zapisnika. Ministarstvo je 21.03.2012. godine uputilo dopis Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH kojim se, između ostalog, traži da ista hitno poduzme aktivnosti na osiguranju dokumentacije za putničko vozilo Škoda koje je istoj dato na korištenje (nabavne vrijednosti 49.492 KM, sadašnje vrijednosti 25.839 KM) kako bi se dokumentovalo vlasništvo Ministarstva nad istim.

***Potrebno je da Ministarstvo poduzima aktivnosti na okončanju rješavanja pitanja o vlasništvu vozila Škoda koje je dato na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH.***

Pojedinačne popisne liste stalnih sredstava datih na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH, ukupne nabavne vrijednosti 2.381.479 KM, sačinjene su od strane Komisije za popis navedene agencije po lokacijama (kancelarijama), bez rekapitulacije po vrstama stalnih sredstava, zbog čega ne možemo potvrditi da je usaglašeno knjigovodstveno stanje sa stanjem po popisu. **Obzirom da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je obavljen naturalni popis stalnih sredstava, kao i da su netačno iskazani broj i vrijednost motornih vozila, ne može se potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, niti da su stalna sredstva realno i istinito iskazana u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2011. godine.**

***Potrebno je najmanje jednom godišnje uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## **5.8 Raspodjela dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH**

Zakonom o igrama na sreću predviđeno je da Odluku o raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH donosi Vlada FBiH u roku od 30 dana od dana dostavljanja prijedloga Ministarstvu. Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH („Službene novine FBiH“ br. 13/11) utvrđeno je da se dio sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada Federaciji BiH, raspodjeljuje za finansiranje programa koji se odnose na prikupljanje sredstava za oboljelu djecu i mlade od teških bolesti čije se liječenje finansira iz Fonda solidarnosti. Navedenim Pravilnikom je određeno da su ministarstva dužna da konkurs za raspodjelu sredstava za 2010. godinu raspišu najkasnije do 15.04.2011. godine, što nije ispoštovano obzirom da je javni konkurs objavljen 14.05.2011. godine. Konkurs se objavljuje u najmanje 2 dnevna štampana lista dostupna na teritoriji FBiH kao i na internet stranici nadležnog ministarstva. Ministarstvo je objavilo Javni konkurs u 2 dnevna štampana lista (Dnevni avaz i Dnevni list) ali nije prezentiran dokaz da je isti bio objavljen i na internet stranici Ministarstva, zbog čega nije postignuta puna dostupnost i transparentnost.

Uvidom u bod listu za raspored sredstava koju je sačinila Komisija za utvrđivanje prijedloga rasporeda dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH, ne može se potvrditi da je proveden adekvatan način bodovanja kriterija od strane pojedinih članova komisije obzirom da nisu određeni parametri mjerljivosti kriterija. Nakon pojedinačnog bodovanja od strane sva 3 člana komisije utvrđen je prosječan broj bodova za svakog aplikanta koji je predstavljao osnov rangiranja. Objavljenim Javnim konkursom je utvrđeno da će se za finansiranje/sufinansiranje pojedinačnih programa i projekata dodijeliti maksimalan iznos do 10.000 KM, po čemu nije postupljeno obzirom da su na osnovu prijedloga navedene komisije sredstva pojedinim



korisnicima odobrena u većim iznosima od predviđenog maksimalnog iznosa iz javnog konkursa (12.370 KM i 10.088 KM). Sa korisnicima sredstava nisu zaključivani ugovori kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze.

Na prijedlog Komisije za utvrđivanje prijedloga Odluke o raspodjeli dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH Vlada FBiH je donijela Odluku (V. broj 1182/11) o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli sredstava u iznosu od 106.066 KM za finansiranje programa i projekata korisnika po javnom konkursu kojeg je raspisalo Ministarstvo. Navedena sredstva nisu obuhvaćena Budžetom Ministarstva za 2011. godinu.

