



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA
ZA 2008.GODINU
Broj: 07/09**

Sarajevo, maj 2009. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva** za 2008. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalnog ministarstva zdravstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva zdravstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja

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

Kvalifikacija:

1. Ne može se potvrditi da je izbor krajnjih korisnika tekućeg „Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH“ (1.960.370 KM) izvršen u skladu sa kriterijima, objavljenim u Programu utroška sredstava, koji je usvojen od strane Vlade FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu. Objavljeni kriteriji za bodovanje programa i projekata bili su dosta uopšteni, bez mjerljivih parametara koji bi bili ključ za bodovanje, odnosno poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju korisnicima tekućeg transfera (tačka 5.3.1. Izvještaja);
2. Raspodjela dijela sredstava „Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)“ (674.900 KM) nije izvršena uz dosljednu primjenu kriterija i korektivnih

kriterija iz usvojenog Programa utroška sredstava navedenog transfera, od strane Vlade FBiH, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu. Prije raspodjele ovih sredstava, od strane Federalnog ministarstva zdravstva i Federalnog ministarstva finansija nije sačinjen Prijedlog prioriternih programa zdravstvene zaštite, na osnovu kriterija i korektivnih kriterija iz navedenog Programa, a na izvršeni izbor korisnika data je saglasnost od strane Vlade FBiH (Tačka 5.3.1. Izvještaja);

3. Imajući u vidu da su Domu zdravlja Lukavac (300.000 KM), Općoj bolnici Konjic (300.000 KM) i Domu zdravlja sa poliklinikom Visoko (200.000 KM) dodijeljena sredstva iz „Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH“ i iz „Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)“ ne može se potvrditi opravdanost dodjele sredstava, obzirom da su isti korisnici finansirani iz odvojenih tekućih transfera (Tačka 5.3.1. Izvještaja);
4. Nisu se dosljedno provodile odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom vršenja radova i kupovine materijala za promjenu parketa (13.998 KM), nabavke tonera (11.845 KM) i servisiranja i održavanja vozila (5.880 KM) (Tačka 5.4. Izvještaja);
5. Nije izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Ministarstva, u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i člana 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (Tačka 5.6. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva zdravstva**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva zdravstva u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1,2 i 4 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	4
5.1	Sistem internih kontrola	4
5.2	Budžet za 2008. godinu	6
5.3	Tekući transferi	6
5.3.1	Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH).....	7
5.3.2	Transfer za projekte nevladinih organizacija i Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih	8
5.3.3	Izveštavanje krajnjih korisnika o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera i nadzor nad utroškom istih od strane Ministarstva.....	9
5.3.4	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu i Transfer za Agenciju za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH	10
5.4	Nabavke i kapitalni izdaci.....	10
5.5	Implementacija razvojno – investicinih projekata finansiranih iz INO – kreditnih i donatorskih sredstava putem posebnih transakcijskih računa.....	11
5.6	Ostali nalazi.....	13
6.	KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1	PRILOG BR. 1	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2008. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA
za 2008. godinu

1. UVOD

Federalno ministarstvo zdravstva (u daljem tekstu **Ministarstvo**), je formirano na osnovu Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine F BiH» broj 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06). **Ministarstvo** obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije BiH u oblasti zdravstva, a naročito poslove koji se odnose na: provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini; razvoj i unapređenje sistema zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; praćenje i provođenje federalnih zakona u oblasti zdravstva; izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti, te donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite; međuentitetska i međukantonalna saradnja u oblasti zdravstva; koordiniranje i provedba projekata u oblasti zdravstva od značaja za Federaciju BiH u saradnji sa međunarodnim, Vladinim i nevladinim organizacijama u skladu sa Ustavom BiH, a s ciljem rekonstruisanja i obnove zdravstvenog sistema; učešće u provedbi informatičkih projekata u oblasti zdravstva, osiguranje dostupnosti djelotvornim, sigurnim, kvalitetnim i ekonomičnim lijekovima i sprečavanje njihove zloupotrebe i druge poslove utvrđene Zakonom.

Radom **Ministarstva** rukovodi ministar i odgovoran je za rad **Ministarstva**. Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji **Federalnog ministarstva zdravstva**. Poslovanje **Ministarstva** se odvija kroz osnovne organizacione jedinice: 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 finansije i zdravstveno osiguranje, Sektor za implementaciju projekata i Sektor za međunarodnu saradnju i koordinaciju razvoja strategija.

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.

Sredstva za rad **Ministarstva** obezbjeđuju su iz Budžeta FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji **Ministarstva** sistematizovano je 96 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 34 uposlenika. Na dan 31.12.2008. godine u **Ministarstvu** je bilo uposleno 46 službenika i namještenika.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Ministarstva** za 2008. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje **Ministarstva** na dan 31.12.2008. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2008. godine do aprila 2009. godine. Predmet revizije nije bio način izbora članova komisija, koje su formirane od strane ministra, iz nadležnosti **Federalnog ministarstva zdravstva**.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Naglašavamo potrebu donošenja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva i potrebu vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njenog konstantnog unapređenja.*
- *Raspodjelu sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i uz dosljedno poštivanje usvojenih Programa utroška sredstava kojima će se predvidjeti kriteriji sa jasno utvrđenim parametrima koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi, kako bi bili ključ za bodovanje i poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima. Također je potrebno putem javnog poziva obavijestiti zainteresovane zdravstvene institucije o načinu dodjele sredstava tekućih transfera, odobrenih Ministarstvu za navedene namjene, a u cilju transparentne raspodjele istih.*
- *Prilikom dodjeljivanja sredstava zdravstvenim ustanovama iz sredstava transfera Ministarstva, međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim međusobnim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.*
- *Osigurati da tekući transferi imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će onemogućiti da se isti korisnici finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu, u cilju ravnomjernije raspodjele sredstava federalnog budžeta.*
- *Prilikom raspodjele sredstava „Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ i „Transfera za projekte nevladinih organizacija“ obezbijediti relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih kriterija i podkriterija, od strane aplikanata, a u cilju poboljšanja dosadašnjeg načina raspodjele.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. godini.*
- *Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima za 2008. godinu, obave nadzor nad namjenskim utroškom istih, u skladu sa usvojenim programima utroška sredstava. Prethodno je potrebno da komisije donesu plan obavljanja nadzora i na bazi definisanih kriterija, kod određenog dijela korisnika sredstava obave uvid u originalnu dokumentaciju na terenu.*
- *Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), napravi pregled ispoštovanosti kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, kao i na način da se omogući komparacija izvršenja u odnosu na program, po vrstama i namjenama unutar transfera, sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti prema nadležnim institucijama i organima, vezano za rješavanje pitanja finansiranja Zavoda za transfuzijsku medicinu u FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, a u cilju osiguranja njihovog nesmetanog poslovanja i poštivanja propisa u trošenju budžetskih sredstava.*
- *Nabavke roba, usluga i ustupanje radova vršiti na osnovu potpisanih ugovora, u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. U ugovorima sa izabranim dobavljačima jasno naznačiti rok trajanja istih.*
- *Potrebno je osigurati relevantnu dokumentaciju, od strane nadležnog organa, na osnovu koje će se izvršiti evidentiranje primljene kompjuterske opreme, u skladu sa zakonskim propisima, u cilju njenog realnog iskazivanja.*

- *Potrebno je da se na osnovu relevantne dokumentacije utvrde nadležnosti Ministarstva, vezane za implementaciju razvojno – investicionih projekata, kako bi isto u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, ispunilo svoju ulogu u dijelu koji se odnosi na koordinaciju, praćenje i izvještavanje o realizaciji projekata, iz oblasti zdravstva.*
- *Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno - investicionih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.*
- *Potrebno je uspostaviti knjigovodstvenu evidenciju trošenja sredstava u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, na način da ista daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava.*
- *Potrebno je da Ministarstvo sačini Izvještaj o utrošku sredstava kroz Projekat SITAP i dostavi isti nadležnim institucijama i organima (Federalnom ministarstvu finansija, Vladi FBiH) na razmatranje. Pored toga, potrebno je da se poduzmu aktivnosti u cilju donošenja odluka, od strane nadležnog organa, o dodjeli nabavljene opreme kroz navedeni projekat, u skladu sa članom 14. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini („Sl. list SR BiH“, broj 33/81 i 29/90), a u skladu s kojim bi se, izvršilo evidentiranje opreme, kod institucija kojima je ista dodijeljena.*
- *Ministarstvo je dužno da na kraju fiskalne godine uskladi računovodstvene knjige, odnosno da pravilno izvrši popis i obavezno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju i poduzeti aktivnosti, u skladu sa članom 14. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini („Sl. list SR BiH“, broj 33/81 i 29/90), a u cilju pravilnog evidentiranja, u poslovnim knjigama, terenskog vozila HYUNDAI Terracan koje je ustupljeno Domu zdravlja Stolac.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, u cilju regulisanja plaćenog avansa za nabavku sanitetskih vozila koji je evidentiran na bilansnim pozicijama Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju realizacije Odluke Vlade FBiH, V broj 349/08 od 31.03.2008. godine, a koja se odnosi na rješavanje problema likvidnosti zdravstvenih ustanova u FBiH.*
- *Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi utvrdilo okolnosti pod kojima je došlo do pričinjavanja štete na službenom vozilu i u skladu sa konstatovanim poduzme odgovarajuće mjere.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti prema nadležnom organu u cilju rješavanja prava daljnjeg korištenja vozila (Mercedes) Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da nije postupljeno po preporuci koja se odnosi na:

- *Donošenje Pravilnika o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima, Pravilnika o obrazovanju i usavršavanju zaposlenih i Kodeksa poslovnog ponašanja u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.*

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Doručivanje Pravilnika o računovodstvenim politikama u dijelu regulisanja načina vođenja evidencije ostvarenih vlastitih prihoda, kao i usklađivanja istih sa podacima u Glavnoj knjizi Trezora;
- Obavljanja poslova i radnih zadataka, od strane uposlenika, u skladu sa datim rješenjima, na radnim mjestima na koje su raspoređeni, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- Preispitivanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, za poslove koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeni kao redovni poslovi Ministarstva i osiguranja obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji;
- Provođenje odredbi iz usvojenih programa o odobravanju sredstava transfera zdravstvenim ustanovama za 2007. godinu, u djelu pravovremenog utroška odobrenih sredstava, kao i podnošenja izvještaja zdravstvenih ustanova Ministarstvu, o namjenskom utrošku istih;
- Podnošenje izvještaja Ministarstvu finansija o utrošku sredstava za razvojno - investicione projekte u rokovima kako je to utvrđeno Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu;
- U skladu sa odlukama Vlade F BiH o davanju na korištenje sanitetskih vozila, poduzimanje aktivnosti na utvrđivanju vlasništva nad navedenim vozilima, kao i pravilnoj evidenciji u poslovnim knjigama korisnika. Vršenje uvida u cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku sanitetskih vozila, u cilju utvrđivanja njihove stvarne vrijednosti.

Preporuke koje je Ministarstvo ispoštovalo odnose se na:

- Dosljedno poštivanje Pravilnika o rukovanju gotovim novcem i Odluke o blagajničkom maksimumu;
- Dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja budžetskih sredstava Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice, samo za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta;
- Podnošenje izvještaja Vladi F BiH i Ministarstvu finansija, o utrošku sredstava transfera zdravstvenim ustanovama, u rokovima kako je to programima utroška definisano.

Ministarstvo je u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH dostavilo Program aktivnosti na realizaciji preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH datih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva zdravstva za 2007. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola¹

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva čiji temelj predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je na uspostavljanju adekvatne organizacione strukture i donošenju kvalitetnih internih akata.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, koji kao pisana procedura čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola jer se njime uređuje način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka, utvrdili smo da znatan broj sistematizovanih radnih mjesta nije popunjen

¹ Interne kontrole podrazumjevaju organizaciju, politike i procedure koje budžetski korisnici uvode da bi se osiguralo izvršavanja poslova koji su im zakonom i drugim propisima dati u nadležnost, da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, da su programi i planovi za izvršavanje poslova zaštićeni od prevara, gubitaka i lošeg upravljanja, da su na raspolaganju pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Isto tako putem interne kontrole omogućava se i otkrivanje greške ili prevare (Službene novine FBiH broj 19/2005)

(sistemizovano 96 izvršioca, a na dan 31.12.2008. godine stvarno je uposleno 46 izvršilaca), što može uticati na pojavu grešaka i propusta u izvršavanju zadataka Ministarstva. Provedenom revizijom nismo se uvjerali da su svi uposlenici odgovorno pristupali obavljanju poslova i zadataka što je za posljedicu imalo nastanak nepravilnosti u poslovanju koje se karakterišu nedostatkom u funkcionisanju sistema internih kontrola, od kojih smo u skladu sa značajnošću dio naveli u Izvještaju, a dio u Pismu menadžmentu. S tim u vezi navodimo da ministar nije izvršio ocjenjivanje rada službenika i namještenika za 2008. godinu (ni za 2007. godinu), iako je ocjenjivanje propisana obaveza članom 33. Zakona o državnoj službi u FBiH i članom 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, u cilju kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i radnih zadataka, a radi postizanja veće učinkovitosti u radu. Isto tako smatramo za potrebnim istaći da nije popunjeno radno mjesto sekretara Ministarstva, što može imati uticaja na uspješno rukovođenje Ministarstvom u dijelu nedovoljne koordinacije i usmjeravanja rada svih organizacionih jedinica prilikom izvršavanja odobrenog budžeta u skladu sa postojećim propisima.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u okviru Sektora za implementaciju projekata, predviđeno je da se obavljaju poslovi implementacije administrativnih i finansijskih procedura projekata, kao i poslovi nabavki u skladu sa procedurama Svjetske banke, Razvojne banke Vijeća Evrope i propisima o javnim nabavkama u BiH (za potrebe implementacije projekata i za potrebe Ministarstva). Međutim, utvrdili smo da predviđena radna mjesta za obavljanje ovih poslova (stručni savjetnik za javne nabavke i stručni savjetnik za finansije) nisu popunjena iz kojeg razloga su samo za potrebe implementacije Projekta jačanja zdravstvenog sektora, angažovani vanjski saradnici putem ugovora o djelu. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je navedeno imalo za posljedicu da knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa izvan JRT-a FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava (Tačka 5.5. Izvještaja). Također je uticalo na pojavu nepravilnosti prilikom realizacije nabavki roba, usluga i ustupanja radova od strane Ministarstva u 2008. godini (Tačka 5.4. Izvještaja).

Značajnim smatramo za istaći da je u Odsjeku za finansijsko planiranje i finansijsko – računovodstvene poslove nepopunjeno radno mjesto Višeg referenta za obračun plaća i blagajničke poslove, u okviru kojeg je predviđeno da se obavljaju i poslovi likvidiranja putnih naloga za službena putovanja i obračun utroška goriva po putnim nalogima za službena vozila. Utvrdili smo da je samo za obavljanje blagajničkih poslova, putem dodatnog rješenja, zadužen uposlenik koji radi na poslovima Stručnog savjetnika za ekonomsko – analitičke poslove. Isti uposlenik, bez izdatog posebnog rješenja, radi i poslove likvidiranja putnih naloga za službena putovanja i obračun utroška goriva po putnim nalogima za službena vozila, dok poslove obračuna plaća, također bez posebnog rješenja, obavlja Viši referent za vođenje personalnih evidencija iz Sektora za pravne poslove. Nejasna linija odgovornosti u obavljanju poslova ovog radnog mjesta uticala je na pojavu grešaka što smatramo nedostatkom sistema internih kontrola, a što smo detaljnije obrazložili u Pismu menadžmentu.

Ministarstvo, iako je bilo obavezno, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 19/06), još uvijek nije izradilo Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima, a navedenim je trebalo da se za ključne procese u Ministarstvu definišu upravljački kontrolni postupci, računovodstvo internih kontrolnih postupaka, zatim postupci procjene rizika, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja. Pravilnikom o internim kontrolama Ministarstva naročito bi trebalo urediti područje raspodjele sredstava tekućih transfera, imajući u vidu da smo revidirajući klijenta procijenili da obavljanje ovih poslova nosi visok kontrolni rizik obzirom da nismo bili u mogućnosti potvrditi raspodjelu tekućih transfera u skladu sa utvrđenim kriterijima (tačka 5.3.1. Izvještaja). Imajući u vidu visinu sredstava i značaj projekata iz oblasti zdravstva, koje implementiraju krajnji korisnici (iz kreditnih, donatorskih i budžetskih sredstava), potrebno je u narednom periodu definisati i u Pravilnik o internim kontrolama ugraditi pisane procedure za vršenje koordinacije, praćenja i izvještavanja o implementaciji istih, kako bi Ministarstvo ispunilo ulogu propisanu Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH (Tačka 5.5. Izvještaja).

Uvidom u postojeći interni akt, koji reguliše obavljanje interne kontrole i interne revizije (2004. godina), utvrdili smo da isti nije usuglašen sa drugim internim aktima koji su kasnije doneseni, a navedenim je predviđeno da ministar može, u svakom pojedinačnom slučaju, ili kontinuirano, zavisno od specifičnosti u izvršavanju programskih zadataka imenovati posebnu komisiju za internu kontrolu i internu reviziju. Polovinom 2007. godine, ministar je ovlastio savjetnika ministra za ekonomske poslove da obavlja poslove interne revizije i kontrole, te da s tim u vezi predlaže ministru mjere u vezi sa poboljšanjem finansijskog

upravljanja Ministarstvom. Međutim, provedenom revizijom, obzirom da nam nije prezentirana dokumentacija, nismo se mogli uvjeriti da su po navedenom ovlaštenju poduzimane propisane aktivnosti.

Ministarstvo nije uspostavilo efikasan sistem internih kontrola u dijelu dosljedne primjene donesenih internih akata, vezanih za provođenje postupaka nabavki i vršenja godišnjeg popisa, što je imalo za posljedicu pojavu nepravilnosti prilikom vršenja radova i kupovine materijala za promjenu parketa, nabavke tonera i servisiranja i održavanja vozila (Tačka 5.4. Izvještaja), kao i neusaglašavanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem imovine, potraživanja i obaveza (Tačka 5.6. Izvještaja).

Kako bi se dobilo razumno uvjerenje o tome da će se utvrđeni ciljevi Ministarstva ostvariti, menadžment treba vršiti nadzor nad postojećom internom kontrolom i provjeravati djeluje li ona onako kako je osmišljena i da li je oblikovana u skladu sa promjenama u uslovima poslovanja. Nadzor uključuje skup postupaka kojima se procjenjuje kvalitet interne kontrole i poduzimaju potrebne radnje na njenom unapređenju.

Ministarstvo je, obzirom da ispunjava propisane kriterije, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, uspostavilo funkciju interne revizije uvođenjem radnog mjesta Stručnog savjetnika za internu reviziju i kontrolu koje je i popunilo u 2009. godini.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Naglašavamo potrebu donošenja Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima Ministarstva i potrebu vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njenog konstantnog unapređenja.

5.2 Budžet za 2008. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2008. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 48.036.000 KM, što u odnosu na operativni budžet od 50.753.941 KM predstavlja ostvarenje od 94,64 %. Najveći dio nerealizovanih sredstava u iznosu 2.717.941 KM, odnosi se na sredstva po osnovu PDV-a na revolving osnovi. Budžetom FBiH za 2008. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 52.159.821 KM, koja su tokom fiskalne godine, uvećana za 1.162.659 KM iz doznačenih sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH i umanjena za 2.037.200 KM nakon izvršenih preraspodjela na osnovu donesene Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija, o unutarnjoj preraspodijeli sredstava. Pored navedenog izvršeno je umanjjenje zakonski odobrenog budžeta (51.285.280 KM), od strane Federalnog ministarstva finansija, u iznosu 531.339 KM, tako da je operativni budžet na kraju godine iznosio 50.753.941 KM, a prema izjavi odgovorne osobe, Ministarstvo ne raspolaže sa relevantnom dokumentacijom koja potvrđuje navedeno umanjjenje.

Struktura izvršenja rashoda i izdataka Ministarstva za 2008. godinu data je, u tabeli, u prilogu ovog Izvještaja.

5.3 Tekući transferi

Na ime tekućih transfera u 2008. godini Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 44.776.280 KM čiji izvršenje na kraju godine iznosi 44.698.470 KM (99,82 %). Transferi za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo izvršeni su u iznosu od 17.332.933 KM, od čega realizacija Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH) iznosi 15.074.900 KM, Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH 1.960.370 KM, Transfera za projekte nevladinih organizacija 156.840 KM, Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih 83.420 KM i Transfera za obavezno psihijatrijsko liječenje 57.403 KM.

Ostala sredstva transfera odobrena Ministarstvu u iznosu od 27.365.537 KM, realizovana su preko Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH u iznosu od 25.515.592 KM (za finansiranje Federalnog Fonda solidarnosti, za nabavku vakcina, liječenje oboljelih od hepatitisa C i težih oblika hepatitisa B, multipleskleroze, rano otkrivanje karcinoma dojke, prevenciju karcinoma debelog crijeva i za bolničko liječenje povratnika u RS), za finansiranje rada Zavoda za transfuzijsku medicinu u iznosu od (1.544.121 KM) i Agencije za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (305.818 KM).

5.3.1 Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)

U 2008. godini, Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH izvršen je u planiranom iznosu od 1.960.370 KM, kao i Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH) čije izvršenje iznosi 15.074.900 KM.

Na prijedlog Ministarstva, od strane Vlade FBiH je krajem marta 2008. godine usvojen Program raspodjele sredstava „**Transfera za zdravstvene ustanove od značaja za FBiH**“ (1.960.370 KM), u kojem su navedeni kriteriji za raspodjelu istog. Prema navedenom programu pravo da se natječu za dodjelu sredstava imale su zdravstvene ustanove koje su podnijele zahtjev za dodjelu sredstava sa potrebnom dokumentacijom, prihvatile uslove pod kojima se sredstva odobravaju i dostavile u predviđenom roku izvještaj o eventualno odobrenim sredstvima u prethodnom periodu. Ministarstvo je sredinom aprila 2008. godine objavilo Poziv zdravstvenim ustanovama za dostavu zahtjeva za dodjelu sredstava ovog transfera u kojem je navedena dokumentacija koju su iste dužne priložiti do 03. maja 2008. godine.

Rješenjem ministra u julu 2008. godine imenovana je „**Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava**“ sa zadatkom da prati namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu usvojenih Programa utroška sredstava „**Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)**“ i „**Transfera za zdravstvene ustanove od značaja za FBiH**“. U skladu sa donesenim Rješenjem, Komisija je bila dužna da dostavlja tromjesečne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH o namjenskom utrošku sredstava, a završni izvještaj sačini sa 31.12.2008. godine.

Na osnovu prispjelih zahtjeva, po objavljenom Javnom pozivu, na bazi opisnih kriterija iz Programa utroška sredstava Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH, krajem avgusta 2008. godine, imenovana Komisija (iako joj to nije Rješenjem dato u nadležnost) sačinila je Prijedlog korisnika i visine sredstava za dodjelu istim, koja su na osnovu rješenja ministra, bez sačinjavanja ugovora, doznacavana predloženim korisnicima. **Na osnovu uvida u dokumentaciju ne možemo potvrditi da je raspodjela sredstava navedenog transfera izvršena u skladu sa kriterijima, objavljenim u Programu utroška sredstava Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i uz poštivanje principa transparentnosti, obzirom da su navedeni kriteriji bili opisni i nisu bili utvrđeni podkriteriji za bodovanje prispjelih zahtjeva, a koji bi bili ključ za bodovanje, odnosno poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju korisnicima.**

Vezano za „**Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)**“ (15.074.900 KM), konstatovano je da je dio korisnika sredstava imenovan Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu, a da istima Budžetom FBiH za 2008. godinu nije utvrđen iznos koji im se odobrava. Na prijedlog Ministarstva, od strane Vlade FBiH, je krajem marta usvojen Program utroška sredstava navedenog transfera kojim je utvrđen pojedinačan iznos sredstava po imenovanim korisnicima u ukupnom iznosu od 14.400.000 KM, kao i da se preostala sredstva od 674.900 KM dodijele zdravstvenim ustanovama na osnovu Prijedloga prioriternih programa zdravstvene zaštite koje će utvrditi Federalno ministarstvo zdravstva i Federalno ministarstvo finansija, primjenjujući kriterije i korektivne kriterije iz usvojenog programa. **Nije nam prezentirana dokumentacija vezano za način na koji je utvrđena visina odobrenih sredstava korisnicima, koji su imenovani Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu. Sredstva navedenim korisnicima su doznacena na osnovu Rješenja ministra, bez sačinjavanja ugovora, kojima bi se jasno definisale međusobna prava i odgovornosti.**

Raspodjela preostalog dijela sredstava „**Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)**“ (674.900 KM) izvršena je *bez raspisivanja javnog poziva*. Prema izjavi savjetnika ministra koji je bio član komisije, raspodjela je izvršena od strane naprijed navedene „Komisije za praćenje namjenskog utroška sredstava“ koja je uzela u obzir pristigle zahtjeve po objavljenom Pozivu zdravstvenim ustanovama za dostavu zahtjeva za dodjelu sredstava „**Transfera za zdravstvene ustanove od značaja za FBiH**“, za koje je smatrala da su značajni i da ih treba podržati zbog kvaliteta projekta. Nakon toga, odabrani korisnici i visina sredstava predložena istima su ugrađeni u Program utroška i raspodjele preostalih sredstava „**Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)**“, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost, a na prijedlog Federalnog ministarstva zdravstva i Federalnog ministarstva finansija. **Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija da je, u skladu sa Programom utroška sredstava „Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)“, prije raspodjele ovih**

sredstava, sačinjen Prijedlog prioriternih programa zdravstvene zaštite, od strane Federalnog ministarstva zdravstva i Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu kriterija i korektivnih kriterija iz istog.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je, iz preostalih sredstava „Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)“ dodijeljeno 15.000 KM Domu zdravlja Čelić, na osnovu zahtjeva (dopisa) za sufinansiranjem troškova nabavke medicinske opreme koji je Ministarstvu dostavljen putem faxesa 05.09.2008. godine. Isto tako smo utvrdili da su pojedine zdravstvene ustanove dobile sredstava za nabavku medicinske opreme, za sanaciju i izgradnju objekata iz oba naprijed navedena transfera (Dom zdravlja Lukavac 300.000 KM, Opća bolnica Konjic 300.000 KM i Dom zdravlja sa poliklinikom Visoko 200.000 KM), iz kojeg razloga *ne možemo potvrditi opravdanost navedenog načina dodjele sredstava, obzirom da je istim korisnicima omogućeno da se finansiraju iz odvojenih tekućih transfera odobrenih Ministarstvu, iako bi svaki transfer trebao imati svoja područja i pravila raspodjele, koje se međusobno isključuju.*

Raspodjelu sredstava tekućih transfera vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i uz dosljedno poštovanje usvojenih Programa utroška sredstava kojima će se predviđeti kriteriji sa jasno utvrđenim parametrima koji trebaju biti mjerljivi i dokazivi, kako bi bili ključ za bodovanje i poslužili za određivanje visine sredstava koja se dodjeljuju krajnjim korisnicima. Također je potrebno putem javnog poziva obavijestiti zainteresovane zdravstvene institucije o načinu dodjele sredstava tekućih transfera, odobrenih Ministarstvu za navedene namjene, a u cilju transparentne raspodjele istih.

Prilikom dodjeljivanja sredstava zdravstvenim ustanovama iz sredstava transfera Ministarstva, međusobni odnos uređivati potpisivanjem ugovora, sa jasno definisanim međusobnim pravima i obavezama stranaka iz ugovora.

Osigurati da tekući transferi imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će onemogućiti da se isti korisnici finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu, u cilju ravnomjernije raspodjele sredstava federalnog budžeta.

5.3.2 Transfer za projekte nevladinih organizacija i Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih

U 2008. godini „Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ izvršen je planiranom iznosu od 83.420 KM, dok izvršenje „Transfera za projekte nevladinih organizacija“ iznosi 156.840 KM što predstavlja 94 % od planiranog iznosa.

Vežano za raspodjelu sredstava navedenih transfera, Ministarstvo je početkom maja 2008. godine objavilo Javni poziv za finansiranje/ sufinansiranje programa iz sredstava Budžeta FBiH za 2008. godinu, u kojem su objavljeni opći i posebni kriteriji, kao i potrebni elementi koje aplicirani programi trebaju sadržavati. Pravo apliciranja su imale neprofitne organizacije i udruženja koja su registrovana na području FBiH ili BiH sa sjedištem na području FBiH, a koje ispunjavaju opće i posebne kriterije, sa obavezom da u roku od 15 dana dostave prijave.

Rješenjem ministra sredinom juna 2008. godine imenovana je Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ i „Transfera za projekte nevladinih organizacija“. Zadatak Komisije je bio da predloži federalnom ministru zdravstva raspored odobrenih sredstava, da prati namjenski utrošak doznačenih sredstava, te da dostavlja tromjesečne izvještaje Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH o namjenskom utrošku sredstava, a završni izvještaj sačini zaključno sa 31.12.2008. godine. Uvidom u dokumentaciju, vežano za raspodjelu sredstava naprijed navedenih transfera, od strane imenovane Komisije, utvrdili smo da je Komisija budući pristigle prijave, po utvrđenim kriterijima i podkriterijima, sačinila prijedlog korisnika i visine sredstava koja će se dodijeliti istima. U skladu sa prijedlogom Komisije ministar je donio rješenja o dodijeli sredstva, bez zaključivanja ugovora sa krajnjim korisnicima. Do završetka revizije dodijeljena sredstva nisu bila doznačena istima. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da, iako su postojali podkriteriji za bodovanje programa, ispunjenost istih nije se mogla dokazati (na osnovu dostavljene dokumentacije), iz kojeg razloga smatramo da je potrebno prilikom raspodjele sredstava (u narednom periodu) obezbijediti relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost uslova iz javnog poziva, od strane aplikanta.

Prilikom raspodjele sredstava „Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ i „Transfera za projekte nevladinih organizacija“ obezbijediti relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih kriterija i podkriterija, od strane aplikantata, a u cilju poboljšanja dosadašnjeg načina raspodjele.

5.3.3 Izvještavanje krajnjih korisnika o namjenskom utrošku doznačenih sredstava tekućih transfera i nadzor nad utroškom istih od strane Ministarstva

Realizacija usvojenih Programa utroška tekućih transfera, u revidiranoj godini, vršena je na osnovu rješenja ministra o dodjeli sredstava krajnjim korisnicima, bez potpisivanja ugovora sa istima. Smatramo da je Ministarstvo trebalo sa krajnjim korisnicima potpisati ugovore o izvršenju dodijeljenih sredstava i decidno navesti međusobna prava i obaveze, u cilju adekvatnog praćenja namjenskog korištenja doznačenih sredstava, odnosno kako bi se eventualno mogle poduzeti adekvatne mjere prema onim korisnicima koji nenamjenski utroše sredstva ili u datom roku ne podnesu izvještaj o utrošku istih.

