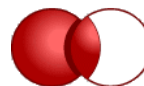




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 008/05, 029/05 /06**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2005. godine**

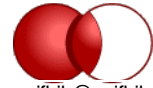
**FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA**

**SARAJEVO**

Sarajevo, juli 2006. godine



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



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

## MENADŽMENTU

## FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva**, iskazanih na stranicama od 1 do 9 na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva zdravstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br.22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - **sistem internih kontrola nije u cijelosti funkcionisao u svim segmentima rada Ministarstva posebno u dijelu: ne osiguranja kontrole trošenja budžetskih sredstava što je imalo za posljedicu prekoračenje izdataka u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 22.595 KM; ne evidentiranje svih troškova u periodu u kome su nastali; ne redovitom pismenom izvještavanju o transferima od značaja za Federaciju; ne poštivanju Odluke o blagajničkom maksimumu**
  - **nemogućnost potvrđivanja dosljedne primjene zakonske regulative u radu sanitarne inspekcije kod davanja odobrenja za puštanje u promet živežnih namirnica i predmeta opće upotrebe bez dobivanja na uvid nalaza koji potvrđuju da uzorci zadovoljavaju utvrđene standarde.**
  - **nisu poštivane odredbe Zakona o javnim nabavkama u BiH prilikom nabavke materijala, roba i vršenja usluga.**
  - **izvršenim popisom sredstava i izvora sredstava na dan 31.12. 2005. godine nisu obuhvaćena potraživanja i obveze a otpis stalnih sredstava i inventara je izvršen bez zapisnika o fizičkom uništenju što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.**

- ne sastavljanje izvještaja o isplaćenim naknadama za rad u komisijama u iznosu od 254.257 KM i ne dostavljanje istog Federalnom ministarstvu finansija kako je to Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe predviđeno.
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Federalnog ministarstva zdravstva, koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

---

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

---

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA  
za 2005. godinu**

**1. UVOD**

**Federalno ministarstvo zdravstva** ( u daljnjem tekstu **Ministarstvo** ) je formirano Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. **Ministarstvo** vrši upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti zdravstva a naročito poslove koji se odnose na: provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini; razvoj i unaprjeđenje sistema zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; praćenje i provođenje federalnih zakona u oblasti zdravstva; izrada programa razvoja zdravstvene djelatnosti, te donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite; međuentitetska i međukantonalna saradnja u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedba projekata u oblasti zdravstva od značaja za Federaciju u saradnji sa međunarodnim, Vladinim i nevladinim organizacijama u skladu sa Ustavom BiH, a s ciljem rekonstruisanja i obnove zdravstvenog sistema; učešće u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva; osiguranje dostupnosti djelotvornim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i sprječavanje njihove zloupotrebe; inspeksijski nadzor iz oblasti sanitarne, zdravstvene i farmaceutske inspekcije i druge poslove utvrđene zakonom.

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH svojim aktom broj: 437/2005 od 25.8.2005. godine dala saglasnost. Poslovanje **Ministarstva** se odvija kroz osnovne organizacione jedinice. Radom **Ministarstva** rukovodi ministar i odgovoran je za rad **Ministarstva**.

Broj uposlenih u **Ministarstvu**, na dan 31.12.2005. godine je 54 a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno je 82.

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

**2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU**

U izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2004. godinu utvrđeni su određeni nedostaci i dane su preporuke za njihovo otklanjanje. Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu utvrđeno je da je **Ministarstvo** različito postupalo po danim preporukama.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na: donošenje Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu **Ministarstva**; obračun pripadajućih poreza na isplaćene naknade članovima komisija;

pravovremeno i prema planu Budžeta doznačavanje transfera Federalnom fondu solidarnosti; knjigovodstveno evidentiranje donirane opreme i planiranje na odgovarajućoj poziciji svih transfera od značaja za Federaciju.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: raspored uposlenika prema usvojenom Pravilniku koji je izvršen krajem januara 2006. godine; korištenje budžetskih sredstava za namjene utvrđene budžetom; evidenciju transakcija na propisanim pozicijama; redovno usklađivanje pomoćne evidencije prihoda od vlastite djelatnosti sa Glavnom knjigom Trezora; popis sredstava i izvora sredstava; dosljedno poštovanje Odluke o blagajničkom maksimumu; primjenu Uputstva o uredskom poslovanju.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: pravovremeno tromjesečno izvještavanje i izradu konačnog Izvještaja Komisije o kontroli namjenskog utroška transferisanih sredstava institucijama od značaja za Federaciju ( Federalno ministarstvo finansija i Vladu FBiH); evidentiranje izdataka u obračunskom periodu u kome je obaveza plaćanja i nastala u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

### **3. CILJ REVIZIJE**

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

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

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

### **4. NALAZI I PREPORUKE**

#### ***a) Menadžment i sistem internih kontrola***

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 25.8.2005. godine utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Ministarstva. Tokom septembra 2005. godine u Ministarstvu je došlo do promjene menadžmenta. Tek nakon upoznavanja sa poslovima iz nadležnosti Ministarstva i s uposlenicima ministar je krajem januara 2006. godine izvršio raspored uposlenika u skladu sa naprijed navedenim Pravilnikom. Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika ovog Ministarstva koji je donijet 30. januara 2006. godine definisan je obračun plaća i naknada državnih službenika i namještenika. Tokom 2005. godine Ministarstvo je u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donosilo interne akte, a neke ranije donesene je inoviralo ( Naredba o korištenju službenih telefona ).

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2005. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period ali da ipak nije u cijelosti funkcionisao posebno u dijelu koji se odnosi na osiguranje potpunog nadzora nad: evidentiranjem izdataka na propisanim pozicijama, kontroli trošenja budžetskih sredstava ( mobilnih telefona ), evidentiranje svih troškova u periodu u kome su nastali, redovnom pismenom izvještavanju o transferima od značaja za Federaciju, poštivanje Odluke o blagajničkom maksimumu.

Naredbom o korištenju službenih telefona definisani su uslovi pod kojim se mogu stvarati izdaci po ovom osnovu i do koje visine. Ovom Uredbom je previđeno da ministar može odobriti pokriće više stvorenih izdataka u slučajevima kada ocijeni da su ti izdaci nastali kao posljedica obavljanja poslova za potrebe Ministarstva. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je ministar svojim odlukama odobravao pokriće prekoračenja troškova službenih telefona iznad utvrđenih iznosa. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da su sva prekoračenja izdataka službenih telefona nastala kao posljedica redovnih poslova i zadataka Ministarstva.

Tijekom revizije utvrđeno je da određeni poslovi koji se obavljaju u Ministarstvu nisu Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji predviđeni kao i da određeni broj uposlenika obavlja poslove za koje nemaju ispostavljena rješenja.

***Preporučuje se dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih akata koji regulišu zakonito trošenje budžetskih sredstava i pravilno knjigovodstveno evidentiranje istih.***

***Preporučuje se Ministarstvu da izvrši dopunu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu kako bi se njime obuhvatili svi polovi iz nadležnosti Ministarstva kao i da izda rješenja uposlenicima u skladu sa poslovima koje isti obavljaju.***

#### ***b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva***

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti previđeno je formiranje Zavoda za javno zdravstvo, Zavoda za kontrolu lijekova i Zavoda za transfuziologiju kao zdravstvenih ustanova, kojima je Ministarstvo zdravstva nadležno ministarstvo. Vlada je u aprilu 1998. godine donijela odluke o početku rada pomenutih zavoda sa utvrđenim rokom od 60 dana u kojem će se imenovati Upravni odbori i donijeti prijedlozi statuta. Prema aktu o osnivanju pomenutih zavoda Parlament FBiH kao osnivač je u obavezi dati saglasnost na donijete statute. Ove aktivnosti zavodi provode putem nadležnog Ministarstva.

Iz podnesenog izvještaja o provedenim aktivnostima na donošenju statuta federalnih zavoda kojima je ovo Ministarstvo nadležno, utvrđeno je da ista nije okončana ni tokom 2005. godine. Provedenom revizijom utvrđeno je da od strane Ministarstva nisu poduzete sve mjere kako bi se okončala procedura donošenja statuta federalnih zavoda. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da zavodi egzistiraju već sedam godina bez dobivene saglasnosti na statute kao osnovne akte, pa je samim tim upitna zakonitost svih ostalih akata koji proizlaze iz statuta.

***Preporučuje se Ministarstvu da putem Vlade FBiH poduzme hitne mjere na okončanju procedura davanja saglasnosti osnivača na statute federalnih zavoda.***

Ministarstvo aktivnostima federalnih graničnih inspektora vrši nadzor nad ispravnosti živežnih namirnica i predmeta opće upotrebe koje se uvoze. Na graničnim prijelazima se od strane sanitarnih inspektora izuzimaju uzorci koji se uz zapisnik dostavljaju nadležnim institucijama na provjeru kako bi se utvrdilo da li isti zadovoljavaju propisane standarde. Nakon dobivenih nalaza koji potvrđuju da roba koja je predmet uvoza zadovoljava propisane standarde, sanitarni inspektor izdaje odobrenje da se ista može staviti u promet. Izvršenom revizijom Zavoda za javno zdravstvo nadležnog za provjeru ispravnosti živežnih namirnica i predmeta opće upotrebe konstatovano je da određeni broj nalaza urađenih po zahtjevu sanitarne inspekcije ovog Ministarstva u 2005. godini nije preuzet, te se s toga ne

može potvrditi da roba nije stavljena u promet prije no što je utvrđeno da ista zadovoljava propisane standarde.

Zakonom o Federalnim upravnim pristojbama i Naredbom o visini i plaćanju naknade za pokrivanje troškova ispitivanja i utvrđivanja zdravstvene ispravnosti živežnih namirnica i predmeta opće upotrebe koje se uvoze u FBiH su utvrđene takse koje plaćaju uvoznici kod uvoza živežnih namirnica. Sanitarna inspekcija utvrđuje u skladu sa važećom Tarifom iznose upravnih taksa koje se uplaćuju prilikom uvoza kao pokriće troškova rada sanitarne inspekcije. Uplata se vrši na Jedinствен račun Trezora i dokaz o uplati naknadno dostavlja sanitarnoj inspekciji. Internim aktima Ministarstva nisu definisane procedure evidentiranja i kontrole uplate upravnih taksi. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je od strane Ministarstva uspostavljena adekvatna evidencija ostvarenih javnih prihoda ( upravne takse) iz osnova rada sanitarne inspekcije.

***Preporučuje se Ministarstvu dosljedna primjena zakonske regulative koja reguliše puštanje u promet živežnih namirnica i predmeta opće upotrebe koji se uvoze.***

***Preporučuje se donošenje internih akata kojima će se regulisati rad sanitarne inspekcije i uspostava potpune evidencije ostvarenih javnih prihoda iz osnova aktivnosti sanitarne inspekcije.***

**c) Izvršenje Budžeta za 2005. godinu**

Budžetom FBiH za 2005. godinu za rad Ministarstva ukupno su odobrena sredstva u visini od 21.513.274 KM uključujući i 90.000 KM sredstava tekuće rezerve. Prema podacima iz finansijskih izvještaja ovog Ministarstva ukupno ostvareni izdaci su 21.191.802 KM ili 98,51% i u odnosu na raspoloživa sredstva manji su za 321.471 KM. Iako je u okviru ukupnog Budžeta ostalo neutrošeno budžetskih sredstava konstatovana su prekoračenja u odnosu na Budžetom odobrena sredstva utvrđena u njegovom Posebnom dijelu visini od 22.595,03 KM evidentirani na poziciji ostale nespomenute usluge. Ovo prekoračenje se odnosi na: izdatke zakupa poslovnih prostora; nabave materijala; izdataka za održavanje opreme; izdataka za električnu energiju; isplata novčanog bona uposlenicima u ukupnom iznosu od 16.800 KM.

***Preporučuje korištenje Budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**d) Tekući rashodi u 2005. godini**

**Izdaci za bruto plaće** u 2005. godini iskazani su u iznosu 1.048.644 KM ili 89,68% od budžetom predviđenog iznosa. Budžetom predviđena sredstva su se odnosila na 57 uposlenih a broj uposlenih na bazi sati rada je 55.

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 691.362 KM ili 87,09% u odnosu na 793.900 KM sredstava odobrenih Budžetom, a odnose se na izdatke za: ugovorene usluge ( 471.202 KM ); nabavku materijala ( 79.944 KM ); komunalne usluge ( 48.060 KM ); unajmljivanje imovine i opreme ( 33.061 KM ); putne troškove ( 26.344 KM ); usluge prijevoza i goriva ( 15.220 KM ); tekuće održavanje ( 8.891 KM); energiju ( 5.283 KM ); osiguranje ( 3.356 KM ).

Tokom revizije utvrđeno je da je Ministarstvo na nekim pozicijama ( zakup poslovnih prostora; nabavka materijala; održavanje opreme; električna energija, nabavka opreme za vozila ) ostvarilo veće troškove nego što su Budžetom predviđeni i da je iste evidentiralo na poziciji ostale nespomenute usluge. Na poziciji ostalih nespomenutih usluga evidentiran je izdatak ( 16.800 KM ) isplata novčanog bona svim uposlenim u visini od 200 KM sa pripadajućim porezom koji nije bio Budžetom predviđen.

Takođe, revizijom je utvrđeno da dva ispostavljena računa iz 2005. godine za usluge fiksnih telefona knjigovodstveno su evidentirana u 2006. godini u ukupnom iznosu od 3.192,59 KM i za taj iznos izdaci na poziciji komunalnih usluga nisu realni.

***Preporučuje se trošenje Budžetskih sredstava u skladu sa usvojenim Budžetom FBiH do visine i za namjene utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

Na poziciji ugovornih usluga za autorske honorare evidentirane su isplate u visini od 114.578 KM a odnose se na isplate naknada za rad komisija koje formira ministar Ministarstva. Komisije se formiraju radi : registracije lijekova; kliničkog ispitivanja lijekova i izdavanje odobrenja za stavljanje u promet djetetskih namirnica. Iz predočene dokumentacije ne može se potvrditi da su pomenuti poslovi doista autorska djela kako je to definisano Zakonom o autorskom pravu. Na isplaćene autorske honorare obračunat je i uplaćen porez na autorska djela po stopi od 17,647% i porez na zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda od 0,5%.

Na poziciji ugovornih usluga evidentirane su isplate po osnovu ugovora o djelu sa pripadajućim porezima u visini od 226.576 KM a odnose se na isplate naknada za rad u komisijama za polaganje: stručnih ispita doktora medicine, stomatologije; specijalističkih ispita domaćih i stranih državljana i ostalih isplata po osnovu stvorenih ugovornih obaveza. Rješenjem ministra je utvrđena visina naknade koju uplaćuju podnosioci zahtjeva i visina naknade koju ostvaruju članovi ispitnih komisija. Iz prezentirane dokumentacije je vidljivo da se iz utvrđenih naknada za polaganje stručnih i specijalističkih ispita zdravstvenih djelatnika pokrivaju samo naknade članovima komisija sa pripadajućim porezima ali ne i ostali troškovi koji nastaju u Ministarstvu kao posljedica ovih aktivnosti.

Tokom revizije utvrđeno je da Ministarstvo o isplaćenim naknadama nije izvještavalo Federalno ministarstvo financija u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

***Preporučuje se Ministarstvu da osigura relevantnu dokumentaciju koja potvrđuje da su aktivnosti na registraciji lijekova, kliničkom ispitivanju lijekova i izdavanju odobrenja za stavljanje u promet djetetskih namirnica autorsko djelo u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i shodno tome plaća pripadajući porez na isplaćene naknade.***

***Preporučuje se Ministarstvu da iz utvrđenih naknada za polaganja stručnih i specijalističkih ispita koje uplaćuju podnosioci zahtjeva obezbijedi pokriće svih troškova koji nastaju u Ministarstvu.***

***Preporučuje se dosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe posebno u dijelu redovnog tromjesečnog izvještavanja o visini isplaćenih naknada članovima svih povjerenstava formiranih od strane Ministarstva.***

**e) Tekući transferi**

**Ukupni tekući transferi** iskazani u finansijskim izvještajima su 19.448.204 KM ili 99,53 % u odnosu na Budžetom odobrena sredstva u visini od 19.540.000 KM, a odnose se na:

- |   |              |
|---|--------------|
| • Transfer za institucije od značaja za Federaciju  | 1.600.000 KM |
| • Transfer za obvezno psihijatrijsko liječenje      | 114.134 KM   |
| • Transfer za liječenje oboljelih od Hepatitisa «C» | 4.500.000 KM |



• Transfer za liječenje oboljelih od multiple skleroze	500.000 KM
• Transfer za nabavu vakcina	590.000 KM
• Transfer za Federalni fond solidarnosti	11.500.000 KM
• Transfer za zavod za transfuzijsku medicinu	500.000 KM
• Transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih osoba	45.063 KM
• Transfer za programe nevladinih organizacija	99.007 KM

**Transferi za institucije od značaja za Federaciju u visini od 1.600.000 KM** se odnose na transfere: Kliničkoj bolnici Mostar 500.000 KM, Kliničkom centru Univerziteta Sarajevo 200.000 KM, Kantonalnoj bolnici Bihać 200.000 KM, Univerzitetskom kliničkom centru Tuzla 200.000, Općini Sanski Most 200.000 KM, Kantonalnoj bolnici Goražde 200.000 KM i Županijskoj bolnici Livno 100.000 KM. Budžetom FBiH za 2005. godinu je utvrđena visina sredstava po korisnicima, međutim od strane Ministarstva nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je izbor korisnika kojima su doznačena sredstva izvršen temeljem prethodno utvrđenih kriterija. Realizacija sredstava vršena je na osnovu Odluke Vlade FBiH 303/05 od 23.6.2005. godine o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava «Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH utvrđenih Proračunom FBiH za 2005. godinu». Ovom Odlukom definisani su projekti za svakog korisnika koji će se realizovati iz ovih sredstava. Prema naprijed navedenoj Odluci Ministarstvo je bilo obavezno formirati Komisiju koja će pratiti namjensko trošenje ovih sredstava i o utvrđenom tromjesečno izvjestiti Ministarstvo financija i Vladu FBiH. Ministarstvo je formiralo Komisiju za praćenje namjenskog utroška sredstava. Komisija nije za sva transferisana sredstva utvrdila da li su namjenski i utrošena obzirom da u trenutku vršenog nadzora ista nisu bila u cijelosti ni realizovana. Nisu poštovani utvrđeni rokovi izvještavanja kako je to Odlukom Vlade FBiH predviđeno.

*Preporučuje se Ministarstvu da na osnovu prethodno utvrđenih kriterija izvrši izbor institucija koje će se financirati iz sredstava Transfera od značaja za Federaciju i da dosljedno prati utrošak tih sredstava u skladu sa utvrđenim projektima i o istom podnosi izvještaje u utvrđenim rokovima u skladu sa postojećim zakonskim propisima.*

**Transfer Federalnom fondu solidarnosti u iznosu od 11.500.000 KM** realiziran je u 100% iznosu u odnosu na plan Budžeta FBiH za 2005. godinu a odnosi na sufinansiranje zdravstvenih usluga prioritetnih vertikalnih programa zdravstvene zaštite Federalnog fonda solidarnosti. Iz ovog Fonda finansiraju se liječenja najtežih oboljenja ( hemodijaliza, maligna oboljenja, dječja onkologija, neurohirurgija itd.). Sredstva se transferišu mjesečno Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

Revizijom je utvrđeno da se sredstva transferišu na osnovu mjesečnih zahtjeva ( ukupan iznos sredstava ravnomjerno raspoređen na cijelu godinu) koje podnosi Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u čijem sastavu je Federalni fond solidarnosti. Na isti način su se tokom godine doznačavala sredstva za liječenje oboljelih od Hepatitisa C 4.500.000 KM, oboljelih od multiple skleroze 500.000 KM. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja redovno podnosi izvještaje o svom radu ovom Ministarstvu.

**Transfer Zavodu za transfuzijsku medicinu u iznosu od 500.000 KM** i realizovan je 100% u odnosu na plan Budžeta FBiH za 2005. godinu, a služi za sufinansiranje osnovne djelatnosti ovog Zavoda. Sredstva se u Budžetu planiraju na osnovu zahtjeva Zavoda za transfuzijsku medicinu u visini od 30% od procijenjenih potreba navedenog Zavoda. Tokom revizije nije predočena dokumentacija koja potvrđuje postojanje obaveze finansiranja ovog Zavoda iz Budžeta FBiH u visini od 30% planiranih sredstava.

*Preporučuje se Ministarstvu da utvrdi postojanje obaveze financiranja u visini od 30% planiranih sredstava Zavoda i definiše način podnošenja izvještaja o utrošku ovih sredstava.*

**Transfer za nabavku vakcine u iznosu od 590.000 KM** i realizovan je 100% u odnosu na Budžetom doznačena sredstva uključujući i naknadno odobrena sredstva u visini od 90.000 KM iz tekuće rezerve. Revizijom je utvrđeno da je na kraju 2004. godine (za sezonu 2004/2005. godina) poštujući Uredbu o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova izvršen izbor najpovoljnijih ponuđača. Proceduru nabavke provelo je ovo Ministarstvu a finansiranje je po budžetu predviđeno iz sredstava ovog Ministarstva i Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja.

Tokom 2005. godine odobrena su sredstva iz tekuće rezerve u visini od 90.000 KM za nabavku vakcina "Tamiflu" za sprečavanje širenja virusa ptičje gripe u skladu sa Odlukom Vlade FBiH broj 539/05. Odlukom je utvrđeno da se nabavka izvrši putem pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavci. Tokom revizije nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti da je proveden postupak nabavke u skladu sa članom 30. stav 2b. Zakona o javnim nabavkama BiH.

*f) Javne nabavke*

Provedenom revizijom utvrđeno je da je nabavka materijala i ostvareni izdaci za izvršene usluge u 2005. godini evidentirani na poziciji izdaci za materijal i usluge cca vrijednosti 126.000 KM realizovani na osnovu ranije sklopljenih ugovora bez raspisivanja javnih poziva za izbor najpovoljnijih ponuđača. Budžetom za 2005. godinu Ministarstvu je za nabavku opreme odobreno 10.000 KM. U skladu sa članom 45. stav 2., i članom 47. Zakona o javnim nabavkama otvorenim postupkom nabavljen je kompjuter ukupne vrijednosti 2.838 KM. Tokom godine izvršena je još jedna nabavka putem direktnog sporazuma pojedinačne vrijednosti manje od 3.000 KM

***Preporučuje se Ministarstvu da se za sve nabavke dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH.***

*g) Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine*

Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine utvrđeno je da je izvršen samo djelimičan popis, tj. izvršen je popis stalnih sredstava i sitnog inventara ali nije izvršen popis obaveza i potraživanja što je konstatovano provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2004. godini i tom prilikom je dana preporuka koja nije realizirana. Popisom predložena oprema za otpis je Odlukom ministra isknjižena bez sačinjenog zapisnika komisije o fizičkom uništenju.

***Preporučuje se vršenje popisa sredstava i izvora sredstava u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH i internom aktu.***

*h) Podračuni*

Odlukom Vlade FBiH broj: 3/04. od 12.01.2004. godine osnovana je Jedinica za implementaciju projekta tehničke pomoći za socijalno osiguranje (SITAP). Odlukom o formiranju je definisan djelokrug njenih aktivnosti i način rukovođenja, a u skladu sa Odlukom o formiranju jedinica za implementaciju programa i projekata obnove i rekonstrukcije FBiH nadzor nad njenim radom provodi federalni ministar zdravstva. Tokom 2005. godine Jedinica je koristila tri transakcijska računa otvorena od strane Federalnom ministarstvu finansija po zahtjevu ovog Ministarstva. Jedinica za implementaciju projekta, koja nije u sastavu Ministarstva, je u propisanoj formi dostavljala izvještaje Federalnom ministarstvu finansija. Reviziju Jedinice obavlja neovisna revizijska kuća koju je odabralo Federalno ministarstvo finansija.

Provedenom revizijom je utvrđeno da iako su od strane ove Jedinice dostavljani izvještaji o radu ministru ovog Ministarstva ne može se potvrditi da je od strane ministra ostvaren nadzor nad radom Jedinice za implementaciju projekta u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za identificiranje, formuliranje i utvrđivanje programa javnih investicija i prioriteta razvojnih programa i projekata.

***Preporučuje se Ministarstvu da uspostavi nadzor nad radom Jedinice za implementaciju projekta tehničke pomoći za socijalno osiguranje kako je to Odlukom o njenom formiranju predviđeno.***

***i) Ostali nalazi (IT sistem)***

Radi uvezivanja zdravstvenih institucija na teritoriju FBiH u jedinstven informacijski sistem, Ministarstvo je, po projektu «Osnovne bolničke službe», podprojekt «Informatički sistem zdravstvenog osiguranja», u ranijem periodu preuzelo hardver i softver koji je na kraju 2005. godine knjigovodstveno evidentiran. Obzirom da je oprema donirana s ciljem informatičkog uvezivanja više zdravstvenih institucija na području FBiH provedenom revizijom se ne može potvrditi da je ista stavljena u funkciju za koju je i donirana.

***Preporučuje se Ministarstvu da u saradnji sa ostalim zdravstvenim institucijama koje su učestvovala u realizaciji Podprojekta «Informatički sistem zdravstvenog osiguranja», učine dodatne napore kako bi donirana oprema bila stavljena u funkciju za koje namjene je i dobivena.***

## **5. ZAKLJUČAK**

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu konstatovano je da je tokom godine u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika sačinjen ili doručen značajan broj internih akata i da su neki zakoni Odlukom ministra direktno preuzeti što bi trebalo pospješiti realizaciju osnovnih zadataka Ministarstva. Jedan dio uočenih propusta konstatovan u ranijem periodu je otklonjen tokom 2005. godine dok se jedan znatan dio propusta ponavlja te, se i u ovom Izvještaju ponovo ukazuje na iste.

Imajući u vidu da su aktivnosti iz oblasti zdravstva direktno vezane za nadležnost većeg broja zdravstvenih institucija na nivou FBiH kao i više institucija na kantonalnim nivoima ukazujemo da je za razvoj zdravstvene zaštite uopće jako bitna kako horizontalna tako i vertikalna saradnja svih institucija u oblasti zdravstva i ističemo vrlo važnu ulogu Ministarstva kao vodeće institucije iz ove oblasti na nivou FBiH. Ministarstvo treba u saglasnosti sa ostalim zdravstvenim institucijama na području Federacije intenzivirati aktivnosti na njihovom uvezivanju u jedinstven informatički sistem zdravstvenog osiguranja, u cilju razmjenjivanja informacija iz oblasti zdravstva i korištenja svih ostalih pogodnosti koje može ponuditi ovakav vid saradnje.

Posebno ističemo potrebu ostvarenja potpunog nadzora nad radom Jedinica za implementaciju projekta tehničke pomoći za socijalno osiguranje, dosljedno praćenje i redovno informisanje o namjenskom utrošku transfera za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju.

Ovom revizijom nerealizirane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu na realiziranje u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave potpunog nadzora nad radom Ministarstva i objedinjavanja oblasti zdravstva na nivo Federacije.

**6. KOMENTAR:**

**Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Federalnom ministarstvu zdravstva Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. Federalno ministarstvo zdravstva nije dostavilo očitovanje do 21.7. 2006. godine roku naznačenom u dopisu uz koji je upućen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu**

Viši revizor  
Munib Ovčina, dipl. ecc

Tim:  
Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc  
Danko Buhač, dipl. ecc