**Imajući u vidu da Ministarstvo nije objavilo javni konkurs u predviđenom roku i na internet stranici, da su pojedinim korisnicima dodjeljivana sredstva u većim iznosima od maksimalno predviđenog iznosa, da nisu određeni parametri mjerljivosti kriterija, ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava izvršena u skladu sa Zakonom o igrama na sreću, Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH i javnim konkursom.**

*Potrebno je sredstva ostvarenog prometa Lutrije BiH, koji pripada Federaciji BiH, u skladu sa Zakonom o igrama na sreću i Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu dijela sredstava ostvarenog prometa Lutrije BiH dodijeliti za oboljelu djecu i mlade od teških bolesti čije se liječenje finansira iz Fonda solidarnosti.*

## **5.9 Ostali nalazi**

Prema prezentiranim Presudama i rješenjima o izvršenju Općinskog suda u Sarajevu iz 2011. godine iskazane su obaveze Federacije BiH, odnosno Ministarstva prema 14 zaposlenika u iznosu od 40.430 KM. Navedene obaveze su nastale po osnovu duga na ime razlike plaća zbog neusklađivanja i povrata razlike plaća, razlike naknade za ishranu u toku rada, razlike naknade za korištenje godišnjeg odmora (regresa) i troškova tražioca izvršenja. U navedenom iznosu nisu sadržani iznosi doprinosa i zateznih kamata. **Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo izvršilo evidentiranje obaveza po pravosnažnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Zakonom u budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

*Potrebno je poduzeti 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.*

## 6. KOMENTAR

Federalno ministarstvo zdravstva (dopisom broj 01-14-3438/12 od 28.05.2012. godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari po određenim konstatacijama datim u Nacrtu izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja. Dio primjedbi u vezi postupanja po Zaključku Vlade FBiH u vezi preispitivanja realnosti postojeće sistematizacije i unutrašnje organizacije Ministarstva, ocjenjivanja zaposlenika, podnošenja završnog izvještaja o realizaciji Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP i ovlaštenja za primopredaju stalnih sredstava Zavoda za kontrolu lijekova FBiH su uvaženi i inkorporirani u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011.g.

Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćene 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 2011. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:  
Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:  
Mirko Mišić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac , dipl. oec.

Sabina Avdić, dipl. oec.



**Prilog br. 1.**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2011. godine**
**Izraženo u KM**

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011. godinu <sup>1</sup>	Izmjene Budžeta za 2011. godinu <sup>2</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2011. godinu <sup>3</sup> (od 4 do 5)	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>2.004.698</b>	<b>1.943.937</b>	<b>104.100</b>	<b>2.048.037</b>	<b>1.978.629</b>	<b>6.129.518</b>
1.	Bruto plate zaposlenih	1.108.349	1.108.349	30.000	1.138.349	1.136.528	1.160.432
2.	Naknade troškova zaposlenih	216.072	199.411	-50.000	149.411	139.479	162.682
3.	Doprinosi poslodavca	116.377	116.377	3.000	119.377	119.336	121.845
4.	Putni troškovi	27.000	27.000	11.000	38.000	26.421	27.427
5.	Izdaci za energiju	6.200	5.360	1.900	7.260	5.443	4.973
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	45.000	45.000	21.000	66.000	61.568	55.820
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	103.400	93.822		93.822	92.200	142.996
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.000	10.073	3.000	13.073	12.649	10.783
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	1.000		1.000	-	0,00
10.	Izdaci za tekuće održavanje	10.000	3.000		3.000	2.919	78.641
11.	Osiguranje i bankarske usluge	10.000	5.958	2.100	8.058	7.351	7.557
12.	Ugovorene usluge	348.300	328.587	82.100	410.687	374.735	4.356.360
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>28.000.000</b>	<b>41.874.092</b>	<b>-71.100</b>	<b>41.790.492</b>	<b>41.517.086</b>	<b>27.506.200</b>
1.	Liječenje od tuberkuloze neosiguranih lica	200.000	200.000	-83.600	116.400	18.912	
2.	Zdravstvena zaštita Roma u FBiH	50.000	50.000		50.000		
3.	Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	26.000.000	26.000.000		26.000.000	26.000.004	26.006.200
4.	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu	1.500.000	1.500.000		1.500.000	1.500.000	1.500.000
5.	AKAZ	250.000	350.000		350.000	350.000	
6.	Za pokriće gubitaka Zavoda zdrav.osiguranja FBiH u 2010. godini	-	13.574.092		13.574.092	13.574.092	
7.	Za prevenciju zloupotreba opojnih droga	-	200.000		200.000	74.078	
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>		<b>39.500</b>	<b>39.399</b>	<b>33.674</b>
1.	Nabavka opreme	27.000	27.000	12.500	39.500	39.399	33.674
<b>IV</b>	<b>SVEUKUPNO</b>	<b>30.031.698</b>	<b>43.845.029</b>	<b>33.000</b>	<b>43.878.029</b>	<b>43.535.114</b>	<b>33.669.391</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>46</b>	<b>44</b>			<b>40</b>	<b>44</b>

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 14/11)

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 50/11)

<sup>3</sup> Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu.