



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-15/15

Sarajevo, ožujak 2015. godine

KAZALO

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obujam revizije.....	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	5
5.	Izvršenje proračuna.....	6
5.1	Rashodi, izdaci i financiranje	7
5.1.1	Izdaci za materijal i usluge.....	7
5.1.2	Tekući grantovi.....	8
5.1.2.1	„Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“	9
5.1.2.2	„Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“	10
5.1.2.3	„Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“	12
5.1.2.4	„Tekući grant drugim razinama vlasti - Grant za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“ ...	13
6.	Imovina, obveze i izvori sredstava	14
6.1	Vanbilančna evidencija.....	14
7.	Ostali nalazi	15
7.1	Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva.....	15
8.	Komentar	16
III.	REZIME DANIH PREPORUKA	18
IV.	PRIVITAK FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU	1
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	3

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva zdravstva** na dan 31. prosinac 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva zdravstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunu u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prijevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva zdravstva je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prijevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, sukladne odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne mogu se potvrditi iskazane obveze i rashodi u dijelu koji se odnosi na „Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ za iznos od 993.000 KM, obzirom da resorno Federalno ministarstvo zdravstva, na datum Bilance nije umanjilo ovaj grant za navedeni iznos, iako je Upravni odbor Zavoda zdravstvenog osiguranja i**

reosiguranja donio Odluku o izmjenama i dopunama Financijskog plana kojim su prihodi iz Proračuna FBiH po ovom osnovu umanjeni. Navedeno se potvrđuje činjenicom i dokumentom da međusobna potraživanja i obveze između Ministarstva i Zavoda nisu usuglašene za 993.000 KM, a što je bila obveza sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonu o proračunima u FBiH. Također, isto nije, iako je bila obveza sukladno naprijed navedenim zakonima, obrazloženo u zabilješkama uz financijska izvješća, niti su planirane aktivnosti i način rješavanja ove neusuglašenosti, odnosno umanjnja iskazanih obveza (točka 5.1.2.2 Izvješća);

2. Planiranje i odobravanje sredstava tekućih grantova „Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ i „Tekući grant drugim razinama vlasti – Grant za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ“, vršio se temeljem zahtjeva korisnika granta, bez relevantne dokumentacije kojom se potvrđuje isto. Također, ne može se potvrditi da je Ministarstvo kod tekućih grantova uspostavilo adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenim Proračunom FBiH za 2014. godinu (točka 5.1.2.2, 5.1.2.3, i 5.1.2.4 Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki navedenih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća Federalnog ministarstva zdravstva, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Federalnog ministarstva zdravstva tijekom 2014. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije 1. i 2., bile su u svim materijalno značajnim aspektima sukladne odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 20.04.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Federalno ministarstvo zdravstva (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), utemeljeno je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 58/02, 19/03, 38/05, 2/06, 08/06, 61/06 i 48/11). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije BiH u oblasti zdravstva, a naročito poslove koji se odnose na: provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini; razvoj i unaprijeđenje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; praćenje i provođenje federalnih zakona u oblasti zdravstva; izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti, te donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite; međuentitetska i međužupanijska suradnja u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedba projekata u oblasti zdravstva od značaja za Federaciju BiH u suradnji sa međunarodnim, Vladinim i nevladinim organizacijama sukladno Ustavu BiH, a s ciljem rekonstrukcije i obnove zdravstvenog sustava; učešće u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva, osiguranje dostupnosti djelotvornim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i spriječavanje njihove zlouporabe i druge poslove utvrđene Zakonom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu FBiH. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva predviđena su radna mjesta za 83 izvršitelja, dok je proračun odobren za 45 uposlenika. Na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 39 uposlenika.

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

2. Predmet, cilj i obujam revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nije bila revizija finansijskih izvješća razvojno - investicijskih projekata za koje je nadležno Ministarstvo, već samo nadzor, uspostava knjigovodstvenih evidencija i izvješćivanje.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studenog 2014. godine do ožujka 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Izvršena je revizija finansijskih izvješća Ministarstva za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2013. godinu.

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

- preuzimanje obveza na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti;
- nastavak aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice u cilju istinitog i točnog prikaza obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja;
- dopunu Pravilnika o interni kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu procesa planiranja, odobravanja i izvješćivanja o utrošku sredstava tekućih grantova, kao i utvrđivanju stupnja rizika za procese rada u Ministarstvu.

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

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

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

- planiranje i realizaciju sredstava tekućih grantova za financiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ sukladno zakonskim i podzakonskim propisima a na temelju prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva trebaju osigurati u Proračunu FBiH;
- prijevod na jedan od službenih jezika BiH od strane ovlaštene osobe dokumentacije vezane za realizaciju razvojno – investicijskih projekata, sukladno zakonskim i ostalim propisima;
- postupanje sukladno zakonskim i podzakonskim aktima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća;
- usklađivanje Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, sačinjavanje Liste ispitivača za specijalističke i subspecijalističke ispite sukladno zakonskim propisima, te utvrđivanje procedure za izbor ispitivača sa navedene Liste;

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

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

- raspodjelu sredstava tekućeg granta za prevenciju zluporabe opojnih droga temeljem kriterija utvrđenih u Programu utroška sredstava usvojenim od strane Vlade FBiH i objave kriterija u javnom pozivu sukladno istim.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrijednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđena je unutarnja organizacija i način rada Ministarstva i istim su utvrđeni poslovi i zadaci svakog radnog mjesta, broj izvršitelja, status izvršitelja po radnim mjestima i potrebni uvjeti za vršenje poslova radnih mjesta, a do sada su devet puta vršene izmjene i dopune istog, samo u 2014. godini mijenjan je tri puta. Pravilnikom je predviđeno deset organizacijskih jedinica: Kabinet ministra, Sektor za analitiku, plan i upravljanje resursima u zdravstvu, Sektor za javno zdravlje, monitoring i evaluaciju, Sektor za farmaciju, Sektor za pravne poslove, Sektor za financije i zdravstveno osiguranje, Sektor za implementaciju projekata, Sektor za međunarodnu suradnju i koordinaciju razvoja strategija, Jedinica za unutarnju reviziju. Pravilnikom o dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva od 17.09.2012. godine, sistematizirana je nova organizacijska jedinica, **Centar za transplantacijsku medicinu** sa predviđena tri radna mjesta, kao federalna upravna organizacija u sustavu Ministarstva koja obavlja poslove u oblasti transplantacije organa i tkiva u svrhu liječenja koji su dodijeljeni Federaciji BiH. Tijekom 2014. godine popunjena su sva tri predviđena radna mjesta, dva iz postojećih uposlenika Ministarstva, a jedan nakon provedene procedure prijema u radni odnos.

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno je da pomoćnik ministra u Sektoru za financije i zdravstveno osiguranje između ostalog, izrađuje godišnje i polugodišnje obračune. Šef Odsjeka za financijsko planiranje i financijsko računovodstvene poslove sačinjavao je periodične obračune, a obzirom da navedeni uposlenici ne posjeduju licencu Certificiranog računovođe, niti je posjedovanje Certifikata samostalnog računovođe, predviđen kao potreban uvjet za vršenje poslova navedena dva radnog mjesta, za izradu godišnjeg obračuna Ministarstva, angažiran je vanjski suradnik sa kojim je zaključen Ugovor o

djelu. Tijekom revizije konstatirano je da je navedeni vanjski suradnik sačinio financijska izvješća bez adekvatne kontrole, te su u istim uočene greške, za koje je dan nalog da se korigiraju.

Navedenim Pravilnikom je uspostavljen dio sustava internih kontrola, a time i horizontalna i vertikalna odgovornost, komunikacija i informiranje u cijelom Ministarstvu, ali ne možemo potvrditi da je kroz obavljanje utvrđenih poslova uspostavljena i suštinska kontrola počev od obavljanja predviđenih poslova od strane neposrednog izvršitelja, suštinske kontrole, kontrole putem ovjeravanja i odobravanja od strane odgovornih osoba, kako bi se smanjila mogućnost pojave greške i neusklađenosti s propisima.

Tijekom 2014. godine izvršena je izmjena i dopuna Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim je obuhvaćen proces planiranja, odobravanja i izvješćivanja o utrošku sredstava tekućih grantova.

Provedenom revizijom utvrdili smo propuste i nedostatke koji se odnose na realizaciju tekućih grantova i realizaciju sredstava putem razvojno investicijskih projekata koji su obrazloženi u ovom izvješću. Kod formiranja povjerenstava i zaključivanja ugovora o djelu utvrđena je neusuglašenost zakona sa internim aktima, odnosno provedbenim propisima Ministarstva, što je detaljnije objašnjeno u točki 5.1.1. Također, je konstatirano da nije u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola u dijelu: putnih troškova, izdataka za usluge prijevoza i goriva, izdataka za usluge mobilne telefonije, evidentiranja potraživanja za bolovanje preko 42 dana, usklađivanja pomoćne evidencije i Glavne knjige kod obveza Ministarstva, usluga opravki i održavanja vozila i ostalih nepomenutih usluga i dažbina, ažurnog vođenja blagajne na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

Potrebno je da se izvrši analiza svih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog unutarnjeg ustrojstva u smislu obavljanja poslova Ministarstva iz nadležnosti koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojava greški.

Interna revizija

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

5. Izvršenje proračuna

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

Proračunom FBiH za 2014. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 35.384.807 KM, koja su izmjenama i dopunama proračuna FBiH za 2014. godinu umanjena za 318.500 KM i iznosila su 35.066.307 KM. Pored navedenog, temeljem četiri odluke Vlade FBiH odobrena su sredstva tekuće pričuve u iznosu od 65.562 KM. Također, od strane Federalnog ministarstva financija odobrena sredstva su umanjena za 118.213 KM (bruto plaće i naknade 96.336 KM, naknade troškova zaposlenih 14.294 KM i doprinosi poslodavca 7.583 KM), za koje nam nije prezentiran poseban dokument i obrazloženje. Operativni proračun Ministarstva za 2014. godinu iznosio je 35.013.655 KM.

Ministarstvo je u 2014. godini imalo otvorena dva podračuna u okviru Jedinog računa Riznice Proračuna FBiH kod Federalnog ministarstva financija. Na Podračunu za financiranje **Projekta - Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite** bila su osigurana sredstva u iznosu od 3.134.040 KM, a nerealizirana sredstva sa 31.12.2014. godine u iznosu od 487.091 KM prenesena su putem

razgraničenja u narednu godinu. Na Podračunu pod nazivom „**Zdravlje, rani dječiji rast i razvoj i ishrana**“, odobrena su donatorska sredstva UNICEF-a za žurnu nabavu zaštitne opreme od širenja virusa Ebole i Projekat „Jačanje sustava socijalne zaštite i inkluzije djece u BiH“ u ukupnom iznosu od 37.753 KM, a nerealizirana sredstva sa 31.12.2014. godine u iznosu od 9.376 KM prenesena su putem razgraničenja u narednu godinu. **Za navedene podračune sačinjena su financijska izvješća, ali uz iste nisu dostavljena pismena obrazloženja o namjenskom utrošku sredstava sa podračuna.**

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

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu, dan je u Prilogu IV Izvješća.

5.1 Rashodi, izdaci i financiranje

5.1.1 Izdaci za materijal i usluge

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

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

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

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

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

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

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

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

Potrebno je ugovore o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sukladno zakonskim propisima, a ugovorne poslove obavljati poslije radnog vremena.

5.1.2 Tekući grantovi

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

Sredstva granta u proračunskom zahtjevu planirana su temeljem zahtjeva nadležnih zavoda, koja se ne mogu u potpunosti potvrditi, obzirom da nije izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju koja potvrđuje traženi iznos u zahtjevu. Sukladno članku 27. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu odobrena sredstva u Proračunu FBiH za 2014. godinu Ministarstvu koristila su se po programima koje je donijela Vlada FBiH, na prijedlog istog, uz prethodnu suglasnost oba doma Parlamenta FBiH. Ministar je sukladno programima utroška sredstava za svaki grant posebno imenovao povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška, čiji je zadatak da izvrši uvid u dostavljena izvješća o realiziranim sredstvima grantova, izvrši uvid u dokumentaciju na temelju koje se utvrđuje namjensko trošenje sve do momenta realizacije granta, a sukladno Odluci o usvajanju programa utroška sredstava granta i tromjesečno izvješćuje o izvršenom nadzoru.

Struktura tekućih grantova Ministarstva za 2014. godinu dana je u slijedećoj tabeli:

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

5.1.2.1 „Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“

Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u 2014. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 26.000.000 KM. Na prijedlog Ministarstva (od 21.02.2014. godine) Vlada FBiH je donijela **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH“** utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj 603/2014 od 09.04.2014. g.) u ukupnom iznosu od 26.000.000 KM. Sredstva su odobrena za financiranje nabave lijekova, pružanje zdravstvenih usluga i provođenje programa federalnog fonda solidarnosti za sufinansiranje slijedećih programa: dijaliza 6.702.000 KM, liječenje malignih oboljenja 9.250.000 KM, preventivni programi i programi unaprijeđenja zdravlja kod djece 417.000 KM, liječenje oboljelih od hemofilije, hepatitisa C i složenih oblika hepatitisa B, multipla skleroze, chronove bolesti i humana reprodukcija 1.913.000 KM i najsloženijih oblika zdravstvene zaštite 7.718.000 KM.

Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava utvrđeno je da se isplata vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa, temeljem podnesenog zahtjeva. **Prema prezentiranoj dokumentaciji tijekom 2014. godine, od ukupno odobrenih sredstava korisniku su doznačena sredstva za sedam mjeseci u iznosu od 15.166.666 KM, a preostali dio za pet mjeseci od 10.833.334 KM evidentiran je kao obveza koja će biti**

izmirena u 2015. godini. Prva tranša u iznosu od 2.166.667 KM uplaćena je 14.07.2014. godine. Do tog datuma vršeno je plaćanje obveze iz 2013. godine koja je iznosila 15.166.667 KM.

Sukladno članku 82. stavak 4. Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službene novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08 i 48/11), Vlada FBiH je u listopadu 2013. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava u fond solidarnosti FBiH za 2014. godinu, (V. broj 1207/2013) u kojoj je utvrđeno da će se 10,2% od ukupnih prihoda ostvarenih temeljem doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje izdvajati na propisani račun za potrebe Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljnjem tekstu Zavod). Utvrđena stopa je veća za 1,2% u odnosu na 2013. godinu, što je imalo utjecaja na ostvarenje većih prihoda od planiranih. Sukladno navedenom Zakonu isti iznos sredstava ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje trebalo je osigurati i iz Proračuna FBiH. Međutim, u Proračunu FBiH za 2014. godinu, navedena zakonska odredba nije ispoštovana, obzirom da je proračunskim zahtjevom koji je sačinjen temeljem Instrukcije Federalnog ministarstva financija, a na usuglašen prijedlog Ministarstva i Zavoda, traženo i odobreno 26.000.000 KM. **Člankom 105. Zakona o proračunima u FBiH utvrđeno je da u slučaju da su odredbe drugih zakona i propisa u suprotnosti sa ovim zakonom, primjenjivat će se Zakon o proračunima u FBiH. Problem financiranja federalnog fonda solidarnosti iz Proračuna FBiH je evidentan već duži niz godina. Prema izjavi odgovorne osobe Ministarstvo je pokrenulo izmjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju, u kome su predviđene i izmjene u vezi financiranja federalnog fonda solidarnosti, koja je upućena u parlamentarnu proceduru.**

Tijekom fiskalne 2014. godine nije doznačen ukupan iznos odobrenih sredstava a što je imalo utjecaja na iskazani finansijski rezultat Zavoda. U Izvješću o realiziranim sredstvima granta iz Proračuna FBiH za federalni fond solidarnosti za razdoblje siječanj - prosinac 2014. godine, koji je 25.02.2015. godine Zavod dostavio Ministarstvu, navedeni su ukupni rashodi za program, koliko je odobreno iz Proračuna FBiH po pojedinom programu, koliko je uplaćeno i koliki je iznos neuplaćenih sredstava, kriteriji za raspodjelu sredstava i korisnici sredstava.

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

Povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška sredstava „Grant drugim razinama vlasti - za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu (Izvješće br. 07-37-6144-1/13 od 13.03.2014.g.) je u prostorijama Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH izvršila uvid u dio dokumentacije temeljem čega je zaključilo da su sredstva granta namjenski utrošena. U izvješću je navedeno da je izvršen uvid u dokumentaciju o vrsti roba i usluga koji su nabavljeni u vrijednosti od 15.166.666 KM, za koje je izvršeno plaćanja u razdoblju od 16.07. do 30.12.2014. godine.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o zdravstvenom osiguranju, a u suradnji sa nadležnim institucijama FBiH, poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu financiranja federalnog fonda solidarnosti. Također je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se odobrena sredstva u Proračunu FBiH doznačila u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

5.1.2.2 „Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH – za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba“

Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba u 2014. godini odobren je i evidentiran u iznosu od 5.500.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela **Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba“** utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj: 600/2014 od 09.04.2014. godine). Sredstva su odobrena za sufinanciranje slijedećih programa: obvezna vakcinacija djece od zaraznih bolesti u iznosu od 3.500.000 KM i bolničko liječenje povratnika iz FBiH u općine u RS u iznosu od 2.000.000 KM. Navedenim Programom utroška

sredstava utvrđeno je da se isplata sredstava vrši mjesečno po 1/12 odobrenog iznosa (mjesečno 458.333 KM), temeljem zahtjeva navedenog Zavoda.

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

U Izvješću o realiziranim sredstvima granta iz Proračuna FBiH za razdoblje siječanj - prosinac 2014. godine, koji je 25.02.2015. godine Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH dostavio Ministarstvu, navedeno je da je Zaključkom V. br. 56/2015. od 28.01.2015. godine, Vlada FBiH prihvatila Odluku o izmjenama i dopunama Financijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za 2014. godinu, koju je Upravni odbor Zavoda donio od 19.12.2014. godine. Ovim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi iz Proračuna FBiH za realizaciju ovog Programa smanjeni su za 993.000 KM i to na temelju vakcina za obveznu imunizaciju djece od zaraznih bolesti. Sukladno navedenom planu umjesto 5.500.000 KM, planirana su sredstva u iznosu od 4.507.000 KM i to: 2.507.000 KM za obveznu imunizaciju djece od zaraznih bolesti i 2.000.000 KM za sufinanciranje troškova raseljenih osoba. U Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2014. godine koji je Zavod dostavio Ministarstvu, iznos ukupnih iskazanih potraživanja manji je za 993.000 KM od iznosa iskazanih obveza Ministarstva prema Zavodu, zašto je Ministarstvo osporilo navedeni iznos. U Obrazloženju uz Izvod otvorenih stavki navedeno je da Ministarstvo ne može umanjiti iznos iskazanih obveza, jer Izmjene i dopune Financijskog plana nisu usvojene od strane Parlamenta FBiH, „pa samim tim ne mogu se vršiti ni Izmjene i dopune Programa utroška sredstava ovog granta“. Naglašavamo da je Vlada FBiH 28.01.2015. godine Zaključkom na prijedlog Ministarstva usvojila Izmjene i dopune Financijskog plana Zavoda što je Ministarstvo moralo uzeti u obzir za utvrđivanje konačnih obveza prema Zavodu na nadnevak Bilance (31.12.2014. godine).

Sukladno Programu utroška sredstava ministar je imenovao posebno povjerenstvo koje treba da prati namjenski utrošak sredstava. U Izvješću povjerenstva za praćenje namjenskog utroška sredstava „Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinanciranja troškova raseljenih osoba“ za razdoblje I – XII 2014. godine (od 03.03.2015. g.) kao dokaz o utrošku sredstava priložen je Pregled ugovornih i isporučenih vakcina u 2014. godini i Pregled ugovornih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH u 2014. godine, a koje je preuzela iz Izvješća o realizaciji Programa utroška sredstava ovoga granta dostavljenog od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. **Pregledom je iskazana ukupna vrijednost zaključenih ugovora sa odabranim ponuđačima od 2.506.881 KM (koliko je i doznačeno od strane Ministarstva), a isporučena je količina u vrijednosti od 2.083.779 KM.** Kod Pregleda ugovornih i utrošenih sredstava za bolničko liječenje povratnika iz FBiH u općine u RS konstatirano je da su pojedine zdravstvene ustanove pružale usluge liječenja u vrijednostima iznad ugovornih (2.000.000 KM), tako da je plaćen veći iznos od ugovornog (2.008.306 KM).

Ne može se potvrditi da je Povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška sredstava „Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba“ utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu suštinski izvršila uvid u dokumentaciju vezanu za namjenski utrošak sredstava, temeljem koje bi mogla potvrditi da su doznačena sredstva namjenski utrošena. Nije prezentirano da je izvršen uvid u realizaciju Programa obvezne vakcinacije u FBiH za 2014. godinu, koji je jedan od kriterija za raspodjelu sredstava i realiziranje istog. Nedostaje informacija koliko je djece primilo vakcinu i koja je to ukupna vrijednost, kao i vrijednost zaliha vakcina, njihov rok trajanja i u kom razdoblju se planiraju upotrijebiti. Također, kod bolničkog liječenja povratnika iz FBiH u općine u RS nije prezentirano koji je razlog što je iznos troškova veći od ugovornog programa liječenja, nije prezentirano da je izvršen uvid u ugovore zaključene sa medicinskim ustanovama za liječenje, da li su ostvareni uslovi za ostvarivanje prava sukladno Odluci o ostvarivanju prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika u općini Srebrenica, Bratunac, Milići, Žepa i Vlasenica u RS u zdravstvenim ustanovama u FBiH (V. broj: 143/07) i Odlukom o ostvarivanju prava iz bolničke zdravstvene zaštite povratnika iz FBiH u RS u zdravstvenim

ustanovama u FBiH (V. broj: 84/14). **Zbog naprijed navedenog Ministarstvo je u Glavnoj knjizi Riznice iskazalo iznos odobrenih sredstava od 3.500.000 KM za sufinansiranje programa obvezne vakcinacije djece od zaraznih bolesti, koje ne možemo potvrditi, obzirom da je od strane Zavoda stvarno potraživanje iznosilo 2.507.000 KM, u kom iznosu su i zaključeni ugovori o nabavi vakcina za obveznu imunizaciju djece.**

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

Uvažavajući naprijed navedeno ne mogu se potvrditi iskazane obveze i rashodi u dijelu koji se odnosi na Grant Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba za iznos od 993.000 KM, obzirom da je resorno Ministarstvo na datum Bilance imalo saznanja o izmjenama i dopunama Financijskog plana Zavoda, koji se odnosi na umanjeње obveza po osnovu navedenog granta. Za izmjene i dopune Financijskog plana Zavoda suglasnost su dali Federalno ministarstvo financija, Federalno ministarstvo pravde i Ured za zakonodavstvo i usklađenost propisa sa Evropskom unijom, temeljem kojeg je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva, 28.01.2015. godine donijela Zaključak o prihvatanju izmjena i dopuna Financijskog plana Zavoda, nakon čega je isti upućen u parlamentarnu proceduru na konačno usvajanje. Navedeno potvrđuje i činjenica da je od strane Zavoda prema Ministarstvu iskazano manje potraživanje za gore navedeni iznos o čemu je Ministarstvo moralo voditi računa prilikom konačnog iskazivanja obveza i rashoda na dan 31.12.2014. godine. Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravne osobe su dužne prije sastavljanja finansijskih izvješća da usuglase međusobna potraživanja i obveze što se dokazuje odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom. Isto se također moralo obrazložiti u Zabilješkama uz finansijska izvješća, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih. Do momenta okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je sporni iznos (993.000 KM) uplaćen Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, niti da je Ministarstvo poduzelo bilo kakve aktivnosti na rješavanju spornog iznosa sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.

Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela „Granta za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba“ u iznosu od 993.000 KM sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.

Sukladno nadležnostima i kriterijima za raspodjelu sredstava utvrđenim Programom utroška sredstava, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinansiranje troškova raseljenih osoba.

5.1.2.3 „Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“

Grant za Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH u 2014. godini odobren je i iskazan u iznosu od 1.125.000 KM. Na prijedlog Ministarstva Vlada FBiH je donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sa kriterijima raspodjele sredstava „**Tekući grant drugim razinama vlasti – za Zavod za transfuzijsku medicinu**“ utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu Federalnom ministarstvu zdravstva (V. broj 601/2014 od 09.04.2014. godine). Člankom 56. Zakona o krvi i krvnim sastojcima („Službene novine FBiH“ br. 9/10) i Statutom Zavoda, na koji je suglasnost dao Parlament FBiH, predviđeno je da se Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH financira iz Proračuna FBiH, temeljem ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i županijskim zavodima zdravstvenog osiguranja, kao i iz drugih izvora, sukladno zakonu. Navedenim Programom je utvrđeno da se odobrena sredstva raspoređuju za bruto plaće i naknade plaća za 50 zaposlenika u iznosu od 475.750 KM, naknade troškova za 50 zaposlenika u iznosu od 59.625 KM, sufinansiranje naknade članovima Upravnog vijeća 14.625 KM, sufinansiranje naknade članovima Etičkog komiteta 11.250 KM i za sufinansiranje izdataka za materijal i usluge 564.750

KM. Obzirom da je Vlada FBiH donijela Odluku o otvaranju zasebne potrošačke jedinice „Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH“ u okviru proračunskog razdjela Federalnog ministarstva zdravstva (V. broj 938/09 od 30.11.2009. godine), ministar se pismeno 28.10.2014. godine obratio ministru Federalnog ministarstva financija vezano za realizaciju navedene Odluke. **U dostavljenom odgovoru navedeno je da Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH ne može biti upisan u Registar proračunskih korisnika, jer ne ispunjava propisane uvjete utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja Registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH, prema tome ne može biti ni uvršten u Proračun FBiH.** Sredstva su i u 2014. godini odobrena kao tekući grant u okviru proračuna Ministarstva.

Evidentiranje u Glavnoj knjizi Ministarstva vršeno je temeljem mjesečnih zahtjeva u iznosu od 1/12 ukupno odobrenih sredstava dostavljenih od strane korisnika sredstava (93.750 KM). Do kraja godine izvršena je isplata osam tranši u iznosu od 750.000 KM. U dostavljenom Izvješću Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH (od 11.02.2014.g.) o utrošku sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Granta za transfuzijsku medicinu“ za razdoblje I-XII 2014. godine navedeno je da su bruto plaće i naknade plaće za 86 zaposlenih i 4 pripravnika realizirane u iznosu od 2.131.420 KM (napominjemo da je broj zaposlenih puno veći u odnosu na prethodnu godinu), naknade troškova za 86 zaposlenika, 4 pripravnika i 7 volontera realizirane u iznosu od 289.539 KM, bruto naknade članovima Upravnog odbora 54.168 KM, **Etički komitet u 2014. godini nije utemeljen**, a za sufinanciranje izdataka za materijal i usluge utrošeno je 1.949.220 KM. Obzirom da se navedeni podaci ne mogu uporediti sa iznosima odobrenim Programom utroška granta, kao i da je podnesen zahtjev i evidentirana obveza za sufinanciranje naknade članovima Etičkog komiteta od 11.250 KM, a da isti nije ni formiran, ne može se u potpunosti potvrditi evidentirani iznos obveze temeljem navedenog granta od 1.125.000 KM.

Ne može se potvrditi da Ministarstvo sredstva u proračunskom zahtjevu planira temeljem relevantne dokumentacije i prati namjenski utrošak za utvrđene namjene, na temelju dokumentacije kojom se isto potvrđuje, a u slučaju nenamjenskog utroška, da su poduzete aktivnosti da se sredstva ne evidentiraju ili vrate u Proračun FBiH.

Povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška sredstava utvrđenih Proračunom FBiH za 2014. godinu u izvješću od 31.12.2014. godine konstatalo je samo da je izvršena uplata Zavodu za transfuzijsku medicinu u iznosu od 750.000 KM, kroz osam uplata, što je manje za 375.000 KM od iznosa odobrenog Programom utroška sredstava, a nije potvrdila da su sredstva odobrenog granta namjenski utrošena. U kvartalnim izvješćima o utrošku sredstava dostavljenim od strane Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH u navedeno je da Etički komitet nije utemeljen. Povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška sredstava u svom izvješću isto nije navelo, zbog čega ne možemo potvrditi da je navedeno Povjerenstvo postupilo sukladno zadatku utvrđenom u Rješenju o imenovanju, obzirom da su odobrena i evidentirana sredstva za sufinanciranje naknade članovima Etičkog komiteta od 11.250 KM, koji u 2014. godini nije ni utemeljen. Obzirom da nije izvršeno plaćanje cjelokupnog evidentiranog iznosa obveze po ovom osnovu, zadatak Povjerenstva je utvrđivanje namjenskog utroška sve do realizacije granta.

Potrebno je sukladno zakonskim propisima planirati sredstva za financiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH temeljem prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva umanjila ili vratila u Proračun FBiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva odobrena za sufinanciranje Etičkog komiteta, koja nisu realizirana jer isti nije utemeljen, vratila u Proračun FBiH.

5.1.2.4 „Tekući grant drugim razinama vlasti - Grant za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ“

Grant za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ je odobren i iskazan u iznosu od 300.000 KM. Dana 09.04.2014. godine Vlada FBiH donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući grant drugim razinama vlasti - AKAZ“ utvrđenih proračunom FBiH za 2014. godinu. U Programu je navedeno da će se sredstva trošiti za slijedeće namjene: bruto plaće i naknade za 6 uposlenika 257.000 KM i sufinanciranje izdataka za materijal i usluge 43.000 KM, a svrha financiranja programa je: poboljšanje standarda zdravstvene zaštite i sigurnosti pružene

zdravstvene usluge u zdravstvenim ustanovama primarne i bolničke zdravstvene zaštite. Člankom 33. Zakona o poboljšanju kvaliteta, sigurnosti i akreditaciji u zdravstvu utvrđeno je da se sredstva za financiranje rada Agencije između ostalog osiguravaju i iz sredstava proračuna Federacije BiH i županija. Sredstva potrebna za financiranje rada Agencije utvrđuju se u financijskom planu Agencije. Financijski plan donosi Upravno odbor i podliježe obveznoj suglasnosti Vlade FBiH (usvojen Odlukom Vlade FBiH V. broj 1588/2014 od 28.08.2014. godine).

AKAZ je 09.02.2015. godine dostavio Izvješće o utrošku proračunskih sredstava za razdoblje 01.01. – 31.12.2014. godine. U istom je navedeno da su uplaćena sredstva u iznosu od 175.000 KM utrošena za bruto plaće i naknade za šest zaposlenika za osam mjeseci i dio bruto plaće za deveti mjesec, topli obrok i naknada za prijevoz i doprinosi za osam mjeseci. U Izvješću nije navedeno da li je ostvarena svrha financiranja programa utvrđena Programom utroška sredstava, a to je poboljšanje standarda zdravstvene zaštite i sigurnosti pružene zdravstvene usluge u zdravstvenim ustanovama primarne i bolničke zdravstvene zaštite. Povjerenstvo za praćenje namjenskog utroška ovoga granta je temeljem uvida u naprijed navedeno Izvješće AKAZ-a, konstatiralo da su sredstva u iznosu od 175.000 KM namjenski utrošena. Tijekom revizije zatražena je određena dokumentacija vezana za isplatu plaće i naknada za prosinac 2014. godinu. Na temelju Specifikacije uz isplatu plaće za prosinac, koja je ovjerena od strane Županijskog poreznog ureda FBiH 30.12.2014. godine, konstatirano je da bruto plaća i naknada plaće za šest zaposlenika iznosi 17.094 KM, što za godinu dana iznosi 205.128 KM (34.355 KM po uposlenom). Naknada za ishranu isplaćuje se u iznosu od 335 KM za puni fond sati, a topli obrok i naknada za prijevoz za prosinac isplaćeni su u iznosu od 1.936 KM, što za godinu dana iznosi 23.232 KM, što znači da je odobreni iznos za ove namjene veći od utrošenih sredstava. **Na temelju naprijed navedenog, ne može se zaključiti da se planiranje sredstava Granta za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH vrši temeljem relevantne dokumentacije i da se vrši suštinska kontrola namjenskog utroška od strane Povjerenstva za praćenje namjenskog utroška.**

