

Broj: 06-11-1-1864-9/19
Sarajevo, 28. 8. 2020. godine

Na osnovu člana 21. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl. novine Federacije BiH“, broj 22/06),
generalni revizor d o n o s i

ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

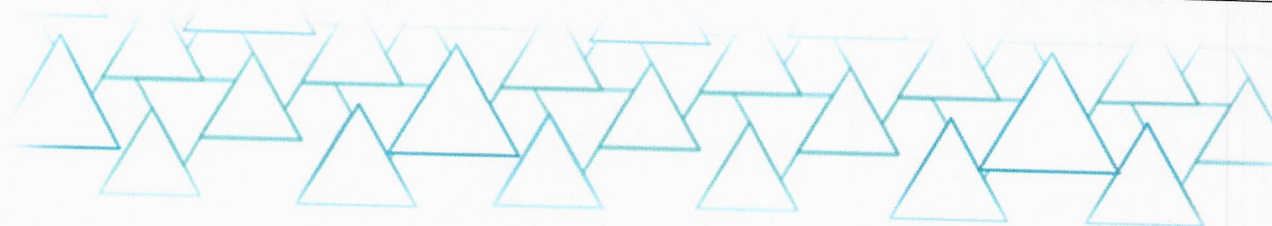
U Izvještaju o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva zdravstva za 2019. godinu, broj 01-02-06-11-1-1864-6/19 iz maja 2020. godine, ispravlja se greška na stranici 3. Izvještaja u pasusu „Osnova za mišljenje s rezervom“, te u tački 1. na kraju teksta u zagradi umjesto (tačka 7.1.1.3 Izvještaja), treba da stoji (tačka 7.1.2.3 Izvještaja), a u tački 2. na kraju teksta u zagradi umjesto (tačka 7.1.1.2 Izvještaja), treba da stoji (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).

Ovaj Zaključak o ispravci greške dostavlja se subjektu revizije i objavit će se na internet stranici Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





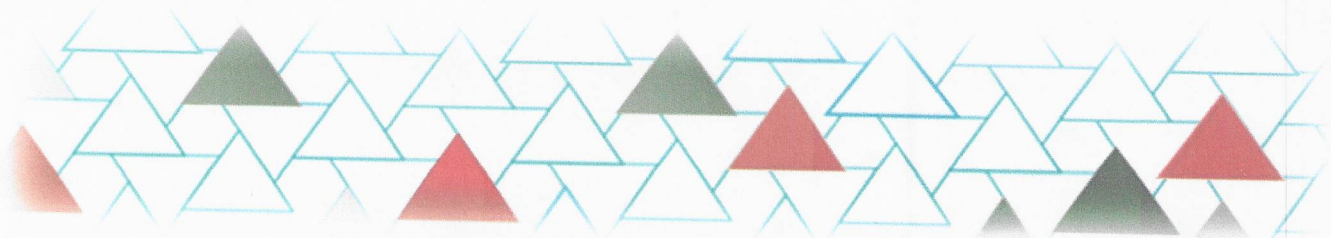
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1864-6/19

Sarajevo, maj 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	2
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	IZRADA I DONOŠENJE LISTE LIJEKOVA OBAVEZNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA FBIH	10
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	13
7.1.1	Prihodi i primici	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	22
7.2	BILANS STANJA	22
7.2.1	Stalna sredstva	22
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	OSTALI NALAZI	25
9.1	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	25
9.2	Raspodjela dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću	25
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....	32

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Obaveze po osnovu izvršenih poslova za rad u komisijama za polaganje stručnih i specijalističkih ispita u iznosu od 189.622 KM i obaveze prema zdravstvenim ustanovama u iznosu od 61.197 KM, nisu evidentirane na poziciji obaveza i rashoda u periodu u kojem su stvarno i nastale, a obaveze u iznosu od 119.970 KM iz ranijeg perioda uopće nisu evidentirane, zbog čega se iskazane obaveze perioda ne mogu potvrditi.**

Također, razgraničeni prihodi nisu iskazani u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora iz razloga što nisu utvrđene stvorene, a neizmirene obaveze (tačka 7.2.2 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Raspodjela tekućih transfera zdravstvenim ustanovama, zavodima i agenciji nije izvršena u skladu s kriterijima utvrđenim programima utroška sredstava, niti je osiguran adekvatan nadzor i izvještavanje nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu i zaključenim ugovorima o dodjeli sredstava (tačka 7.1.1.3 Izvještaja);**
2. **Izdaci po osnovu naknada za rad u komisijama i za obavljanje specijalističkog i subspecijalističkog staža u iznosu od 250.819 KM nisu priznati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Određeni broj komisija formiran je na osnovu posebnih propisa, za poslove i zadatke koji su u nadležnosti Ministarstva, a koji bi trebali biti u okviru redovnih radnih zadataka u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i za koje ne bi trebalo isplaćivati posebnu naknadu. Ističemo da su pojedini zaposlenici za obavljanje redovnih poslova u toku godine ostvarili neto naknadu u iznosu od 100 do 28.305 KM (tačka 7.1.1.2 Izvještaja).**

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o budžetima u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo zdravstva osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ 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; međuentitetsku i međukantonalnu saradnju u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedbu 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 rekonstrukcije 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.

Ministarstvom rukovodi ministar Vjekoslav Mandić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine, na mandatni period od 2014. do 2018. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 22. 2. 2019. godine, sa izmjenama od 16. 5. 2019. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva osnovane su osnovne organizacijske jedinice: Kabinet ministra, Sektor za organizaciju i razvoj zdravstvenog sistema, Sektor za javno zdravlje, Sektor za farmaciju i hemikalije, Sektor za pravne poslove i EU integracije, Služba za finansije i opće poslove i Jedinica za internu revizije.

U sastavu Ministarstva je Centar za transplantacijsku medicinu, kao federalna upravna organizacija koja obavlja stručne poslove u oblasti transplantacije organa i tkiva u svrhu liječenja u Federaciji BiH, u skladu sa Zakonom o transplantaciji organa i tkiva.²

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizovana su radna mjesta za 80 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine bilo je 40 zaposlenih. Budžetom za 2019. godinu planirana su 44 izvršioca.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od oktobra 2019. godine do marta 2020. godine.

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

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11

² „Sl. novine FBiH“, br. 75/09 i 95/17

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu poduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Uspostavljena je evidencija izdatih rješenja o odobrenim specijalizacijama/subspecijalizacijama na lični zahtjev;
- 2) Doneseno je Uputstvo za dostavljanje faktura za obavljanje specijalističkog staža u zdravstvenim ustanovama i fakultetima zdravstvenog usmjerenja, gdje je utvrđeno da se fakture dostavljaju mjesečno, zbirno za sve kandidate koji u tom mjesecu obavljaju specijalistički i subspecijalistički staž.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola;
- 2) Planiranje i raspodjela transfera ne vrši se za sve transfere u skladu s članom 46. Zakona o budžetima FBiH, s tačno utvrđenim ciljevima i mjerljivim kriterijima, a u cilju vršenja adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom i praćenje efekata utrošenih sredstava;
- 3) U saradnji s Federalnim ministarstvom finansija poduzete su određene, ali ne i sve potrebne aktivnosti na uspostavi knjigovodstvene evidencije i finansijskog izvještavanja za razvojno-investicijske projekte, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.

Nerealizovane preporuke

- 1) Godišnji izvještaj o radu interne revizije dostaviti nadležnim organima, u skladu s članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 2) Preispitati visinu naknada za rad članova komisija u cilju racionalnijeg trošenja javnog novca;
- 3) Internim aktom definisati način izbora ispitivača za polaganje stručnog ispita za zdravstvene radnike, u cilju veće transparentnosti;
- 4) Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u komisijama izvršiti u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima;
- 5) Doznačavanje sredstava tekućih transfera vršiti u skladu s programima utroška sredstava koje je odobrila Vlada FBiH, kako bi se izvještavanje korisnika sredstava i nadzor nad utroškom vršio tromjesečno, kao što je propisano programima;
- 6) Potrebno je da komisije za praćenje namjenskog utroška sredstava transfera Ministarstva vrše nadzor u skladu sa zadacima i rokovima utvrđenim u rješenju o imenovanju;
- 7) Sredstva iz razgraničenih namjenskih prihoda iz prethodnih godina planirati budžetom u cilju evidentiranja svih stvorenih obaveza u vrijeme nastanka događaja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;
- 8) Izvršiti usaglašavanje obaveza sa stanjem na 31. 12, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;

- 9) U skladu s Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću i u saradnji sa ostalim nadležnim ministarstvima za raspodjelu sredstava, preduzeti aktivnosti na blagovremenoj raspodjeli i nadzoru nad utroškom sredstava;
- 10) Prilikom revidiranja liste lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja pregovarati sa proizvođačima lijekova vezano za utvrđivanje cijena, u skladu s članom 7. Pravilnika o cijenama i listi lijekova, te to dokumentovati;
- 11) Potrebno je, u saradnji s nadležnim institucijama, preduzeti aktivnosti kako bi se sačinila sveobuhvatna analiza i utvrdile smjernice prilikom revidiranja federalne liste lijekova koja je obavezna za sve kantone.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 17 preporuka, od čega je sedam novih i deset preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (11 nerealizovanih i tri djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) i ispunjenje ciljeva na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. On je također odgovoran za izradu internih propisa o FUK-u i za implementaciju sistema FUK-a u svim organizacionim jedinicama, u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole. FUK se provodi u skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru, koji se sastoje od pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjene sistema.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kojim se uređuje se kontrolno okruženje, donesen je 22. 2. 2019. godine. Ovim Pravilnikom je predviđeno sedam osnovnih organizacionih jedinica sa 73 sistematizovana radna mjesta, a popunjeno je 37, od kojih tri savjetnika ministra. U sastavu Ministarstva je Centar za transplantacijsku medicinu, u kome je predviđeno sedam, a popunjena tri radna mjesta. Više sistematizovanih mjesta je upražnjeno i neravnomjerno popunjeno u sektorima, što ukazuje da nije uspostavljeno kontrolno okruženje i kontrolne aktivnosti u skladu sa COSO modelom koji, između ostalog, definiše organizaciju struktura, dodjelu ovlaštenja i odgovornosti, politike i prakse upravljanja ljudskim resursima, kompetentnost uposlenih i komunikacije i provedbu integriteta i etičkih vrijednosti. Navedeno potvrđujemo i činjenicom da šef Odsjeka za finansije i računovodstvo i stručni savjetnik za trezorsko poslovanje, u skladu sa Pravilnikom, učestvuju u izradi finansijskih izvještaja, a za izradu godišnjeg obračuna angažuje se vanjski saradnik sa kojim je zaključen ugovor o djelu.

