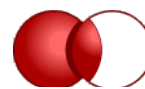




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008-02, 029-02 /05

**NACRT IZVJEŠĆA
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2004. godine**

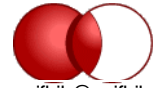
FEDERALNO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

SARAJEVO

Sarajevo, svibanj 2005. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, 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 izvješća **Federalnog ministarstva zdravstva**, iskazanih na stranicama od 1 do 7 na dan 31.12.2004. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Ministarstva zdravstva. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlašćenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), 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 izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća 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 izvješća na dan 31.12.2004. godine, skrećemo pozornost na slijedeće:
 - sustav internih kontrola nije u cijelosti funkcionirao u svim segmentima rada Ministarstva posebno u dijelu poštivanja, Zakona o budžetima/proračunima u FBiH, Zakona o izvršenju budžeta/proračuna U FBiH za 2004. godinu, Uredbe o računovodstvu što je za posljedicu imalo nepravilno evidentiranje izdataka, neobračunavanje poreza po ugovorima o djelu članovima komisija, neutvrđen jednoobrazan način izvješćivanja utroška transferiranih sredstava institucijama od značaja za Federaciju i Komisija za praćenje namjenskog trošenja ovih sredstava nije sačinila izvješće o tome,
 - nije vršeno tromjesečno finansijsko izvješćivanje Vlade FBiH i Federalnog ministarstva financija, o trošenju sredstava Transfera za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju u iznosu od 2.314.000 KM,
 - izvršenim popisom sredstava i izvora sredstava na dan 31.12. 2004. godine nisu obuhvaćena potraživanja i obveze što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH,
4. Po našem mišljenju finansijska izvješća osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Federalnog ministarstva zdravstva, koja se završava na dan 31.12.2004. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA
za 2004. 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 unaprijeđenje sustava 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 suradnja u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedba projekata u oblasti zdravstva od značaja za Federaciju u suradnji sa međunarodnim, Vladinim i nevladinim organizacijama sukladno Ustavu BiH, a s ciljem rekonstruiranja i obnove zdravstvenog sustava; sudjelovanje u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva; osiguranje dostupnosti djelotvornim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i spriječavanje njihove zlouporabe; inspekcijski nadzor iz oblasti sanitarne, zdravstvene i farmaceutske inspekcije i druge poslove utvrđene zakonom.

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada **Ministarstva** utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu broj 01-37-7072/03 od 28.10.2003. godine na koje je Vlada FBiH svojim aktom broj: 650/2003 dala suglasnost. Poslovanje **Ministarstva** se odvija kroz osnovne organizacione jedinice.

Radom **Ministarstva** rukovodi ministar i odgovoran je za rad **Ministarstva**.

Sredstva za rad **Ministarstva** se osiguravaju u Federalnom Proračunu.

Broj uposlenih u **Ministarstvu**, na dan 31.12.2004. godine je 57 a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno je 82.

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

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2003. GODINU

Revizijom finansijskih izvješća za 2004. godinu i sukladnosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatirano je da se **Ministarstvo** nije očitovalo na preliminarno Izvješće o izvršenoj reviziji za 2003. godinu. U izvješću o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2003. godinu utvrđeni su određeni nedostaci i date su preporuke za njihovo otklanjanje. **Ministarstvo** je različito postupalo po datim preporukama.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: poštivanje pisanih pravila o evidentiranju i kontroli potrošenog goriva; planirana je nabava medicinskog materijala na tekućim transferima.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primjenjen u dijelu koji se odnosi na: poštivanje Uredbe o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova; popis imovine, potraživanja i obveza; praćenje namjenskog izvršavanja transfera institucija od značaja za Federaciju; korišćenje proračunskih sredstava samo za

namjene koje su određene proračunom sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH; postupanje sa prijemom pošte sukladno vlastitom Napatku o kancelarijskom poslovanju u Ministarstvu.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na: način vođenja blagajničkog poslovanja; isplatu naknada članovima komisija; evidentiranje izdataka u obračunskom razdoblju u kome je obveza plaćanja i nastala sukladno Uredbi o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH; tromjesečno izvješćivanje o utrošenim sredstvima tekućih transfera (Federalno ministarstvo financija i Vladu FBiH).

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvješća, sustava internih kontrola, računovodstvenih i financijskih postupaka, te drugih evidencija Ministarstva omogući:

- izražavanje mišljenja o tome da li su financijska izvješća pripremljena sukladno zakonskim propisima, da li su isti točno, realno i objektivno iskazani, da li su provedene sve potrebne procedure oko trošenja proračunskih sredstava, kao i da li su se poštivale zakonske odredbe o financijskom izvješćivanju,
- ocjena računovodstvenog sustava i sustava internih kontrola, načina njihovog uspostavljanja, funkcioniranja i njihovu osposobljenost za zaštitu imovine i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima,
- davanje preporuka za daljnji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i namjensko trošenje proračunskih sredstava, kao i stvaranje uvjeta za uvođenje, primjenu i efikasan rad sustava internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva utvrđene su organizacijske jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Ministarstva. Prethodnom revizijom je istaknuto da je unapređen sustav interne kontrole kao i da su donesena podzakonska akta iz oblasti reguliranja slobodne nabave roba manjih pojedinačnih vrijednosti, kontrole trošenja reprezentacije, korištenja službenih auta, pravila provođenja interne kontrole, a što se nastavilo i u 2004. godini donošenjem Napatka o kancelarijskom poslovanju i Pravilnika o internoj kontroli i internoj reviziji. Menadžment treba i dalje internu kontrolu unapređivati i proširivati na sve oblasti poslovanja Ministarstva radi cjelovitije primjene zakonskih propisa koji se odnose na Ministarstvo.

Tijekom 2004. godine nije donesen prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva što je bila obveza.

Nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2004. godinu utvrđeno je da sustav internih kontrola nije u cijelosti funkcionirao posebno u dijelu koji se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje izdataka na propisanim pozicijama, kontroli trošenja proračunskih sredstava i redovitom pismenom izvješćivanju o transferima od značaja za Federaciju, pravilnom blagajničkom poslovanju, protokoliranju svih ulaznih dokumenata posebno onih koji služe za stvaranje obveza i čine knjigovodstvenu dokumentaciju.

Prema Odluci o pravilima za provođenje interne kontrole Ministarstva nastajanje izdataka predlažu rukovodioci organizacionih jedinica a konačnu odluku donosi ministar. Napatkom o kancelarijskom poslovanju Ministarstva utvrđene su procedure kretanja dokumentacije od trenutka dolaska iste u Ministarstvo, do otpreme na knjigovodstveno evidentiranje. No i pored ovakvog organiziranog sustava kontrole u 2004. godini dešavalo se da sva dokumentacija nije zavedena u knjigu protokola, da su se plaćali preko blagajne pojedinačni računi većih vrijednosti od dozvoljenih i nepotpuni i računi iz prethodne godine, a nisu ni evidentirani svi računi iz 2004. godine što znači da nije izvršeno evidentiranje svih troškova u razdoblju u kome su nastali, a posljedica je pogrešno iskazivanje pojedinih pozicija.

Da se ubrza usvajanje novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu ovog Ministarstva i da se nakon njegovog usvajanja dosljedno vrši njegova primjena.

Osigurati puni nadzor nad kretanjem dokumentacije Ministarstva, računovodstveni nadzor nad vjerodostojnim i računski točnim knjigovodstvenim ispravama u cilju točnog i pravilnog evidentiranja a time i pravilnog financijskog izvješćivanja, kao i da se kod uspostave i jačanja sustava internih kontrola Ministarstvo pridržava Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva financija.

b) Izvršenje Proračuna za 2004. godinu

Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2004. godinu za rad Ministarstva ukupno odobrena sredstva iznose 16.299.940 KM. Prema podacima iz financijskih izvješća ovog Ministarstva ukupno ostvareni izdaci su 15.320.805 KM ili 94% u odnosu na odobrena sredstva. Iako je utrošeno ukupno manje za 978.670 KM Ministarstvo je na poziciji nabava materijala za potrebe Ministarstva utrošila više 5.807 KM. Najveći dio neutrošenih sredstava odnosi se na Transfer za Federalni fond za zdravstvo u čijem sastavu djeluje Fond solidarnosti koji se finansira iz Proračuna i koji iznosi 894.781 KM.

Da se Proračunska sredstva koriste sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i to za namjene koje su određene Proračunom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

c) Prihod od vlastite djelatnosti u 2004. godini

Prema podacima Riznice i analitičke bruto bilace za 2004. godinu Ministarstvo je ostvarilo prihod Proračuna od vlastite djelatnosti u ukupnom iznosu od 568.408,47 KM. Prema podacima Ministarstva prihodi se ostvaruju temeljem upravnih rješavanja za :

• polaganje specijalističkih ispita	95.000 KM
• polaganje stručnih ispita za doktore medicine, stomatologije, magistre farmacije	75.900 KM
• specijalizacija stranih državljana	21.000 KM
• registracija lijekova	355.500 KM
• verifikacija rada veledrogerija i carinskih skladišta	19.000 KM
UKUPNO:	566.400 KM

U Ministarstvu se vodi pomoćna evidencija izdatih rješenja kojima prethodi izvršena uplata naknada za rješavanje sukladno postojećoj zakonskoj regulativi iz ove oblasti. Uplate se vrše na Jedinstveni račun riznice čije usuglašenje se vrši ali ne redovito uz konstataciju da je evidentirano neznatno odstupanje.

Da se sukladno Zakonu o riznici prihodi od sopstvene djelatnosti svakodnevno usklađuju sa riznicom Ministarstva financija.

d) Tekući rashodi u 2004. godinu

Izdaci za bruto plaće u 2004. godini iskazani su u iznosu 1.068.887 KM ili 99,97% od rebalansom predviđenog iznosa. Proračunom predviđena sredstva su se odnosila na 59 uposlenih a broj uposlenih na bazi sati rada je 56. Tijekom godine vršena je unutarnja preraspodjela proračunskih sredstava u iznosu od 7.700 KM, kao i preraspodjela od drugih proračunskih korisnika u iznosu od 9.950 KM. Konačnim rebalansom proračuna za ovu namjenu predviđeno je dodatnih 57.500 KM.

Izdaci za materijal i usluge u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 1.638.108 KM ili 98,44% u odnosu na sredstva odobrena Proračunom od čega se za nabavu medicinskog materijala odnosi 1.256.429 KM, a ostatak u iznosu od 381.679 KM čini izdatak Ministarstva.

Nabava medicinskog materijala se odnosi na nabavu cjepiva prema prijedlogu Zavoda za javno zdravstvo koja je izvršena u dva navrata putem Javnog poziva. Revizijom je utvrđeno da su ispoštovane odredbe Uredbe o javnim nabavama uz stručno mišljenje o kvlitetu Neovisnog savjetodavnog odbora za Program obvezne imunizacije. Ugovorena je veća vrijednost nabave u odnosu na Proračunom planirana sredstva u visini od 119.000 KM i dnose se na 2005. godinu. Proračunom za 2004. godinu ova sredstva su

planirana na poziciji izdataka Ministarstva a ne na poziciji tekućih transfera, kako je to postojećom zakonskom regulativom predviđeno.

Proračunska sredstva planirati prema namjeni i na propisanim pozicijama sukladno postojećim zakonskim i podzakonskim aktima, da se sredstva troše do visine utvrđene Proračunom u njegovom Posebnom dijelu kao da se nestvaraju obveze veće od dozvoljenih.

U ukupnim izdacima Ministarstva u visini od 381.679 KM najveći izdatak čine: izdaci za stručno usavršavanje 115.623 KM; ostale nespomenute usluge i autorski honorari 68.047 KM; izdaci za telefon 51.286 KM; unajmljivanje imovine i opreme 31.736 KM; usluge javnog informiranja 26.873 KM, dnevnice za službena putovanja 23.793 KM itd.

Revizijom je utvrđeno da su na poziciji izdataka za stručno usavršavanje evidentirani izdaci koje Ministarstvo plaća kliničkim centrima za specijalistički staž specijalizanata koji se stručno usavršavaju kao i izdaci članovima komisija za polaganje specijalističkih ispita u oblasti zdravstva. Na naknade članovima komisije nije obračunavan porez na promet usluga.

Na ostalim nespomenutim uslugama i autorskim honorarima evidentiran je izdatak (13.552 KM) na ime provizije banci po projektima «Bolnice 1997» i «Domovi zdravlja 1997 i 1998», nastali temeljem urgencije Federalnog ministarstva financija i Ministarstva financija BiH a odnosi se na proviziju banke po projektima koje je financirala Vlada Japana. Uz nalog Federalnog ministarstva financija za knjiženje nije priložen obračun izraženog dugovanja kao ni dokaz da se ovo dugovanje odnosi na Ministarstvo.

Na ovoj poziciji evidentirane su naknade za rad komisija koje rade na upravnom rješavanju iz nadležnosti Ministarstva. Rješenjem utvrđena visina naknade članovima pojedinih komisija se u nekim slučajevima ne može pokriti iz propisanih naknada koje uplaćuju stranke za te namjene. Također, ugovoreni izdaci za troškove rada pojedinih članova komisija su evidentirani na poziciji dnevnica za službena putovanja uposlenika a ne na poziciji ugovorenih usluga. Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani izdaci temeljem faktura koje nisu protokolirane.

Na isplaćene naknade članovima komisija obračunavati sve pripadajuće poreze i doprinose i ukupne izdatke po ovom osnovu nadoknađivati iz sredstava koje uplaćuju stranke za te namjene.

Da se financijske promjene odnosno transakcije evidentiraju neposredno na propisanim pozicijama, a na osnovu vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

f) Tekući transferi

Ukupni tekući transferi iskazani u financijskim izvješćima su 12.599.194 KM ili 93,12% u odnosu na Proračunom odobrena sredstva, a odnose se na:

• Transfere za institucije od značaja za Federaciju	1.914.000 KM
• Transfer za obvezno psihijatrijsko liječenje	126.422 KM
• Transfer za Federalni fond za zdravstvo	9.533.075 KM
• Transfer za zavod za transfuzijsku medicinu	479.297 KM
• Transfer za Opću bolnicu Sanski Most	300.000 KM
• Transfer za Dom zdravlja Velika Kladuša	100.000 KM
• Transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih osoba	56.399 KM
• Transfer za programe nevladinih organizacija	90.000 KM

Transferi za institucije od značaja za Federaciju u visini od 1.914.000 KM su realizirani sukladno Odluci Vlade FBiH broj:286/04 od 17.6.2004. godine. Prijedlog Vladi FBiH za ove transfere je pripremlilo Ministarstvo temeljem zaprimljenih zahtjeva zdravstvenih institucija od značaja za Federaciju. Prema ovoj Odluci sredstva su transferirana kliničkim centrima u Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Bihaću. Sukladno Odluci Vlade Ministarstvo je donijelo pojedinačna rješenja o isplati pomenutih sredstava uz obvezu izvješćivanja Ministarstva o utrošku sredstava sukladno ranije dostavljenim programima. Naprijed

navedeni transferi su na različite načine pravdani, obzirom da Ministarstvo nije sačinilo pisane procedure o načinu izvješćivanja utrošenih sredstava dobivenih iz Proračuna FBiH.

Obveza Ministarstva je bila formirati Komisiju koja će pratiti namjenski utrošak sredstava i tromjesečno izvješćivati Vladu FBiH i Federalno ministarstvo financija o utrošenim sredstvima.

Ministar je svojim rješenjem Broj 01-37-6814/03. od 16.10.2003. godine imenovao Komisiju sa zadatkom da prati namjenski utrošak tekućih transfera za zdravstvene ustanove. Od strane Ministarstva nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je Komisija sačinila Izvješće o kontroli namjenskog utroška ovih sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo utvrdi jednoobrazan način izvješćivanja utroška transferiranih sredstava, osigura povratne informacije o utrošku tih sredstava i sukladno važećoj regulativi izvješćiva Vladu FBiH i Federalno ministarstvo financija o istom.

Osigurati izradu Izvješća Komisije o kontroli namjenskog utroška transferiranih sredstava institucijama od značaja za Federaciju.

Transfer za obvezno psihijatrijsko liječenje od 126.422 KM i transfer za liječenje od tuberkuloze neosiguranih osoba u iznosu od 56.399 KM su izdaci koji proizilaze iz Zakona o zdravstvenom osiguranju u dijelu zdravstvena zaštita zaraznih bolesti i duševnih bolesnika. Ovi transferi se realiziraju temeljem ispostavljenih faktura zdravstvenih ustanova gdje se na osnovu ispostavljenih sudskih rješenja i konstatiranih dijagnoza zbrinjavaju ovi bolesnici

Transfer za Federalni fond za zdravstvo u iznosu od 9.533.075 KM ili 91% u odnosu na plan Proračuna FBiH za 2004. godinu se odnose za sufinansiranje zdravstvenih usluga prioritarnih vertikalnih programa zdravstvene zaštite Federalnog fonda solidarnosti. Iz ovog Fonda financiraju se liječenja najtežih oboljenja (kemodijaliza, maligna oboljenja, dječija onkologija, neurokirurgija itd.). Sredstva se transferiraju mjesečno Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Postojećom zakonskom regulativom iznos ovog transfera bi trebao biti znatno veći od navedenog. Revizijom je utvrđeno da se za ove namjene sredstva doznačavaju neredovno i manja su u odnosu na Proračun.

Potrebno je pravovremeno i prema planu Proračuna doznačavati transfere Federalnom fondu za zdravstvo, kako bi isti mogao nesmetano obavljati svoju funkciju.

Transfer za zavod za transfuzijsku medicinu u iznosu od 479.297 KM ili 100% u odnosu na plan Proračuna FBiH za 2004. godinu i služi za sufinansiranje osnovne djelatnosti ovog Zavoda.

Transferi za Opću bolnicu Sanski Most i Dom zdravlja Velika Kladuša u iznosu od 400.000 KM ili 100% u odnosu na plan Proračuna za 2004. godinu su amandmanskim putem izvršeni u Proračun za 2004. godinu. Dom zdravlja Velika Kladuša je na ime pravdanja utrošenih sredstava dostavila samo specifikaciju utrošenih sredstava bez priloženih ugovora i faktura, a pravdanje utroška transferiranih sredstava za Opću bolnicu Sanski Most izvršila je Općinska služba općine putem specifikacije radova i kopija uplatnica ali bez faktura i ugovora. Tijekom revizije konstatirano je da je Opća bolnica Sanski Most u izgradnji i da aktivnostima rukovodi Odbor za izgradnju.

Potrebno je da se i ovi transferi planiraju na poziciji transferi od značaja za Federaciju, kao i da se na isti način osiguraju povratne informacije o utrošku ovih sredstava.

Transfer za programe nevladinih organizacija u iznosu od 90.000 KM ili 99% u odnosu na plan Proračuna za 2004. godinu je realiziran temeljem Javnog poziva, predloženih programa utroška sredstava udruženja i po propisanim kriterijima. Sredstva su dobila 22 registrirana udruženja bolesnika.

g) *Kratkoročna potraživanja i obveze*

U finansijskim izvješćima u bilanci stanja na dan 31.12.2004. godine iskazani su kratkoročni plasmani u ukupnoj vrijednosti od 211.975 KM a odnose se na stanje novčanih sredstava na računima Hercegovačke banke i nisu popisom obuhvaćeni. U 2004. godini izvršeno je usuglašavanje stanja blokiranih računa proračunskih korisnika kod Hercegovačke banke. Prema ovom usuglašavanju preuzeti su izvodi od 03.4. i 04.4.2001. godine i po nalogu Federalnog ministarstva financija izvršeno je evidentiranje prometa ovih izvoda, čime je smanjena ukupna vrijednost blokiranih novčanih sredstava za iznos od 9.114,52 KM na teret finansijskog rezultata.

Uvidom u poslovanje blagajne konstatirano je da: se blagajna o svim uplatama i isplatama nije vodila na propisan način a ni u dane kada je bila promjena u blagajni. U blagajni se nisu isplaćivali pojedinačni računi, nego su u vrijeme isplate po istoj vrsti zbrajani i isplaćivani. Jedan broj računa (reprezentacije) isplaćivan je u većem iznosu od dozvoljenog kao i da su pojedini računi plaćeni putem blagajne bili nepotpuni. Iz raspoložive dokumentacije može se zaključiti da Ministarstvo nije na vrijeme podnosilo zahtjeve riznici za novčanim sredstvima radi čega se i dešavalo da se kasni u isplatama putem blagajne.

Blagajničko poslovanje voditi sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i dosljedno se pridržavati Odluke o blagajničkom poslovanju

Na dan 31.12.2004. godine u bilanci stanja iskazane su kratkoročne obveze i razgraničenja u ukupnom iznosu od 3.573.903 KM i nisu popisom obuhvaćene, a sastoje se od:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| • Kratkoročnih tekućih obveza | 3.484.383 KM |
| • Obveza prema djelatnicima | 89.520 KM |

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju kratkoročnih tekućih obveza na dan 31.12.2004. godine vidljivo je da se ove obveze najvećim dijelom odnose na redovne transfere Zavodu zdravstvenog osiguranje i reosiguranja iz 2003. i 2004. godine u visini od 2.509.922,50 KM i. Transfere institucijama od značaja za Federaciju iz 2004. godine u visini od 874.456 KM.

Komisije za popis imovine i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza izvršile su popis, sačinile zapisnike na temelju kojih je donesena Odluka o usvajanju Izvješća o izvršenom popisu imovine i sitnog inventara i popisu blagajne na dan 31.12. 2004. godine. Ministar je na temelju podnesenog Izvješća o popisu donio Odluku o usvajanju popisa sredstava i sitnog inventara, Odluku o rashodu stalnih sredstava i sitnog inventara.

Popis sredstava i izvora sredstava vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH.

e) *Ostali nalazi*

IT sistem

Ministarstvo nema vlastitu radnu stanicu a evidentiranje finansijskih transakcija u sustav Federalne riznice vrše uposlenici Federalnog ministarstva financija na temelju naloga koje popunjavaju uposlenici ovog Ministarstva, uz odgovarajuće sisteme internih kontrola.

Radi uvezivanja zdravstvenih institucija na teritoriju FBiH u jedinstven informacijski sustav, Ministarstvo je, po projektu «Osnovne bolničke službe», podprojekt «Informatički sustav zdravstvenog osiguranja», u ranijem razdoblju preuzelo hardver i softver koji ni u 2004. godini nije stavljen u funkciju a nije prezentirana relevantna dokumentacija na temelju koje bi se moglo utvrditi pravo raspolaganja. Ova oprema nije knjigovodstveno evidentirana.

Ministarstvo u suradnji sa ostalim zdravstvenim institucijama koje su sudjelovale u realizaciji Podprojekta, treba izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za Podprojekt i poduzeti adekvatne mjere na okončanju aktivnosti na realizaciji započetog programa.

Potrebno je utvrditi vlasništvo nad hardverom i softverom i pravilno evidentirati stalna sredstva u Ministarstvu.

Podračun

Na prijedlog ministra Vlada FBiH je Odlukom broj: 3/04. od 12.01.2004. godine utemeljila Jedinicu za implementaciju projekta tehničke pomoći za socijalno osiguranje (SITAP). Ova jedinica ima svojstvo pravnog lica a Odlukom je definiran djelokrug njenih aktivnosti I način rukovođenja, a nadzor nad njenim radom provodi federalni ministar zdravstva. Ova Jedinica (SITAP) je početkom ožujka 2004. godine uputila Federalnom ministarstvu financija zahtijev za otvaranje transakcijskih računa na temelju čega su računi i otvoreni. Vodi se posebna evidencija o promjenama na ovim računima a bilanca stanja se sačinjava u formatu propisanom od strane Svjetske banke. Ministarstvo financija – odnosno Jedinica za koordinaciju Projekta pri Ministarstvu financija je propisala oblik izvješćivanja koje im je upućivao SITAP u elektronskoj formi. Reviziju Projekta obavlja neovisna revizorska kuća koju je odabralo Federalno ministarstvo financija.

Potrebno je da Ministarstvo sukladno Naputku o izmjenama i dopunama naputka o zatvaranju pojedinačnih računa i otvaranju podračuna za kredite i grantove federalnim proračunskim korisnicima vode posebno knjigovodstvo, sačinjavaju periodična i godišnja izvješća i dostavljaju Federalnom ministarstvu financija.

5. ZAKLJUČAK

U cilju sagledavanja zakonitosti rada Ministarstva, uspješnosti i efikasnosti realizacije osnovnih zadataka utvrđenih aktom o osnivanju, izvršenju Proračuna, cijeneći postojeće okruženje, izvršenom revizijom finansijskih izvješća za 2004. godinu konstatirano je da jedan dio zadataka nije ostvaren na zadovoljavajućoj razini iako je tijekom prethodnih revizija ukazivano na to i davane preporuke s ciljem otklanjanja istih.

Imajući u vidu da su aktivnosti iz oblasti zdravstva izravno vezane za nadležnost većeg broja zdravstvenih institucija sa razine FBiH kao i više institucija na kantonalnim razinama ukazujemo, da je za razvoj zdravstvene zaštite uopće jako bitna kako horizontalna tako i vertikalna suradnja svih institucija u oblasti zdravstva.

Ministarstvo treba u suglasnosti sa ostalim zdravstvenim institucijama Federacije intenzivirati aktivnosti na njihovom uvezivanju u jedinstven informacijski sustav zdravstvenog osiguranja, u cilju razmjenjivanja informacija iz oblasti zdravstva i korištenja svih ostalih pogodnosti koje može ponuditi ovakav vid suradnje.

Ističe se, da su donesenim pisanim procedurama i njihovom primjenom osigurane efikasne računovodstvene kontrole i dio uočenih propusta u ovoj oblasti iz ranijeg razdoblja otklonjen tijekom 2004. godine.

I u ovom izvješću o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti u cilju otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sustava internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvješća.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo zdravstva se očitovalo na Izvješće o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2004. godine. Na dva nalaza nisu data adekvatna obrazloženja niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi mogla uticati na promjenu sadržaja nalaza. Ostale nalaze Ministarstvo je prihvatilo i pristupilo realizaciji istih uz obavještenje da će se pridržavati i svih ostalih primjedbi i sugestija.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc

Danko Buhač, dipl. ecc