Potrebno je planiranje i realizaciju sredstava tekućeg Granta za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH – AKAZ, vršiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima a temeljem prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva trebaju osigurati u Proračunu FBiH i vršiti stvarni i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

6. Imovina, obveze i izvori sredstava

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

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dan je u prilogu IV – Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine.

6.1 Vanbilančna evidencija

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

Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

7. Ostali nalazi

7.1 Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva

Na temelju Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, Parlament FBiH je donio Odluku o prihvaćanju zaduženja po Sporazumu o financiranju između BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) za realizaciju Projekta Jačanja zdravstvenog sektora (HSEP-AF) – dodatno financiranje („Službene novine FBiH“ br. 51/11) u iznosu od 3.714.000 SDR (ekvivalent 5.800.000 USD), sa rokom otplate 20 godina i grace razdobljem od 10 godina. U razdoblju implementacije Projekta (2012. – 2014. godina) u Proračunu FBiH potrebno je osigurati sredstva za dodatno sufinanciranje u iznosu od 571.400 USD. Primarni cilj Projekta je jačanje zdravstvenog sektora putem restrukturiranja i jačanja primarne zdravstvene zaštite, uvođenjem obiteljske medicine, kao i jačanje procesa donošenja politike putem razvoja i implementacije sustava nadzora i procjene učinka zdravstvenog sektora. Pored navedenog Parlament FBiH je donio i Odluku o prihvaćanju zaduženja po okvirnom Sporazumu o kreditu između Razvojne banke vijeća Evrope (CEB) i BiH za realizaciju Projekta Jačanja zdravstvenog sektora (HSEP) - dodatno financiranje („Službene novine FBiH“ br. 99/13) u iznosu od 5.500.000 EUR, sa rokom otplate do 20 godina i grace razdobljem od 5 godina. Radi kašnjenja efektivnosti sredstava CEB produženo je trajanje Projekta do 30.06.2016. godine.

Pregledom kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za razdoblje 2014-2016, koji čine sastavni dio Proračuna FBiH za 2014. godinu, u nadležnost ovog Ministarstva utvrđen je projekat Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno financiranje (HSEP) za 2014. godinu u iznosu od 10.069.814 KM, koji se sastoji od kredita Razvojne banke Vijeća Evrope (7.060.570 KM), kredita Svjetske banke (2.706.450 KM), sredstava Proračuna FBiH (302.794 KM). U navedenom pregledu sredstva za 2015. i 2016. godinu nisu planirana.

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

Sukladno **Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH** Ministarstvo je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu uspostavilo organizacijsku jedinicu - Sektor za implementaciju projekata u kojem je predviđeno 6 uposlenika, a na dan 31.12.2014. godine je bio popunjen sa 4 izvršitelja. Dva radna mjesta stručnog savjetnika za javne nabave koja su bila predviđena u ovom Sektoru, a koja nisu bila popunjena, Izmjenom i dopunom Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u 2014. godini premještena su u Kabinet ministra. U Sektoru nije popunjeno jedno radno mjesto stručnog suradnika za financije i jedno radno mjesto stručni suradnik za tehnički monitoring. Ministarstvo je tijekom cijele 2014. godine angažiralo putem ugovora o djelu, odnosno ugovora za konsultantske usluge supervizije isporuke i instalacije IT opreme i WAN i LAN, kao i stručnu podršku finaliziranju legislative u zavodima zdravstvenog osiguranja, vanjske suradnike sa kojim je zaključilo ugovore u vrijednosti od 121.384 KM. Treba napomenuti da su temeljem ugovora o pružanju konsultantskih usluga izvršitelji angažirani od početka do završetka projekta (od 2011. do 31.12.2014. godine) te da su prema prezentiranoj dokumentaciji po naprijed navedenom osnovu ostvareni značajni ukupni troškovi bruto naknada. Ugovorne usluge u 2014. godini iznose 1.094.684 KM, a odnose se na izdatke za časopise, objavljivanje tendera, usluge štampanja, usluge projektovanja i nadzora, konsultantske usluge, poreze i doprinosi i usluge održavanja. Uvidom u prezentirane ugovore konstatirano je da su isti zaključeni na engleskom jeziku, dok je na jedan od službenih jezika BiH preveden samo dio ugovora.

Obzirom da se radi o kreditnim sredstvima koje treba da vraća Federacija BiH, potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, odnosno ugovora za konsultantske usluge, kao i načina utvrđivanja visine naknade za izvršenje poslova u okviru implementacije razvojno – investicijskih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva.

Ministarstvo je sačinilo Izvješće o napretku Projekta Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno financiranje (HSEP – AF) za 2014. godinu, koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V. broj 180/2015 od 19.02.2015. godine. Sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2014. godinu, Ministarstvo je dostavilo Federalnom ministarstvu financija tekstualne kvartalne i Godišnje izvješće za 2014. godinu o realizaciji sredstava za navedeni projekat, kao i popunjene IP obrasce. **Međutim, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uspostavljena knjigovodstvena evidencija i da su sačinjena financijska izvješća, te dostavljeni nadležnim institucijama.** Postojeća knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinstvenog računa Riznice FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako proračunskih, tako i kreditnih sredstava, obzirom da se nije vodila sukladno naprijed navedenim zakonskim propisima. Također, Ministarstvo nije postupilo sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, obzirom da nisu sačinjena financijska izvješća za navedeni Projekat, obzirom da je prezentiran samo obrazac br. 9 - Rashodi, izdaci i doznačena sredstva po izvorima financiranja za razvojno – investicijske projekte za 2014. godinu koji je sastavni dio seta financijskih izvješća o utrošku odobrenog proračuna Ministarstva. **Temeljem naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo – Sektor za implementaciju projekata sukladno zakonskim i ostalim provedbenim propisima, poduzimalo adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja financijskih izvješća za razvojno - investicijske projekte u nadležnosti Ministarstva.**

Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.

Postupajući sukladno Instrukciji kojom se utvrđuje metodologija za prijenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvješća o završetku projekta („Službene novine FBiH“ br. 111/12), Vlada FBiH je donijela 2 odluke o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih građevinskih radova u okviru Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora-dodatno financiranje“ (HSEP AF) krajnjim korisnicima u ukupnom iznosu od 9.122.324 KM (V. broj: 2152/2014 i 2356/2014). Sa svakim korisnikom Ministarstvo je zaključilo Ugovor o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava kojim je utvrđeno da će isti preuzeta stalna sredstva evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama, te preuzeti odgovornost za daljnje upravljanje i održavanje. Davatelj sredstava zadržava pravo kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava sukladno zaključenim ugovorima o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.

8. Komentar

Federalno ministarstvo zdravstva očitovalo se na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu dopisom broj 01-37-3474/15 od 27.05.2015. godine. U navedenom očitovanju dana su izjašnjenja po pojedinim točkama iz Izvješća i Pisma menadžmentu i uz isto je dostavljena dokumentacija sa kojom smo raspolagali i tijekom revizije i dokumentacija koja nema utjecaja na izmjenu danih nalaza i preporuka.

Izjašnjenje koje je imalo opravdan temelj (ugovorne usluge kod investicijsko – razvojnih projekata) djelomično je prihvaćeno i inkorporirano u Izvješće o reviziji financijskih izvješća za 2014. godinu. Ostala izjašnjenja nisu prihvaćena jer nisu dana adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2014. godinu.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Voditelj tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o zdravstvenom osiguranju, a u suradnji sa nadležnim institucijama FBiH, poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu financiranja federalnog fonda solidarnosti. Također je potrebno poduzeti aktivnosti kako bi se odobrena sredstva u Proračunu FBiH doznačila u fiskalnoj godini u kojoj su i odobrena Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.*
- 2. Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja spornog dijela „Granta za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba“ u iznosu od 993.000 KM sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i ostalim važećim zakonskim i drugim propisima.*
- 3. Sukladno nadležnostima i kriterijima za raspodjelu sredstava utvrđenim Programom utroška sredstava, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava Grant za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za proces vakcinacije i sufinanciranje troškova raseljenih osoba.*
- 4. Potrebno je sukladno zakonskim propisima planirati sredstva za financiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH na temelju prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Proračun FBiH.*
- 5. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva odobrena za sufinanciranje Etičkog komiteta, koja nisu realizirana jer isti nije utemeljen, vratila u Proračun FBiH.*
- 6. Potrebno je planiranje i realizaciju sredstava tekućeg Granta za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH – AKAZ, vršiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima a na temelju prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama za koje se sredstva trebaju osigurati u Proračunu FBiH i vršiti stvarni i suštinski nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.*
- 7. Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, financijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja financijskih izvješća.*
- 8. Obzirom da se radi o kreditnim sredstvima koje treba da vraća Federacija BiH, potrebno je preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu, odnosno ugovora za konsultantske usluge, kao i načina utvrđivanja visine naknade za izvršenje poslova u okviru implementacije razvojno – investicijskih projekata koji su u nadležnosti Ministarstva.*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavi kontrole kvalitetnog i namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava sukladno zaključenim ugovorima o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.*
- 10. Potrebno je da se izvrši analiza svih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutarnje organizacije u smislu obavljanja poslova Ministarstva iz nadležnosti koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima.*
- 11. Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola putem uspostavljanja efikasnijeg suštinskog nadzora nad implementacijom internih akata a u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kojim bi se onemogućila pojava greški.*
- 12. Potrebno je Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama doktora medicine, doktora stomatologije i magistara farmacije uskladiti sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Listu ispitivača*

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

- 13. Potrebno je internim aktima Ministarstva regulirati da se nadležnosti utvrđene Zakonom o lijekovima i medicinskim sredstvima vrše u okviru redovitih poslova uposlenika Ministarstva.*
- 14. Potrebno je ugovore o djelu zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sukladno zakonskim propisima, a ugovorene poslove obavljati poslije radnog vremena.*
- 15. Potrebno je nastaviti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo evidentiranje obveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Riznice na odgovarajućim pozicijama u cilju istinitog i točnog iskazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*

IV. PRIVITAK
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2014. GODINU

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

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

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

Ministar

Prof.dr. Rusmir Mesihović

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

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

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

Ministar

Prof.dr. Rusmir Mesihović