Pravilnik o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji donesen je 16. 5. 2019. godine, kojim je izvršena izmjena uslova za obavljanje poslova direktora Centra za transplantacijsku medicinu, gdje se „aktivno znanje“ engleskog jezika, zamjenjuje „poznavanjem“, iako je aktivno znanje engleskog jezika neophodno imajući u vidu da direktor, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, osigurava koordinaciju i razmjenu organa, tkiva i stanica na federalnom, entitetskom i međunarodnom nivou. Na radno mjesto direktorice Centra za transplantacijsku medicinu, nakon konkursne procedure, postavljena je 21. 10. 2019. godine zaposlenica koja je obavljala poslove stručne savjetnice za nadzor i kontrolu nad zaraznim bolestima u Sektoru za javno zdravlje.

Procedura ocjenjivanja rada zaposlenika za 2019. godinu započeta je tek u vrijeme obavljanja revizije, a zakonskim i podzakonskim propisima je utvrđeno da se rješenja o ocjeni namještenika donose do kraja januara, a državnih službenika do kraja marta tekuće za prethodnu godinu.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16



Ministarstvo nije usvojilo strategiju upravljanja rizicima. Pravilnikom o internim kontrolama, koji je usvojen 2009. godine, sa izmjenama iz 2011. i 2014. godine, uspostavljen je dio sistema internih kontrola, internih kontrolnih postupaka, horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informisanje u cijelom Ministarstvu. Međutim, nije uspostavljeno finansijsko upravljanje i kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično i efikasno. Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sve poslovne transakcije, a posebno one koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, procedure nabavke, ugovaranja, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obaveze.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola u subjektu revizije, Ministarstvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH,⁴ koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija, definisani su opći i posebni uslovi finansiranja, te postupci koje davaoci budžetskih sredstava trebaju primjenjivati prilikom dodjele sredstava iz budžeta. Postupci obuhvataju: planiranje budžetskih sredstava, odabir, ugovaranje, praćenje provođenja i evaluacije rezultata utroška sredstava dodijeljenih putem transfera, javno objavljivanje i izvještavanje. U skladu sa Zakonom o budžetima i Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH Ministarstvo je trebalo internim aktima, u skladu sa Smjernicama, definisati način raspodjele tekućih transfera i uspostaviti odgovarajući sistem internih kontrola. U toku 2019. godine Ministarstvo nije ažuriralo i dopunilo interne akte u skladu sa COSO modelom i navedenim propisima. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 3. 3. 2020. godine.

Naši nalazi u vezi sa sistemom internih kontrola ukazuju na to da je on u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu: iskazivanja obaveza i razgraničenje, iskazivanja rashoda u periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala, evidencije prihoda, planiranja, realizacije i nadzora nad utroškom tekućih transfera, rada interne revizije, blagovremene raspodjele sredstava od igara na sreću, formiranja komisija i provođenja godišnjeg popisa i dr., koji su obrazloženi u ovom Izvještaju.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavljena je Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti nije popunjen Prilog 5. Mišljenje interne revizije o sistemu finansijskog upravljanja i kontrolama za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini, što nije u skladu sa Pravilnikom. Također, u izjavi je navedeno da su rashodi i izdaci evidentirani u glavnoj knjizi na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja, iako smo konstatovali da sve obaveze po osnovu izdataka za komisije nisu iskazane u periodu u kom su nastale, već u 2019. godini.

Preporuke:

- *uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola;*
- *Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica za internu reviziju sa četiri sistematizovana radna mjesta: rukovodilac jedinice – pomoćnik ministra i tri stručna savjetnika – interna revizora, od kojih je popunjeno mjesto stručnog savjetnika – internog revizora.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/18

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

Rješenjem od 23. 4. 2019. godine ministar je, u skladu sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, potvrdio postavljanje stručnog savjetnika – internog revizora na to radno mjesto. Strateški plan interne revizije za period 2019–2021. godine i Godišnji plan interne revizije nisu odobreni. Godišnji izvještaj interne revizije Ministarstva za 2019. godinu nije sačinjen jer nisu izvršene revizije. Napominjemo da je Godišnji izvještaj interne revizije za 2018. godinu sačinjen, ali nije ga odobrio ministar, te nije ni dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija. Također, nisu odobreni Strateški plan interne revizije za period 2020–2022. godine i Plan interne revizije za 2020. godinu.

Prezentiran je akt upućen u januaru 2019. godine Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, kojim se traži eksterni pregled kontrole kvaliteta Jedinice za internu reviziju Ministarstva s obzirom da nijednom nije izvršen od 2008. godine. U odgovoru iz februara 2019. godine navedeno je da Centralna harmonizacijska jedinica provjeru kontrole kvaliteta obavlja kroz godišnje izvještaje interne revizije i da je pregled kontrole kvaliteta preuranjen s obzirom na to da Jedinica za internu reviziju nije popunjena i sastoji se samo od jednog internog revizora.

U skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH (Standard 16 – Interna revizija), Ministarstvo nije osiguralo provođenje interne revizije kao nezavisnog, objektivnog uvjeravanja i konsultantske aktivnosti kreirane s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje. Imajući u vidu navedeno, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo preduzelo aktivnosti na uspostavi i funkcionisanju adekvatne i efikasne funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- *uspostaviti internu reviziju i Godišnji izvještaj o radu interne revizije dostaviti nadležnim organima, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.*

Prevenција korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2015–2019. godine i Akcionim planom za provedbu strategije za borbu protiv korupcije Vlade FBiH, u 2017. godini ministar je imenovao radnu grupu i koordinatora za izradu, implementaciju i praćenje Plana integriteta Ministarstva na period od dvije godine. Bez obzira na aktivnosti koje je radna grupa započela u 2017. godini, Plan integriteta do okončanja revizije nije završen, niti je u 2019. godini bilo ikakvih aktivnosti po ovom pitanju.

Preporuka:

- *preduzeti aktivnosti na donošenju Plana integriteta Ministarstva.*

5. IZRADA I DONOŠENJE LISTE LIJEKOVA OBAVEZNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA FBiH

Vlada FBiH, u skladu sa članom 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti,⁶ na prijedlog ministra, uz pribavljeno mišljenje kantonalnih ministara zdravstva, na osnovu analize zdravstvenog stanja stanovništva, uvažavajući raspoloživa finansijska sredstva i kadrovske i druge mogućnosti, donosi plan razvoja zdravstva u FBiH. Plan se realizuje kroz operativne planove koje donosi federalni ministar, uz prethodno mišljenje kantonalnih ministara. Ovi dokumenti nisu doneseni, a njihovim donošenjem uspostavila bi se efikasija komunikacija sa kantonalnim ministarstvima zdravstva.

Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima⁷ definisano je da Vijeće ministara BiH svake dvije godine, na prijedlog Stručnog vijeća Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, uz prethodno pribavljenu saglasnost nadležnih ministarstava entiteta i Odjela za zdravstvo Brčko distrikta, utvrđuje Listu esencijalnih lijekova BiH. Međutim, Vijeće ministara BiH nije usvojilo ovu Listu.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 58/08



To ističemo jer je članom 5. Zakona o lijekovima propisano da lijekovi sa Liste esencijalnih lijekova u BiH predstavljaju minimum lijekova koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja i ulaze u sastav Liste lijekova koju utvrđuje Vlada FBiH. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH donijela je i objavila **Maksimalne veleprodajne cijene lijekova za tržište BiH** (bez PDV-a), koje se odnose na sve lijekove (zaštićenih naziva) koji imaju dozvolu za stavljanje u promet u BiH.

Vlada FBiH donosi Listu lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH na prijedlog ministra zdravstva, a vlade kantona na prijedlog resornog ministra donose pozitivne liste lijekova kantona koji se propisuju i izdaju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja kantona. U dio pozitivne liste kantona obavezno ulaze lijekovi sa Liste lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH (A lista lijekova koja se finansira u cjelini na teret sredstava kantonalnih zavoda i B lista koja se dijelom finansira iz sredstava kantonalnih zavoda). Konstatovali smo da pojedini kantoni nisu izvršili usklađivanje liste lijekova sa federalnom listom (u Srednjobosanskom kantonu je neusklađena lista, dok su u Zapadnohercegovačkom, Hecegovačko-neretvanskom i Posavskom kantonu djelimično usklađene).

Zakonom o lijekovima i Pravilnikom o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade listi lijekova u FBiH, načinu stavljanja i skidanju lijekova sa listi lijekova, obavezama ministarstava zdravstva, zavoda zdravstvenog osiguranja, te proizvođača i promotnika lijekova uvrštenih na liste lijekova, kao i korištenje lijekova⁸ (u daljem tekstu: Pravilnik o cijenama i listi lijekova), definisana je obaveza kantonalnih ministarstava i zavoda zdravstvenog osiguranja da Ministarstvu dostavljaju pozitivne liste lijekova kantona u roku od 15 dana od usvajanja, kao i izvještaje o potrošnji za lijekove sa pozitivnih listi lijekova kantona i listi lijekova u bolničkoj zaštiti na području kantona, svakih šest mjeseci. Propisano je i da Ministarstvo vrši evaluaciju i monitoring listi lijekova FBiH koji se finansiraju iz sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i monitoring korištenja lijekova sa tih listi, te daje prijedlog o potrebnim izmjenama i dopunama listi lijekova u FBiH sa aspekta sigurnosti primjene lijeka i kvaliteta lijeka, kao i farmakoekonomskog pokazatelja. Nakon evaluacije izvještaja kantonalnih ministarstava, odnosno zavoda zdravstvenog osiguranja, i usvajanja izvještaja o zdravstvenom stanju stanovništva FBiH, saglasno utvrđenim doktriniranim pristupima o korištenju lijekova za bolest za koju se koriste lijekovi sa listi lijekova u FBiH, jednom godišnje se obavlja revizija listi lijekova u FBiH. Kontrolu i praćenje propisivanja lijekova po ovlaštenim ljekarima i ugovornim zdravstvenim institucijama obavljaju kantonalni zavodi. **Prema prezentiranim podacima i izjavama ovlaštenih osoba, nadležna ministarstva ne dostavljaju zakonski propisane izvještaje o potrošnji lijekova, a za 2019. godinu je dostavio samo Unsko-sanski kanton.** Pored toga, Ministarstvo koristi podatke od pojedinih kantonalnih zavoda, objavljene na njihovim web-stranicama.

Zahtjevi za stavljanje na liste lijekova u FBiH sa dokumentacijom koju je potrebno priložiti uz zahtjev, podnose se nadležnom ministarstvu u toku godine, a primljene zahtjeve razmatra Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na liste lijekova u FBiH, koju rješenjem formira federalni ministar zdravstva za federalne liste lijekova, a kantonalni ministri rješenjem za kantonalne liste lijekova.

Ministarstvo na web-stranici svake godine objavi Obavještenje svim zainteresovanim proizvođačima da u propisanom roku dostave zahtjeve za stavljanje na listu lijekova sa dokumentacijom, u skladu sa propisima. Sve pristigle zahtjeve u toku godine Komisija za lijekove razmatra i za svaki zahtjev donese prijedlog da li se zahtjev prihvata ili odbija za narednu godinu. Za izradu liste za 2019. godinu, a prema izvještaju Komisije, pristigla su 82 zahtjeva proizvođača i njihovih zastupnika, od kojih su svi formalnopravno bili ispravni i uzeti u razmatranje. Cijene lijekova usklađene su sa maksimalnim veleprodajnim cijenama na tržištu BiH, koje objavljuje Agencija za lijekove Bosne i Hercegovine. Lista lijekova koja je objavljena nakon revizije i usklađivanja sa državnim cijenama, u 2019. godini sadrži 188 lijekova na A listi, a 100 na B listi.

Nije nam prezentirano da Ministarstvo, na osnovu adekvatne dokumentacije, prije revidiranja liste lijekova sačinjava analizu, tj. procjenu potreba za izmjenama i dopunama liste lijekova (da se prethodno procijeni da li je potrebno uvrstiti neke nove vrste lijekova, postojeće dopuniti novim dozama, vrstama, kombinacijom i slično, kao i potrebe za skidanje određenih sa liste), a koja bi služila kao smjernica i input za rad Komisije za lijekove prilikom razmatranja pristiglih zahtjeva.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/13 i 7/19

S obzirom na to da je federalna lista obavezujuća za kantone, a da se potrošnja lijekova sa liste A i B finansira iz sredstava kantonalnih zavoda zdravstvenih osiguranja, kao i da se kontrola potrošnje vrši na nivou kantona, ne možemo potvrditi da nadležne institucije imaju adekvatnu saradnju u dijelu informisanja i prijedloga za uvrštavanje i skidanje lijekova sa liste u cilju sačinjavanja liste lijekova u skladu sa Zakonom o lijekovima i Pravilnikom o cijenama i listi lijekova.

Preporuke:

- u skladu s članom 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u saradnji s kantonalnim ministarstvima zdravstva preduzeti aktivnosti na donošenju Plana razvoja zdravstva u FBiH;
- prilikom revidiranja liste lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja pregovarati s proizvođačima lijekova vezano za utvrđivanje cijene, u skladu s članom 7. Pravilnika o cijenama i listi lijekova, te to dokumentovati;
- sačiniti sveobuhvatnu analizu i utvrditi smjernice prilikom revidiranja federalne liste lijekova koja je obavezna za sve kantone.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je 4. 9. 2018. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2019. godinu na iznos od 43.962.401 KM, u kojem su planirani i prihodi od pružanja usluga drugima u iznosu od 1.000.000 KM.

Budžetom FBiH za 2019. godinu⁹ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 43.481.831 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH odobreno je 43.884.845 KM, od čega prihodi od pružanja usluga drugima iznose 1.500.000 KM.

Plan rada Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je 28. 11. 2018. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja, a donesen je i Trogodišnji plan.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je 9. 1. 2020. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje računovodstvene izvještaje za 2019. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Izvještajima su iskazana sredstva Budžeta FBiH odobrena Ministarstvu za 2019. godinu i sredstva za otvorene posebne namjenske transakcijske račune u okviru Jedinog računa trezora: FMF – Poseban transakcijski račun za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, Podračun za finansiranje Projekta – Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite i Projekat Interreg IPA prekogranični program Hrvatska – BiH – Crna Gora. **Projekat smanjenja faktora rizika za zdravlje u BiH, koji je realizovan iz grant sredstava, nije obuhvaćen finansijskim izvještajima.**

U Analizi finansijskih izvještaja nisu posebno obrazložene odobrene preraspodjele i tekuća rezerva, koje su uticale na izmjenu iznosa sredstava planiranih i odobrenih od zakonodavnog organa vlasti, niti odstupanje planiranih od ostvarenih prihoda koji su ostvareni u toku godine.

Prihodi iskazani u finansijskim izvještajima u iznosu od 1.464.211 KM ne odgovaraju prihodima iskazanim u knjigovodstvenoj dokumentaciji na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji u iznosu od 1.548.871 KM. Članom 22. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH navedeno je da se Obrazac PR – Račun prihoda i rashoda sastavlja preuzimanjem salda sa konta prihoda i rashoda iz Glavne knjige trezora.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19 i 53/19

Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo preduzelo sve potrebne aktivnosti kako bi prihode iz nadležnosti iskazalo u knjigovodstvenoj dokumentaciji i kao takve iskazalo u finansijskim izvještajima, niti da je tekstualni dio izvještaja – Analizu, sačinilo u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Preporuka:

- *finansijske izvještaje sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u dijelu iskazivanja prihoda i analize finansijskih izvještaja.*

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su prihodi u iznosu od **1.464.211 KM**, a planirani u iznosu od **1.500.000 KM**. Strukturu prihoda čine neporezni prihodi, od kojih su najznačajniji prihodi od pružanja javnih usluga (1.329.578 KM), koji se odnose na uplate kandidata za specijalizacije i rad komisija iz nadležnosti Ministarstva, i neplanirane uplate (130.462 KM), koje se odnose na prihode na podračunima za finansiranje Projekta – Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite i Projekta Interreg IPA prekogranični program Hrvatska – BiH – Crna Gora, prihodi od kamata (2.007 KM) i administrativne takse (2.164). Prema knjigovodstvenoj dokumentaciji, prihodi su iskazani u iznosu od **1.548.871 KM**.

Ministar je posebnim rješenjima utvrdio visinu naknade za obavljanje usluga iz nadležnosti Ministarstva. Na osnovu člana 4. Pravilnika o načinu i postupku odobravanja specijalizacija, odnosno subspecijalizacija državljanima BiH na lični zahtjev, 25. 5. 2011. godine donio je Rješenje kojim su kandidati dužni uplatiti 9.600 KM za troškove u dvije tranše, 50% po donošenju Rješenja o odobrenju, a 50% u završnoj godini specijalizantskog staža. Od uplaćenog dijela, 35% sredstava ostaje na JRT-u FBiH kao prihod od pružanja javnih usluga. Na osnovu Odluke o postupku utvrđivanja ispunjenosti uslova za obavljanje proizvodnje lijekova i prometa lijekova na veliko, 8. 3. 2016. godine doneseno je Rješenje kojim je utvrđena naknada za ocjenu ispunjenosti uslova prostora, opreme, kadra koje moraju ispunjavati privredna društva koja se bave proizvodnjom lijekova u iznosu od 5.000 KM. Također, i kod uplate po drugim osnovama, dio uplaćenih sredstava ostaje na JRT-u FBiH kao prihod od pružanja javnih usluga. Prije izvršenja obaveze Ministarstva, potrebno je dostaviti dokaz da je uplata utvrđene naknade izvršena na JRT FBiH. Prema pomoćnoj evidenciji, ukupno ostvareni prihodi po ovom osnovu iznose 1.350.685 KM.

O visini naknada koje uplaćuju korisnici usluga, a koje se koriste za isplatu naknada za rad komisija, obrazloženo je i u tački 7.1.1.2 Izvještaja, u dijelu: Izdaci za specijalizaciju i Naknade za rad komisijama.

Za donatorska sredstva na dva navedena podračuna Vlada FBiH daje saglasnost na utrošak na prijedlog Ministarstva, uz dokaz da su sredstva uplaćena, za koje Federalno ministarstvo finansija i Ured za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU daju saglasnost. Po ovom osnovu u 2019. godini prihod je ostvaren u iznosu od 130.462 KM, a u knjigovodstvu je iskazan iznos od 154.451 KM.

Članom 46. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da su budžetski korisnici odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. U saradnji s Federalnim ministarstvom finansija nisu blagovremeno preduzete aktivnosti na usaglašavanju i isknjižavanju prihoda koji se ne odnose na nadležnost Ministarstva, prije sačinjavanja finansijskih izvještaja. Posljedica toga je da iznos iskazanih prihoda u finansijskim izvještajima od 1.464.211 KM ne odgovara iznosu iskazanom u knjigovodstvenoj dokumentaciji na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji od 1.548.871 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 43.881.965 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi od 40.655.827 KM (93%), plaće, naknade i doprinosi od 1.398.873 KM (3%), izdaci za materijal i usluge od 1.557.433 KM (4%) i nabavka stalnih sredstava u iznosu od 269.832 KM (1%).

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka, sa indeksima ostvarenja, iskazana je u finansijskim izvještajima u prilogu.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi sa 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.229.576 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 169.297 KM, a odnose se na: topli obrok (67.583 KM), prevoz na posao i s posla (30.213 KM), odvojeni život i smještaj (18.338 KM), regres za godišnji odmor (17.784 KM), pomoć u slučaju smrti (14.936 KM), otpremnine (9.741 KM), pomoć u slučaju bolesti (9.286 KM) i na troškove prevoza za korisnike odvojenog života (1.416 KM).

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge ostvareni su u iznosu od 1.557.433 KM. Strukturu ovih izdataka najvećim dijelom čine: ugovorene i druge posebne usluge (1.434.155 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (45.420 KM) i putni troškovi (28.116 KM).

U okviru izdataka za **ugovorene i druge posebne usluge** su izdaci za rad komisija (766.926 KM), izdaci za specijalizacije (360.546 KM) i izdaci za ugovore o djelu sa angažovanim licima za realizaciju IPA projekta NeurNet (42.445 KM).

Izdaci za specijalizaciju iskazani su u iznosu od 360.546 KM, a odnose se na plaćanje troškova zdravstvenim ustanovama za obavljanje specijalističkog, odnosno subspecijalističkog staža. Za navedeno se primjenjuje Pravilnik o načinu i postupku odobravanja specijalizacija, odnosno subspecijalizacija državljana BiH na lični zahtjev,¹⁰ kojim su propisani uslovi i način odobravanja staža. Na osnovu Pravilnika, ministar je 2011. godine¹¹ donio Rješenje o troškovima obavljanja staža, kojim je definisano da je kandidat kojem je odobreno obavljanje staža dužan uplatiti 9.600 KM, i to 50% iznosa (4.800 KM) prilikom donošenja rješenja o odobravanju, a preostalih 50% u posljednjoj godini obavljanja staža (3–5 godina, ovisi o vrsti specijalizacije/subspecijalizacije). Rješenjem je definisano da se dio ovog iznosa od 65% transferiše zdravstvenoj ustanovi u kojoj se obavlja specijalizacija/subspecijalizacija, a 35% je prihod Ministarstva. Kandidati podnose zahtjev i propisanu dokumentaciju, na osnovu koje ministar rješenjem (bez zaključivanja ugovora) odobrava obavljanje staža i u tom rješenju se navodi kada počinje specijalizacija/subspecijalizacija, njeno trajanje, naknada i iznos sredstava koja će se doznačiti zdravstvenim ustanovama gdje specijalizanti obavljaju specijalizaciju. Na osnovu izdatih rješenja o odobravanju obavljanja staža, zdravstvene ustanove ispostavljaju fakture Ministarstvu, a one su različito postupale, pa su pojedine ispostavljale fakture za ove troškove mjesečno, kvartalno ili jednokratno.

Ministarstvo je 27. 12. 2019. godine dostavilo Uputstvo za dostavljanje faktura za obavljanje specijalističkog staža u zdravstvenim ustanovama i fakultetima zdravstvenog usmjerenja s ciljem postizanja jednoobraznosti, efikasnosti i ažurnosti u plaćanju troškova po navedenom osnovu, kojim je definisano da se od 1. 1. 2020. godine fakture dostavljaju na mjesečnom nivou zbirno za sve kandidate koji u tom mjesecu obavljaju specijalistički, odnosno subspecijalistički staž na vlastiti zahtjev.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 68/10

¹¹ Rješenje br. 01-37-3702/11 od 25. 5. 2011. godine

Također, u 2019. godini je uspostavljena evidencija o izdatim rješenjima u toj godini, a kandidati koji su dobili rješenja u prethodnim godinama nisu evidentirani. Evidencija sadrži osnovne podatke o kandidatu (ime i prezime, radni staž, broj rješenja, vrsta specijalizacije/subspecijalizacije, naziv zdravstvenih ustanova u kojima se obavlja staž i sl.) te podatke o uplaćenim ratama, datumima i iznosima uplata, kao i preostali iznos, te period u kojem se treba izvršiti plaćanje.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je u 2019. godini evidentirano 61.197 KM na ime troškova iz ranijeg perioda prema UKC-u Tuzla, za koje su izdate fakture (od 2011. do 2015. godine). Evidentiranje je izvršeno na osnovu dostavljene ponovne Urgencije za uplatu od 10. 6. 2019. godine. Ove obaveze nisu priznate u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu kada su nastale.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 766.926 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 352.053 KM, a odnose se na:

Red. br.	Naziv komisije	Realizacija 2019.	Realizacija 2018.
1	2	3	4
1.	Komisije za polaganje specijalističkih ispita	278.076	119.225
2.	Komisije za polaganje stručnih ispita	245.568	165.330
3.	Komisije za dodatke prehrani i druge pripreme	127.250	62.830
4.	Komisije za ocjenu ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadrova	32.526	10.800
5.	Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na listu lijekova u FBiH	22.140	36.360
6.	Komisija za primjenu postupaka biomedicinski pomognute oplodnje	20.620	0
7.	Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na listu lijekova Fonda solidarnosti FBiH	16.350	0
8.	Komisija za praćenje zaštite prava osoba s duševnim smetnjama u FBiH	11.636	4.449
9.	Komisija za kozmetiku s posebnom namjenom	2.700	12.600
10.	Ostale komisije	10.061	3.279
	Ukupno	766.926	414.873

Izdaci za rad u komisijama odnose se na isplate naknada članovima komisija u kojima su imenovani zaposlenici i vanjski saradnici. **Najveći dio komisija formira se na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti zdravstva i one se finansiraju od uplata pravnih i fizičkih lica.** Za usluge koje Ministarstvo pruža trećim licima doneseni su akti kojima je regulisan način i uslovi pružanja te su donesena rješenja o visini troškova usluge (koje uplaćuju korisnici usluga) i visini naknade za rad u komisijama.

Komisije za specijalističke ispite formirane su na osnovu Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije, magistara farmacije i inženjera biohemije¹² za svakog kandidata zasebno (ukupno 163 komisije). U njima su angažovani vanjski saradnici, a ministar u skladu s Pravilnikom donosi svake godine Listu ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite. Rješenjem ministra iz 2017. godine utvrđena je naknada za polaganje ispita u iznosu od 1.000 KM, a visina naknade koja se isplaćuje za rad u komisiji je po kandidatu: predsjednik 250 KM, član komisije 200 KM i sekretar 50 KM. **Prema prezentiranoj pomoćnoj evidenciji, ukupan prihod od uplata kandidata u 2019. godini po ovom osnovu je 163.000 KM, a iskazani troškovi za rad komisija iznose 278.076 KM. Prihodi su nastali u momentu kada su mjerljivi i raspoloživi, a troškovi po osnovu naknada za isplatu komisijama nisu evidentirani u momentu kada su nastali. Navedeni iznos obuhvata i 153.935 KM (bruto iznos 189.622 KM) na ime neto naknada za rad komisija za održane specijalističke ispite u 2015. godini (23.800 KM), 2016. godini (26.860 KM), 2017. godini (39.440 KM) i 2018. godini (63.835 KM), za koje je ministar donio rješenja o isplati članovima komisije za specijalizaciju 31. 12. 2019. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, jer rashodi nisu priznati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.**

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti¹³ utvrđeno je da federalni ministar pravilnikom propisuje sadržaj, program i način polaganja stručnog ispita zdravstvenih radnika, na osnovu čega je donesen Pravilnik o

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 62/15 i 26/19

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika.¹⁴ Po obavljanju pripravničkog staža polaže se stručni ispit (opći i stručni dio) pred komisijom koju formira nadležni ministar zdravstva, za svako stručno zvanje posebno. U skladu sa Pravilnikom za stručni dio ispita, u komisiju se imenuju lica sa Liste ispitivača koju donosi ministar na prijedlog zdravstvenih institucija i fakulteta zdravstvenog usmjerenja (koja se ažurira svake dvije godine), kao i iz reda uposlenika Ministarstva koji ispunjavaju uslove za ispitivače utvrđene Pravilnikom. **Pored uslova da kandidati na Listi mogu biti lica sa završenim fakultetom zdravstvenog usmjerenja, sa minimalno deset godina iskustva u struci na poslovima svog stručnog zvanja, propisano je i da imaju značajno iskustvo u obavljanju poslova predsjednika, odnosno člana ispitnih komisija.** Propisano je da člana komisije za polaganje općeg dijela ispita imenuje ministar iz reda diplomiranih pravnika sa najmanje pet godina iskustva u struci u oblasti zdravstva. U novembru 2012. godine ministar je donio „Procedure za izbor članova ispitnih komisija za provođenje stručnih ispita koji se obavljaju pri Federalnom ministarstvu zdravstva“ kojima je detaljnije definisan način i procedura sačinjavanja Liste ispitivača i da se nje imenuju članovi ispitne komisije za stručni dio ispita zdravstvenih radnika za pojedina stručna zvanja, ali nije detaljno razrađen način izbora ispitivača, dok za ispitivače za opći dio uopće nije regulisan način izbora.

Također, propisima kojima je regulisano formiranje komisija za polaganje stručnih ispita nije utvrđen način izbora ispitivača za stručni dio ispita sa Liste, dok za opći dio ispita, u koji se imenuju zaposlenici Ministarstva, uopće nije definisan način izbora. To onemogućava transparentno, objektivno i ravnomjerno imenovanje ispitivača.

U decembru 2017. godine ministar je donio Listu ispitivača te imenovao komisije za polaganje stručnih ispita na period od dvije godine, u kojima su angažovani zaposlenici Ministarstva i vanjski saradnici (ukupno deset komisija, po oblastima). Rješenjem ministra o naknadama za polaganje specijalističkih, subspecijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika iz 2017. godine¹⁵ utvrđena je visina naknade za polaganje ispita u iznosu od 300 KM, a visina naknade koja se isplaćuje za rad u komisiji je (po kandidatu): predsjednik 40 KM, član komisije 30 KM i sekretar 15 KM. **Prema pomoćnoj evidenciji, ukupan prihod u 2019. godini po ovom osnovu je 317.100 KM, a troškovi za rad komisija iskazani su u iznosu od 245.568 KM.**

Za **Komisiju za dodatke prehrani i druge pripreme** (127.250 KM) i **Komisiju za kozmetiku sa posebnom namjenom** (2.700 KM) doneseni su pravilnici na osnovu kojih je ministar rješenjem utvrdio visinu naknade za troškove obrade zahtjeva, koju uplaćuju podnosioci zahtjeva, formirao komisiju i utvrdio visinu naknade za rad. Visina naknade za troškove obrade zahtjeva iznosi od 300 KM do 1.200 KM, ovisno o zahtjevu, a u januaru 2018. godine utvrđene su naknade za rad u komisiji u iznosu od 150 KM za predsjednika, 130 KM za člana komisije i 100 KM za sekretara komisije po održanoj sjednici. Komisije su imenovane na period od četiri godine (u komisiji za kozmetiku imenovano je sedam lica, od kojih su tri zaposlenika, a u komisiju za dodatke prehrani imenovano je osam lica, od kojih su tri zaposlenika).

Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na liste lijekova FBiH imenovana je rješenjem na osnovu Pravilnika o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade listi lijekova u FBiH, načinu stavljanja i skidanja lijekova sa listi lijekova, obavezama ministarstva zdravstva, zavoda, zdravstvenog osiguranja, te proizvođača i promotivnika lijekova uvrštenih na liste lijekova, kao i korištenje lijekova.¹⁶ Komisija je imenovana na period od godinu dana i u njoj je angažovano šest lica, od kojih je jedan vanjski saradnik i pet zaposlenika. Rješenjem je utvrđena neto naknada predsjedniku od 50 KM, članovima od 45 KM i sekretaru od 40 KM za svaki zaprimljeni i obrađeni pojedinačni zahtjev za stavljanje lijeka na Listu lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH, odnosno na Listu lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti FBiH. Predsjedniku komisije isplaćena je naknada u neto iznosu od 4.100 KM, članovima od 3.690 KM i sekretaru u iznosu od 3.280 KM, što ukupno iznosi 22.140 KM.

Komisija za primjenu postupaka biomedicinski pomognute oplodnje (20.620 KM) formirana je 26. 2. 2019. godine na osnovu Zakona o liječenju neplodnosti biomedicinski pomognutom oplodnjom¹⁷ kao stručno i savjetodavno tijelo pri Ministarstvu. Ministar je rješenjem utvrdio naknadu za rad članovima u neto iznosu od 200 KM i tehničkom sekretaru od 160 KM neto mjesečno, po osnovu izvršavanja zadataka

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 06/11, 10/11, 41/11, 81/12, 58/15, 51/17 i 96/17

¹⁵ Rješenje br. 01-37-7675/17 od 12.12.2017. godine

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/13

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 59/18

utvrđenih Rješenjem o imenovanju. Komisija je imenovana na period od četiri godine (u komisiji je imenovano deset lica, od kojih je jedan zaposlenik).

Komisija za stavljanje i skidanje lijekova na Listu lijekova Fonda solidarnosti FBiH i deset potkomisija (16.350 KM) imenovane su rješenjem ministra od 30. 1. 2019. godine na osnovu Pravilnika o bližim kriterijima za izbor lijekova, postupku i načinu izrade Liste lijekova fonda solidarnosti FBiH, kao i korištenju lijekova s Liste lijekova fonda solidarnosti FBiH.¹⁸ Komisije i potkomisije imenovane su na period od godinu dana i u njima su angažovana 33 lica, od kojih je jedan zaposlenik. Rješenjem od 17. 12. 2019. godine definisana je neto naknada članovima komisije u iznosu od 200 KM po održanom sastanku, i članovima potkomisija neto naknada u iznosu od 150 KM po obrađenom zahtjevu. Predsjednik i član komisije pojedinačno su ostvarili ukupnu naknadu u neto iznosu od 1.200 KM, a neto isplate članovima potkomisija iznosile su od 150 KM do 1.650 KM. Prema prezentiranoj pomoćnoj evidenciji, ukupan prihod od uplata u 2019. godini po ovom osnovu je 58.500 KM.

Komisija za praćenje zaštite prava osoba s duševnim smetnjama u FBiH (11.636 KM) imenovana je 24. 4. 2018. godine u skladu sa Zakonom o zaštiti osoba sa duševnim smetnjama¹⁹ i Pravilnikom o izboru, organizaciji i radu komisije za praćenje zaštite prava osoba sa duševnim smetnjama Federacije Bosne i Hercegovine,²⁰ na osnovu kojih je ministar rješenjem utvrdio naknade za rad u komisiji u neto iznosu od 200 KM za članove komisije i 160 KM za tehničkog sekretara komisije po svakom obavljenom nadzoru i/ili održanom sastanku pojedinačno. Komisija je imenovana na period od četiri godine.

Skrećemo pažnju da, iako je određeni broj komisija (polaganje stručnih ispita, ocjena ispunjenosti uslova prostora, opreme i kadra za obavljanje djelatnosti uvoza i prometovanja otrovima, proizvodnju kozmetike sa posebnom namjenom, stavljanje i skidanje lijekova na listu lijekova i sl.) formiran na osnovu posebnih propisa, radi se o poslovima i zadacima koji su u nadležnosti Ministarstva, u okviru redovnih radnih zadataka, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u toku radnog vremena. U komisijama su imenovani zaposlenici koji u većini slučajeva obavljaju rukovodeće poslove (savjetnici i pomoćnici ministra, sekretar Ministarstva i šefovi odsjeka). Na osnovu uvida u dokumentaciju konstatovali smo da je za rad zaposlenika u komisijama isplaćen ukupan neto iznos od 168.395 KM, a za rad u komisijama (po više osnova) zaposlenici su pojedinačno ostvarili ukupna primanja na godišnjem nivou od 100 KM do 28.305 KM. Zaposlenik koji je na osnovu rada u komisijama i 23 rješenja o isplati naknade ostvario ukupna primanja u neto iznosu od 28.305 KM bio je angažovan u devet komisija, uz napomenu da mu je u 2019. godini isplaćena neto plaća za 12 mjeseci u ukupnom iznosu od 28.636 KM za poslove na radnom mjestu savjetnika ministra za poslove farmaceutike, a stručnom savjetniku za specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika, na ime neto naknade za rad u komisijama u 2019. godini isplaćeno je 21.730 KM, dok je neto plaća u istom periodu iznosila 17.815 KM.

Pored toga, utvrdili smo da naknade članovima komisija koji su zaposlenici nisu imale karakter nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav 1) i 2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i članovima 8. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Za isplaćene naknade zaposlenicima nije izvršen obračun i isplata poreza i doprinosa u skladu sa navedenim propisima, kojima je definisano da se naknade zaposlenima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i članovima od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

Preporuke:

- **preispitati opravdanost isplate naknada za rad u komisijama iz nadležnosti Ministarstva;**
- **internim aktom definisati način izbora ispitivača za polaganje stručnog ispita za zdravstvene radnike u cilju veće transparentnosti;**

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 36/11, 60/12 i 82/14

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 37/01, 40/02, 52/11 i 14/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 44/13

- u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, rashode i izdatke je potrebno priznati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose;
- obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade uposlenicima za rad u komisijama izvršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 40.655.827 KM, od čega se 40.426.167 KM odnosi na transfere drugim nivoima vlasti (92% ukupnih rashoda), 151.898 KM na druge tekuće rashode – izvršenje sudskih presuda i 77.762 KM na tekuće transfere u inostranstvo po osnovu dva IPA projekta za koje je Ministarstvo zaduženo.

Sredstva transfera u budžetskom zahtjevu, kao i prethodnih godina, planirana su na osnovu zahtjeva korisnika. Budžetski zahtjev Federalnog zavoda za osiguranje i reosiguranje za 2019. godinu dostavljen je 15. 8. 2018. godine, kojim su planirana sredstva za programe federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 38.000.000 KM, finansiranje liječenja povratnika iz Federacije BiH u Republiku Srpsku u iznosu od 2.000.000 KM i za posljednju tranšu pokrića dijela gubitka federalnog fonda solidarnosti iz 2013. godine u iznosu od 2.486.141 KM.

U skladu sa članom 26. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu, za odobrena sredstva tekućih transfera sačinjeni su programi utroška sredstava koje je, na prijedlog Ministarstva, donijela Vlada FBiH. Ministarstvo je uz prijedloge programa utroška sredstava tekućih transfera dostavilo mišljenja nadležnih institucija, Federalnog ministarstva finansija, Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske Unije i Federalnog ministarstva pravde. Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, za sufinansiranje troškova raseljenih lica, za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH i za zdravstvenu zaštitu Roma u Federaciji BiH, Vlada FBiH je usvojila 23. 5. 2019. godine, za Zavod za transfuzijsku medicinu 27. 6. 2019. godine, a za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH 5. 9. 2019. godine, nakon što je Izvještaj o radu za prethodnu godinu usvojio Upravni odbor. Ministar je u skladu sa programima utroška sredstava za svaki transfer posebno imenovao komisiju za praćenje namjenskog utroška, čiji je zadatak da izvrši uvid u dostavljene izvještaje o realizovanim sredstvima transfera i u dokumentaciju na osnovu koje se utvrđuje namjensko trošenje sve do momenta realizacije i tromjesečno izvještava o izvršenom nadzoru.

Iako su preduzete određene aktivnosti na programskom planiranju, planiranje i pripremanje prijedloga programa utroška sredstava tekućih transfera, kao i do sada, vršeno je bez analize zahtjeva zavoda i analize rada i ostvarenih efekata od doznačenih sredstava i kao takvi su proslijeđeni u proceduru usvajanja. Nisu utvrđeni ciljevi i mjerljivi kriteriji za budžetski period kako bi se mogao ocijeniti namjenski utrošak sredstava i postignuti efekt od uložениh sredstava.

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2019. godini odobren je i iskazan u iznosu od 28.500.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava, utvrđeno je da se odobrena sredstva raspoređuju na:

Program 1. Obezbjedivanje prava na zdravstvene usluge koje se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 11.000.000 KM;

Program 2. Obezbjedivanje prava na lijekove i medicinska sredstva koji se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 17.500.000 KM.

Svrha Programa 1. je da se osiguranim licima na teritoriji FBiH obezbijedi ostvarivanje prava na zdravstvene usluge u skladu sa obimom zdravstvenih usluga koji je utvrđen za 2019. godinu. Za realizaciju ovog Programa planirana su sredstva u iznosu od 65.506.000 KM, iz Budžeta FBiH 11.000.000 KM, a iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i drugih izvora 54.506.000 KM.

Kriteriji za raspodjelu sredstava su zaključeni ugovori sa zdravstvenim ustanovama koje ispunjavaju potrebne uslove i koje je verifikovalo Ministarstvo, kao i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti u skladu sa važećim propisima i aktima.

Svrha Programa 2. je osiguranim licima na teritoriji FBiH iz sredstava federalnog fonda solidarnosti obezbijediti ostvarivanje prava na korištenje lijekova sa liste lijekova fonda solidarnosti, saglasno utvrđenim medicinskim indikacijama. Za realizaciju ovog Programa planirana su sredstva u iznosu od 89.340.000 KM, iz Budžeta FBiH 17.500.000 KM, a iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i ostalih izvora 71.840.000 KM. Kriteriji za raspodjelu sredstava su zaključeni ugovori sa dobavljačima lijekova, kao i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti u skladu sa važećim propisima i aktima.

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava ovog transfera za 2019. godinu imenovana je 9. 7. 2019. godine sa zadatkom da sačinjava tromjesečne izvještaje nakon što izvrši uvid u kvartalne Izvještaje o realizovanim sredstvima transfera korisnika i dokumentaciju na osnovu koje se utvrđuje namjensko trošenje sredstava. **Godišnji izvještaj Zavod je dostavio 5. 3. 2020. godine, u kojem je zbirno iskazao troškove za Program 1. u iznosu od 71.076.164 KM, od čega 11.000.000 KM iz Budžeta FBiH i 60.078.164 KM iz doprinosa i drugih izvora. Ukupni troškovi za Program 2. iskazani su u iznosu od 100.895.548 KM, od toga se 17.500.000 KM odnosi na sredstva Budžeta FBiH, a 83.395.548 KM na doprinose i druge izvore. U Izvještaju je navedeno da su, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, sredstva za pokriće viška rashoda nad prihodima od 6.921.631 KM osigurana iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava transfera za 2019. godinu izvršila je 11. 3. 2020. godine u prostorijama Zavoda uvid u dio dokumentacije i sačinila izvještaj u kojem je konstatovala da su ispunjeni svi kriteriji za dodjelu sredstava.**

Za transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za sufinansiranje troškova raseljenih lica Vlada FBiH je usvojila Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu u iznosu od 2.000.000 KM, koliko je i realizovano. Sredstva su odobrena za sufinansiranje programa „Ostvarivanje prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika iz Federacije BiH u Republiku Srpsku u zdravstvenim ustanovama u FBiH“. Programom je utvrđeno da se isplata sredstava vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa, na osnovu zahtjeva Zavoda.

U skladu s Programom utroška sredstava, ministar je imenovao komisiju koja treba kvartalno pratiti namjenski utrošak sredstava i dostavljati izvještaje za svaki kvartal. Zavod je 4. 3. 2020. godine dostavio godišnji izvještaj u kojem je iskazao troškove finansiranja liječenja raseljenih lica i utrošak doznačenog iznosa po pojedinačnim zdravstvenim ustanovama u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM. **Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava ovog transfera za 2019. godinu izvršila je uvid u dokumentaciju i 6. 3. 2020. godine sačinila izvještaj o utrošku sredstava, kojim je konstatovala namjenski utrošak sredstava.**

Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2013. godine u 2019. godini odobren je i realizovan u iznosu od 2.480.914 KM. Transfer je planiran na osnovu Zaključka Vlade FBiH od 20. 11. 2014. godine, kojim je utvrđeno da će se izdvojiti sredstva iz budžeta za 2015. i 2016. godinu za saniranje iskazanog gubitka fonda solidarnosti FBiH za 2013. godinu u ukupnom iznosu od 7.369.435 KM. Realizacija ovog zaključka počela je tek u 2017. godini, nastavljena u 2018. godini i okončana u 2019. godini.

Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH odobren je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška s kriterijima raspodjele sredstava transfera za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH u iznosu od 6.000.000 KM, po 2.000.000 KM Kliničkom centru Univerziteta u Sarajevu, Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar i Univerzitetском kliničkom centru Tuzla. Svrha finansiranja je osiguravanje dostignutog nivoa standarda sigurnosti i kvaliteta zdravstvenih usluga sekundarnog i tercijarnog nivoa, koje se pružaju pacijentima iz cijele FBiH kroz održavanje i poboljšanje likvidnosti javnih zdravstvenih ustanova čiji je osnivač FBiH. Sredstvima transfera trebao se izmiriti dio dospjelih obaveza po osnovu nabavke lijekova i drugog potrošnog materijala, te servisiranje i znavljanje neophodne medicinske opreme zbog dotrajalosti, neophodnih za osiguravanje kontinuiteta u pružanju zdravstvenih usluga.

Nije nam prezentirana dokumentacija kojom se može potvrditi osnov za utvrđivanje visine planiranih i odobrenih sredstava, kao ni kriteriji za odabir korisnika s obzirom na to da su ove tri zdravstvene ustanove kojima su odobrena sredstva u istom iznosu različite u dijelu broja zaposlenih, broja osiguranika i pacijenata, visine obaveza i iskazanih gubitaka.

Zaključenim ugovorom, korisnici sredstava su se obavezali kvartalno dostavljati zahtjev za isplatu sredstava sa naznačenom namjenom na obrascu koji je prilog ugovoru. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH izvršila je uvid u dostavljene izvještaje i priloženu dokumentaciju koje su zdravstvene ustanove dostavljale po primljenim tranšama, a koje nisu bile kvartalne, kako je bilo utvrđeno Programom. Komisija je uvidom u izvještaje i dio dokumentacije na bazi uzorka sačinila izvještaje za tri posljednja kvartala 2019. godine. Komisija je sačinila Izvještaj o utrošku sredstava 3. 3. 2020. godine, u kojem su navedeni datumi uplate i dostavljenih izvještaja sa pratećom dokumentacijom. Konstatovala je da su sredstva namjenski utrošena.

Uz posljednji Zahtjev za doznačavanje sredstava, Klinički centar univerziteta u Sarajevu priložio je Ugovor za nabavku digitalnog angiografskog RTG sistema sa pratećom opremom, zaključen sa dobavljačem „MEDIT“ d.o.o. Sarajevo 8. 11. 2019. godine. U njemu je navedeno da su sredstva od 1.000.000 KM obezbijedena iz Budžeta FBiH, a da će ostatak platiti Klinički centar iz svojih sredstava. Ugovorom je utvrđen rok za isporuku, montažu, puštanje u rad opreme i edukaciju osoblja, dva mjeseca od potpisivanja ugovora i prijema narudžbenice, ali i penali u slučaju kašnjenja u isporuci i puštanju u rad. U skladu sa Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava i zaključenim Ugovorom, nije dostavljen Izvještaj o utrošku ovih sredstava. Komisija za praćenje utroška sredstava u Izvještaju o namjenskom utrošku je navela da se dostavljenim Ugovorom sa dobavljačem i bankarskom garancijom za dobro izvršenje posla dokazuje namjenski utrošak sredstava. S obzirom na to da je zaključenim Ugovorom utvrđeno da Ministarstvo vrši kontrolu utroška doznačenih sredstava, te nadzor nad implementacijom i rokom realizacije sredstava, ne možemo potvrditi da je Komisija utvrdila namjenski utrošak sredstava, jer nije imala dokumenta kojim bi se potvrdilo da je ispoštovan rok za isporuku, montažu, puštanje u rad opreme, edukaciju osoblja i obračun penala u slučaju nepoštivanja ugovorenog roka.

Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2019. godini odobren je i iskazan u iznosu od 1.125.000 KM. Vlada FBiH je na prijedlog Ministarstva donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“, utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva. Sredstva se raspoređuju za sufinansiranje troškova Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH u 2019. godini, a koji nastaju obavljanjem djelatnosti propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Zakonom o krvi i krvnim sastojcima, u dijelu koji finansira osnivač, FBiH. Svrha Programa je uspješno obavljanje djelatnosti, primjena jedinstvenih standarda u prikupljanju, testiranju, preradi, čuvanju, izdavanju i upotrebi krvi i krvnih sastojaka, koordinacija aktivnosti u procesu transfuzijske medicine u FBiH, unapređenje rada dijagnostičkih službi, promocija i povećanje broja dobrovoljnih davalaca krvi. Kriteriji za raspodjelu sredstava su Plan rada i Finansijski plan Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH za 2019. godinu.

Izvještaj o utrošku sredstava transfera iz 2019. godine Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH dostavio je 3. 2. 2020. godine, u kojem navodi uplate predviđenih tranši u pet transakcija, a ne na mjesečnom nivou, kako je propisano Programom. U izvještaju se navodi da se poslovanje Zavoda finansira iz sredstava Budžeta FBiH u iznosu od 1.125.000 KM, Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo u iznosu od 4.429.019 KM i vlastitih prihoda u iznosu od 1.389.035 KM. Uz prethodno sufinansiranje, Zavod je iskazao višak rashoda nad prihodima u iznosu od 299.653 KM. Narativnim dijelom izvještaja obrazložene su usluge koje je Zavod pružao na federalnom nivou za kantone, bolnice, te provedene akcije darivanja krvi, uz obrazloženje rashoda redovnog rada Zavoda, u kojem je na 31. 12. 2019. godine bilo 100 zaposlenih. Komisija je 10. 2. 2019. godine sačinila Izvještaj o utrošku sredstava i konstatovala da su ispunjeni kriteriji za dodjelu sredstava. Vezano za namjenski utrošak, Komisija smatra da određeni troškovi nisu dovoljno pojašnjeni jer Zavod određene usluge, koje je iskazao kao trošak, naplaćuje od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, te će tražiti dokumentovano pojašnjenje kako bi spriječio nenamjenski utrošak sredstava, odnosno finansiranje usluga iz dva izvora.

Tekući transfer drugim nivoima vlasti – Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ odobren je Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2019. godinu u iznosu od 300.000 KM, koliko je i iskazano. Finansiranje je predviđeno članom 33. Zakona o poboljšanju kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu, kojim je regulisano da se AKAZ finansira iz drugih izvora i sredstava budžeta FBiH i kantona. Svrha programa je obavljanje stručnih i s njima povezanih upravnih poslova s ciljem poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga te provođenja akreditacije u zdravstvu. Kriteriji za raspodjelu prema programu utroška sredstva su Finansijski plan i Program rada i utroška sredstava iz transfera za AKAZ za 2019. godinu.

U toku godine isplate su izvršene kroz četiri transakcije, a prva isplata od osam tranši izvršena je u septembru 2019. godine. Dostavljena su dva izvještaja o utrošku, posljednji 30. 1. 2020. godine. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava konstatovala je da su sredstva namjenski utrošena.

Finansijskim planom za 2019. godinu, na koji je Vlada FBiH 5. 9. 2019. godine dala saglasnost, predviđeni su prihodi u iznosu od 988.030 KM, od čega 300.000 KM iz Budžeta FBiH, rashodi u iznosu od 986.300 KM, višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.730 KM za 13 zaposlenih. U izvještaju su iskazani ukupni troškovi u iznosu od 668.333 KM. Učešće sredstava Budžeta FBiH u finansiranju rada AKAZ-a za 2019. godinu planirano je u iznosu od 30%, a izvršeno u iznosu od 45%, s obzirom na to da nisu ostvareni planirani vlastiti prihodi.

Tekući transfer drugim nivoima vlasti – zdravstvena zaštita Roma u FBiH odobren je u iznosu od 50.000 KM na osnovu Odluke Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine, a iskazan u iznosu od 15.026 KM. Organizacije koje su primile transfer su zdravstvene ustanove u FBiH koje pružaju zdravstvenu uslugu osobama romske nacionalnosti, nepoznatog stalnog prebivališta u FBiH, i dostave odgovarajuću dokumentaciju Ministarstvu, i to: fakturu, otpusno pismo ili dokumentaciju o liječenju, dokaz da se radi o osobi romske nacionalnosti, te dokaz da ona nema stalno prebivalište, odnosno boravište u FBiH. Sredstva su doznačena Univerzitetom kliničkom centru Sarajevo (14.262 KM), Kantonalnoj bolnici Zenica (397 KM) i Kantonalnoj bolnici Goražde (367 KM).

U skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su odgovorni za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima. Uvidom u dokumentaciju vezanu za tekuće transfere odobrene Ministarstvu za 2019. godinu konstatovali smo da, iako su preduzete određene aktivnosti na programskom planiranju, nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji za planiranje i raspodjelu tekućih transfera, a u konačnici i kako bi se mogao ocijeniti namjenski utrošak sredstava u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu (Finansijski plan i Program rada kod Zavoda za transfuzijsku medicinu i AKAZ-a). Ne može se potvrditi primjena definisanih kriterija za raspodjelu sredstava prilikom utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava pojedinim korisnicima (Transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u FBiH). Klinički centar Univerziteta u Sarajevu nije dostavljao izvještaje o namjenskom utrošku sredstava kako je programom predviđeno. Također, ne možemo potvrditi da su komisije pri obavljanju nadzora izvršile neposredan uvid u tok i realizaciju sredstava, odnosno u dokumentaciju zdravstvenih ustanova na osnovu koje se utvrđuje namjenski utrošak, što nije u skladu sa zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama i rješenjima o imenovanju komisija za nadzor.

Preporuka:

- *planiranje i raspodjelu transfera vršiti na osnovu utvrđenih mjerljivih kriterija i osigurati adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom, u skladu sa zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama i rješenjima o imenovanju komisija za nadzor (sanacija zdravstvenih ustanova, Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH).*

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 269.832 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se 260.000 KM odnosi na nabavku medicinske i kompjuterske opreme za potrebe Projekta Interreg IPA prekogranični program Hrvatska – BiH – Crna Gora, za Projekat NeurNet/Mreža za zbrinjavanje bolesnika sa farmakorezistentnom epilepsijom i bolesnika sa uznapredovanom fazom Parkinsonove bolesti. Iznos od 9.832 KM odnosi se na nabavku kompjuterske opreme i ostalih uredskih mašina za potrebe Ministarstva, za koje je bilo odobreno 10.000 KM. S obzirom na to da su sredstva Evropske komisije dostupna po principu refundacije, potrebno je prvo kupiti opremu, nakon čega će se sredstva refundirati Ministarstvu, o čemu je potpisan Ugovor između Agencije za regionalni razvoj Republike Hrvatske koja obavlja funkciju upravljačkog tijela za projekte Interreg IPA CBS. Ministarstvo se obratilo Vladi FBiH sa informacijom o potrebi odobravanja izdvajanja sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH za 2019. godinu. Vlada FBiH je Zaključkom od 16. 5. 2019. godine usvojila Informaciju i zadužila Federalno ministarstvo finansija da pripremi Prijedlog odluke o odobravanju sredstava iz Tekuće rezerve za nabavku opreme za Projekat NeurNet (odobrena 20. 6. 2019. godine u iznosu od 260.000 KM) i zadužila Ministarstvo da poslije kupovine opreme i refundacije donatora sredstva doznači u Budžet FBiH. Nije nam prezentirana dokumentacija da su pokrenute aktivnosti na povratu sredstava u Budžet FBiH.

Iz ovih sredstava za potrebe Projekta NeurNet 11. 7. 2019. godinu nabavljene su četiri neurološke radne stanice u iznosu od 13.764 KM od dobavljača ViZnet d.o.o. Sarajevo i 14. 11. 2019. godine četiri EEG uređaja u iznosu od 254.600 KM od dobavljača INEL d.o.o. Mostar. Pošto ukupan iznos nabavljene kompjuterske i medicinske opreme premašuje iznos odobrene Tekuće rezerve, umjesto cijelog iznosa računa od 254.600 KM, evidentiran je iznos od 246.236 KM, a preostali dio od 8.364 KM nije evidentiran sa 31. 12. 2019. godine.

Navedeno nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, jer izdaci nisu priznati na osnovu poslovnog događaja i u izvještajnom periodu u kome su nastali, i sa članom 7. tačka 4. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu, jer je stvorena obaveza u većem iznosu od odobrenog operativnog budžeta u iznosu od 8.364 KM.

Navedena stalna sredstva evidentirana su na poziciji Ministarstva, dok se ne steknu uslovi da se prenesu korisnicima, u skladu sa Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prijenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta.²¹ Po jedan EEG sa IT opremom u vrijednosti od po 67.091 KM dat je u novembru 2019. godine na korištenje Općoj bolnici „Dr. fra Mato Nikolić“ Nova Bila i Univerzitetском kliničkom centru Tuzla, a dva EEG-a sa IT opremom u vrijednosti od 134.182 KM Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar.

7.2 BILANS STANJA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava – stalna sredstva: 428.958 KM, gotovina: 297 KM, kratkoročni plasmani: 211.975 KM, kratkoročna potraživanja: 18.580 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja: 3.320.464 KM, izvori stalnih sredstava: 428.958 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima: 211.975 KM.

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 428.958 KM (nabavna vrijednost 2.804.434 KM i ispravka vrijednosti 2.375.476 KM). Povećanje sadašnje vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu od 90,1% uglavnom se odnosi na nabavku medicinske opreme u vrijednosti od 260.000 KM za Projekat Interreg IPA prekogranični program Hrvatska – BiH – Crna Gora, koja je evidentirana na opremi u pripremi. Na 31. 12. 2019. godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i obavljenim popisom izdvojena su sredstva za otpis radi zastarjelosti i neispravnosti bez sadašnje vrijednosti.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 111/12

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.320.464 KM, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 586.530 KM, a na kratkoročna razgraničenja 2.733.934 KM.

Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza je sljedeća: obaveze prema fizičkim licima (članovi ispitnih i dr. komisija) (213.820 KM), po pravosnažnim presudama iz radnih odnosa (195.920 KM), prema zaposlenim (113.341 KM), dobavljačima (18.394 KM) i ostale kratkoročne obaveze (45.055 KM).

Obaveze prema dobavljačima usaglašavaju se po osnovu primljenih izvoda otvorenih stavki (IOS) pojedinih dobavljača. Međutim, prema IOS-u Univerzitetskog kliničkog centra Sarajevo iz 2018. godine, ukupne obaveze Ministarstva iznose 119.970 KM (99.521 KM se odnosi na utužene obaveze iz perioda 2002–2006. godine i ostalo na obaveze iz 2016. godine). Ove obaveze nisu evidentirane u Ministarstvu, niti su u prethodnom periodu osporene po IOS-u, čime se smatraju priznatim u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Međutim, Univerzitetski klinički centar Sarajevo nije dostavio IOS na 31. 12. 2019. godine niti je izvršeno usaglašavanje obaveza u 2019. godini.

Ostali razgraničeni prihodi u iznosu od 2.727.678 KM odnose se na otvorene podračune za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika (2.714.622 KM), zatim na donatorska sredstva AdriHealthMob (4.012 KM) i donatorska sredstva NeurNet (11.9954 KM).

U skladu sa **Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora**,²² Ministarstvo je dužno planirati prihode i rashode, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi moraju biti jednaki ukupnim prihodima koji se odnose na jednu fiskalnu godinu. Plan prihoda i rashoda za podračune dio je ukupnog godišnjeg budžeta Ministarstva. Za preostali iznos neiskorištenih sredstava na podračunima (stanje na izvodu na 31. 12. 2019. godine umanjeno za iznos stvorenih, a neizmirenih obaveza) na kraju fiskalne godine, a prije izrade godišnjeg obračuna, vrši se preknjižavanje na vremenska razgraničenja. Razgraničeni namjenski prihodi iz prethodne godine, koji nisu planirani u budžetu, odlukom Vlade FBiH se, na zahtjev Ministarstva, stavljaju na raspolaganje, odobravanjem povećanja prihoda i rashoda u tekućem periodu.

Stanje na izvodu na 31. 12. 2019. godine na podračunu za polaganje specijalističkih i stručnih ispita bilo je 2.942.871 KM. Od ovog iznosa oduzete su obaveze koje, prema evidenciji Ministarstva, iznose 228.249 KM, a na razgraničenja je evidentiran iznos od 2.714.622 KM. Nije nam prezentirana struktura ovih sredstava, odnosno po kom je osnovu prihod naplaćen i koje obaveze se moraju izmiriti.

Ministarstvo nije evidentiralo sve obaveze po osnovu uplata kandidata za obavljanje specijalističkog, odnosno subspecijalističkog staža u zdravstvenim ustanovama i fakultetima zdravstvenog usmjerenja, za koje su kandidati izvršili uplatu. Na osnovu Rješenja o troškovima obavljanja staža, kandidati od utvrđenog iznosa od 9.600 KM, 50% uplaćuju prilikom donošenja rješenja o odobravanju, a preostalih 50% u posljednjoj godini obavljanja staža (staž traje od tri do pet godina). Od ovog iznosa 65% se transferiše zdravstvenoj ustanovi u kojoj se obavlja specijalizacija/subspecijalizacija na osnovu uspostavljenih faktura, a 35% je prihod Budžeta FBiH. I po osnovu drugih uplata određeni iznos se odnosi na prihod Budžeta FBiH. Od otvaranja podračuna u okviru JRT-a Ministarstvo nijednom nije podnijelo zahtjev da se izvrši povrat sredstava koja pripadaju Budžetu FBiH. **S obzirom na to da nisu utvrđene obaveze prema zdravstvenim ustanovama i obaveze prema Budžetu u FBiH, razgraničeni prihodi nisu iskazani u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora.**

²² „Sl. novine FBiH“, br. 44/17

S obzirom na to da ne postoje pomoćne evidencije o uplatama kandidata, izmirenim i neizmirenim obavezama, dešava se da i kada dobiju fakture od zdravstvenih ustanova, ne iskazuju ih, kao što je slučaj sa UKC-om Tuzla, koji je blagovremeno dostavljao fakture u prethodnom periodu, a koje nisu priznate u periodu na koji se odnose, već u 2019. godini, nakon Urgencije i opomene pred tužbu.

Utvdili smo da obaveze nastale po osnovu izvršenih poslova za rad u komisijama za polaganje stručnih i specijalističkih ispita u bruto iznosu od 189.622 KM i za prijenos ustanovama u kojima se obavlja specijalistički staž u iznosu od 61.197 KM nisu evidentirane na poziciji rashoda i obaveza u periodu kada je nastala obaveza za plaćanje, već u 2019. godini. Ovi rashodi finansiraju se iz uplata na namjenski podračun fizičkih i pravnih lica, na kojem su sredstva bila raspoloživa. Zbog toga su rashodi i obaveze koje se odnose na period od 2011. do 2018. godine iskazane u većem iznosu u 2019. godini, a obaveze u iznosu od 119.970 KM uopće nisu iskazane. Ove obaveze nisu popisane u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH²³ i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor²⁴.

Ne možemo potvrditi iznos iskazanih kratkoročnih obaveza i kratkoročnih razgraničenja na 31. 12. 2019. godine od 3.320.464 KM jer su rashodi vezani za polaganje stručnih i specijalističkih ispita i obavljanje specijalističkog staža više iskazani za 250.819 KM, dok su obaveze prema zdravstvenim ustanovama iskazane manje za 119.970 KM.

Preporuke:

- *utvrditi iznos obaveza po osnovu uplate naknada za specijalizacije i rad komisija, prema zdravstvenim ustanovama i Budžetu FBiH i u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, te vršiti preknjižavanje na vremenska razgraničenja;*
- *izvršiti usaglašavanje obaveza i iskazati sve stvorene obaveze sa stanjem na 31. 12, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

8. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki Ministarstva za 2019. godinu, koji je ministar donio 4. 3. 2019. godine, planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 89.700 KM²⁵ (tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i 11 putem direktnih sporazuma). Rješenjem ministra formirana je stalna komisija za provođenje postupaka javnih nabavki, a pojedinačnim odlukama pokreću se postupci javnih nabavki.

U 2019. godini provedena su tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i sedam putem direktnih sporazuma, nakon kojih su zaključeni ugovori sa odabranim dobavljačima u ukupnoj vrijednosti od 66.912 KM. Uzorkom su obuhvaćena dva postupka nabavke putem konkurentskog zahtjeva (nabavka kancelarijskog materijala i nabavka usluga sistematskog pregleda) i nabavka kopir-aparata putem direktnog sporazuma, dok su ostali direktni postupci testirani kroz reviziju realizacije izdataka.

Ministarstvo tokom 2019. godine nije predvidjelo provođenje e-aukcije za javne nabavke u postupcima dodjele ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora, što nije u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije,²⁶ prema kojem je bilo obavezno predvidjeti e-aukcije za 80% postupaka.

²³ „Sl. novine FBiH“ br. 34/14

²⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 58/16

²⁵ U tekstu su iskazani iznosi s uključenim PDV-om.

²⁶ „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16

Preporuke:

- *provođenje e-aukcije predvidjeti u skladu s Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije.*

9. OSTALI NALAZI
9.1 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Projekt smanjenja faktora rizika za zdravlje u BiH – RHRF (u daljem tekstu: Projekt) finansira Vlada Švicarske putem Švicarske agencije za razvoj, u partnerstvu sa Svjetskom bankom putem Trust fonda u vrijednosti od 718.938 USD. Osnovni cilj Projekta je smanjenje vodećih faktora rizika za zdravlje stanovništva od nezaznih bolesti kroz unapređenje kontrole duhana i alkohola, te programa ishrane i fizičke aktivnosti u odabranim lokalnim zajednicama (Grad Mostar i Grad Zenica). Projekt je trebao trajati do kraja 2018. godine, ali je produžen rok realizacije do 30. 6. 2019. godine zbog kašnjenja ratifikacije sporazuma koji je završen u februaru 2018. godine, dok je Projekt postao operativan tek u julu 2018. godine.

Pregled razvojnih projekata za implementaciju projekata iz nadležnosti Ministarstva u 2019. godini, koji je sačinila Jedinica za implementaciju projekata u zdravstvenom sistemu, prikazan je u tabeli:

Naziv projekta	Izvor finansiranja	Realizacija u 2019. godini			
		Realizovano do 1. 1. 2019. godine	Plan realizacije za 2019. godinu	Realizovano u 2019. godini	Ukupna realizacija do 31. 12. 2019. godine
1	2	3	4	5	6
Projekt smanjenja faktora rizika za zdravlje u BiH (RHRF)	Kredit	0	0	0	0
	Grant	515.964	0	673.174	1.189.139
	Budžet FBiH	0	0	0	0
	Ukupno	515.964	0	673.174	1.189.139

Ministarstvo je redovno sačinjavalo tekstualne izvještaje i IP obrasce o realizaciji Projekta i dostavljalo Federalnom ministarstvu finansija kvartalne izvještaje, u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²⁷ i Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu. Odluku o prihvatanju završnog izvještaja o završetku Projekta Vlada FBiH je donijela 12. 3. 2020. godine.

Iz prezentirane dokumentacije vezano za uspostavljanje knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanje finansijskih izvještaja o implementaciji i realizaciji kapitalnih projekata **ne možemo potvrditi da su uspostavljeni i sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH**. Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Jedinici za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnog transakcijskog računa, izvan Jedinicstvenog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku grant sredstava. Također, nisu prezentirani finansijski izvještaji koji su se trebali sačiniti u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

9.2 Raspodjela dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću

Zakonom o igrama na sreću²⁸ i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću²⁹ (u daljem tekstu: Uredba) utvrđeno je da se uplaćena sredstva od priređivača igara na sreću vode na posebnom transakcijskom računu Trezora FBiH te da se usmjeravaju za finansiranje programa i projekata koje predlažu nadležna ministarstva, prema utvrđenim udjelima za raspodjelu prikupljenih sredstava (Ministarstvo raspodjeljuje 15% sredstava). Prema informaciji Federalnog ministarstva finansija od 18. 2. 2019. godine, na posebnim transakcijskim računima za prikupljanje prihoda po osnovu naknada za privređivanje igara na sreću prikupljeno je ukupno 2.896.984 KM, od čega pripadajući dio Ministarstva iznosi 434.548 KM.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15 i 60/15

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15 i 11/17



Uredbom su definisani kriteriji, način raspodjele sredstava, programi i projekti koji će se finansirati. Definisano je da nadležno ministarstvo vrši raspodjelu sredstava na osnovu javnog poziva, izvještava o utrošku sredstava, te vrši nadzor nad utroškom. U skladu s propisima, Ministarstvo je 6. 3. 2019. godine objavilo „Javni poziv za finansiranje projekata i programa iz sredstava dijela prihoda ostvarenih u Budžetu FBiH po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću“. U njemu je definisano ko ima pravo na prijavu, u koje svrhe se mogu koristiti ova sredstva, opći i posebni kriteriji za svaku oblast finansiranja, a poziv je bio otvoren do 27. 3. 2019. godine. Utvrđeni posebni kriteriji za raspodjelu sredstava za finansiranje liječenja i rehabilitacije teško oboljele djece i mladih, koje se provodi izvan Bosne i Hercegovine, te čije se liječenje finansira iz Federalnog fonda solidarnosti i organizacija akcija, odnosno promocija, dobrovoljnog darivanja krvi, nisu mjerljivi niti je za pojedine kriterije jasno definisano na osnovu čega se dokazuje njihova ispunjenost, što ostavlja mogućnost subjektivnog bodovanja komisije (npr. kvalitet projekta, cijevi ostvarivanja projekta i sl.).

Prema izvještajima Komisije, pristiglo je ukupno 87 prijava, od kojih su 52 bile potpune i za koje je izvršeno bodovanje u skladu s usvojenom Metodologijom. Komisija je sačinila rang-listu s prijedlogom korisnika za cjelokupni iznos od 434.548 KM (32 korisnika u iznosima od 600 KM do 29.700 KM). Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 7. 11. 2019. godine donijela Odluku o utvrđivanju liste korisnika i raspodjeli dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknade od priređivanja igara na sreću³⁰ i s korisnicima sredstava zaključeni su pojedinačni ugovori 20. 11. 2019. godine. Ugovorena je obaveza dostavljanja izvještaja i relevantne dokumentacije o utrošku sredstava do 31. 12. 2019. godine te povrat sredstava ukoliko se utvrdi nenamjenski utrošak. Odlukom Vlade FBiH definisano je da će Ministarstvo, najkasnije do 1. 3. 2020. godine, dostaviti Vladi FBiH sveobuhvatnu informaciju o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih korisnicima. Međutim, zbog nemogućnosti postupanja u skladu s rokovima propisanim Uredbom, Vlada FBiH je donijela Zaključak kojim je odobreno prolongiranje roka za implementaciju projekta/programa korisnicima do 31. 3. 2020. godine, a Ministarstvo je zaduženo da izradi anekse ugovora s korisnicima te informaciju o namjenskom utrošku sredstava dostavi Vladi FBiH najkasnije do 30. 4. 2020. godine.

Iako je Javni poziv za finansiranje projekata i programa iz sredstava dijela prihoda ostvarenih u Budžetu FBiH po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću raspisan u martu 2019. godine, Odluka o utvrđivanju liste korisnika donesena je tek u novembru, a sredstva su doznačena krajnjim korisnicima 30. 12. 2019. godine. To nije u skladu s članom 9. Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, prema kojem Vlada FBiH donosi Odluku o raspodjeli sredstava korisnicima na prijedlog nadležnih ministarstava, koji se dostavlja najkasnije u roku od 90 dana od isteka roka za podnošenje zahtjeva utvrđenog u javnom konkursu.

Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo blagovremeno poduzelo aktivnosti na realizaciji dodjele sredstava, u skladu s Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću. Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava do okončanja revizije nije bila imenovana.

Preporuka:

- *u skladu s Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, preduzeti aktivnosti na blagovremenoj raspodjeli sredstava, kao i vršenju nadzora nad utroškom sredstava.*

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 84/19

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 14. 5. 2020. godine dostavilo Komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U Komentaru su navedena obrazloženja za date kvalifikacije i nalaze, koji se odnose na iskazivanje obaveza i kratkoročnih razgraničenja, realizaciju tekućih transfera, izdatke za rad komisija i sačinjavanje liste lijekova obaveznog zdravstvenog osiguranja FBiH.

Prihvaćeno je obrazloženje u vezi s nazivom radnog mjesta zaposlenika Ministarstva koji je ostvario najveći iznos neto naknade za rad u komisijama u 2019. godini i iznos iskazanih naknada u 2018. godini, što je ugrađeno u konačan Izvještaj. Ostale komentare nismo prihvatili jer nisu adekvatno obrazloženi, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene datih nalaza, a najznačajniji se odnose na:

- iskazane razgraničene prihode, obzirom na to da ne možemo potvrditi da je Ministarstvo od iskazanih novčanih sredstava na 31. 12. 2019. godine umanjilo sve stvorene obaveze prema finansijskim institucijama u kojima se obavlja specijalistički staž, niti obaveze prema Budžetu FBiH, s obzirom na to da Ministarstvo od otvaranja podračuna u okviru JRT-a nijednom nije izvršilo povrat sredstava koja pripadaju Budžetu FBiH, a za koje su sredstva uplatili kandidati u skladu sa Rješenjem. Ministarstvo ne posjeduje evidencije koliko je pojedini kandidat uplatio i šta je od uplaćenog iznosa izmireno, a šta nije.
- Kriteriji po kojim je izvršena raspodjela tekućih transfera i koji su bili opredjeljujući za iznos dodijeljenih sredstava bili su uopšteni i nemjerljivi, što nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Kimeta Bihorac – voditeljica tima

Josipa Zadro – članica tima

**IV PRILOG:
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo zdravstva

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	1.500.000	1.464.211	2.292.319	-35.789	98
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	
8. Ostali porezi	0	0	0	0	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.500.000	1.464.211	2.292.319	-35.789	98
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	2.007	1.711	2.007	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine	0	2.007	1.711	2.007	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.500.000	1.462.204	2.290.608	-37.796	97
Administrativne takse	0	2.164	17.717	2.164	
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prih. od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	1.500.000	1.329.578	1.676.707	-170.422	89
Neplanirane uplate –prihodi	0	130.462	596.184	130.462	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

II. RASHODI (od 1 do 7)		43.874.845	43.612.133	41.160.335	-262.712	99
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.398.933	1.284.950	1.212.815	-113.983	92
	Bruto plaće i naknade plaća	1.215.471	1.115.652	1.061.575	-99.819	92
	Naknade troškova zaposlenih	183.462	169.297	151.240	-14.165	92
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	159.164	113.923	111.963	-45.241	72
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.774.053	1.557.433	1.019.052	-216.620	88
	Putni troškovi	24.000	28.116	29.049	4.116	117
	Izdaci za energiju	14.200	7.688	7.659	-6.512	54
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	52.200	45.420	48.931	-6.780	87
	Nabavka materijala i sitnog inventara	27.300	11.645	26.773	15.655	43
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.200	6.644	13.900	-6.556	50
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.500	1.315	1.720	1.185	53
	Izdaci za tekuće održavanje	12.800	8.245	10.535	-4.555	64
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.300	14.206	16.463	-6.094	70
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.607.553	1.434.155	864.022	-173.398	89
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	40.542.695	40.655.827	38.816.505	113.132	100
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	40.461.141	40.426.167	37.932.761	-34.974	100
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo		77.762	865.024	77.762	
	Drugi tekući rashodi	81.554	151.898	18.720	70.344	186
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-42.374.845	-42.147.922	-38.868.016	226.923	99
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	269.832	14.533	259.832	2.698
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	10.000	269.832	14.533	259.832	2.698
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	10.000	269.832	14.533	259.832	2.698



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-42.384.845	-42.417.754	-38.882.549	-32.909	100
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-42.384.845	-42.417.754	-38.882.549	-32.909	100

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Vjekoslav Mandić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo zdravstva			
Opis	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)			
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	3.532.439	3.436.228	102,8%
2. Vrijednosni papiri	297	379	78,4%
3. Kratkoročna potraživanja			
4. Kratkoročni plasmani	18.580	18.580	100,0%
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	211.975	211.975	100,0%
6. Zalihe materijala i robe	3.301.587	3.205.294	103,0%
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)			
9. Stalna sredstva	428.958	225.664	190,1%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.804.434	2.685.684	104,4%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.375.476	2.460.020	96,6%
12. Dugoročni plasmani	428.958	225.664	190,1%
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.961.397	3.661.892	108,2%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)			
19. Kratkoročne tekuće obaveze	3.320.464	3.224.253	103,0%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	473.189	446.404	106,0%
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	113.341	113.565	99,8%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	2.733.934	2.664.284	102,6%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)			
28. Izvori stalnih sredstava	640.933	437.639	146,5%
29. Ostali izvori sredstava	428.958	225.664	190,1%
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	211.975	211.975	100,0%
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.961.397	3.661.892	108,2%

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 28. 2. 2020. godine.

Ministar
Vjekoslav Mandić