Kada je u pitanju izvještavanje od strane krajnjih korisnika o utrošku dodjeljenih sredstava iz tekućih transfera Ministarstva, konstatovano je da veliki broj nije dostavio izvještaj o utrošku istih, a jedan od razloga je taj što svim korisnicima sredstva nisu bila doznačena do isteka fiskalne 2008. godine, za što je djelimično odgovorno i Ministarstvo jer je relativno kasno izvršilo odabir korisnika tekućih transfera (avgust, septembar i oktobar 2008. godine). Prema prezentiranom Izvještaju od 16.03.2009. godine, od dodijeljenih 17.285.530 KM na ime naprijed navedena 4 transfera, ostalo je 5.900.645 KM nedoznačenih sredstava po ovom osnovu.

Vezano za vršenje nadzora od strane imenovanih komisija, prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovano je da je Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava „Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)“ i „Transfera za zdravstvene ustanove od značaja za FBiH“ 30.11.2008. godine sačinila samo Izvještaj o utrošku sredstava navedenih transfera u kojem je navela zdravstvene ustanove koje su dostavile izvještaje o realizaciji dijela doznačenih sredstava. Na osnovu razgovora sa odgovornom osobom, konstatovano je da je nadzor nad utroškom sredstava vršen samo na osnovu dostavljene dokumentacije (izvještaja). **Ne može se potvrditi da je, u skladu sa usvojenim Programima utroška sredstava, formirana Komisija adekvatno pratila namjenski utrošak sredstava, kao i da je sačinila završni Izvještaj o izvršenom nadzoru na dan 31.12.2008. godine. Mišljenja smo da je imenovana Komisija trebala, kod određenog dijela korisnika sredstava izvršiti uvid i u originalnu dokumentaciju na terenu, u cilju osiguranja namjenskog trošenja budžetskih sredstava. Zbog naprijed navedenog i imajući u vidu da dio krajnjih korisnika nije dostavio izvještaje o utrošku sredstava, ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva ostvaren adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava navedenih transfera, odnosno da su poduzete adekvatne aktivnosti prema krajnjim korisnicima koji nisu dostavili izvještaje.**

Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava po osnovu „Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ i „Transfera za projekte nevladinih organizacija“ nije vršila nadzor nad namjenskim utroškom sredstava u 2008. godini, iz razloga što dodijeljena sredstva, po ovom osnovu, do kraja fiskalne godine nisu bila doznačena krajnjim korisnicima.

Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavljalo izvještaje o realizaciji sredstava Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH, međutim iz istih se ne može vidjeti način realizacije programa, odnosno ispoštovanost kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, izvršenje u odnosu na program po vrstama i namjenama unutar transfera, kao ni analiza efekata koji su postignuti doznačavanjem sredstava.

Poduzeti aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. godini.

Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima za 2008. godinu, obave nadzor nad namjenskim utroškom istih, u skladu sa usvojenim programima utroška sredstava. Prethodno je potrebno da komisije donesu plan obavljanja nadzora i na bazi definisanih kriterija, kod određenog dijela korisnika sredstava obave uvid u originalnu dokumentaciju na terenu.

Potrebno je da Ministarstvo prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama (Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH), napravi pregled ispoštovanosti kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima, kao i na način da se omogući komparacija izvršenja u odnosu na program, po vrstama i namjenama unutar transfera, sa osvrtom na ostvarenje ciljeva koji su postignuti doznačavanjem budžetskih sredstava.

5.3.4 Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu i Transfer za Agenciju za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH

Zavod za transfuzijsku medicinu FBiH (u daljem tekstu: Zavod) osnovan je u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, dok je u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu („Sl. novine FBiH“, broj 59/05) osnovana Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljem tekstu: Agencija), na čije Statute je Parlament FBiH dao saglasnost. Statutima navedenih institucija je predviđeno da se sredstva za rad istih, između ostalih izvora finansiranja, osiguravaju i iz sredstava Budžeta FBiH.

U skladu sa zakonskim odredbama o osnivanju Agencije, ovakav način finansiranja trebao se primijeniti prve 3 godine od njenog institucionaliziranja, a nakon toga (počev od 2009. godine) je predviđeno samofinansiranje Agencije, dok pitanje finansiranja rada Zavoda nije definisano zakonom o osnivanju istog. Ističemo da je i Budžetom FBiH za 2009. godinu, putem transfera Ministarstva, predviđeno finansiranje rada Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH (240.000 KM), kao i rada Agencije (150.000 KM), a da prethodno nije jasno definisano koliko iznosi obaveza FBiH u finansiranju rada ovih institucija, odnosno razlog daljeg finansiranja istih. Iz prezentirane dokumentacije, ne može se potvrditi da su, od strane Ministarstva, poduzete adekvatne aktivnosti u cilju regulisanja načina daljnjeg finansiranja navedenih institucija.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema nadležnim institucijama i organima, vezano za rješavanje pitanja finansiranja Zavoda za transfuzijsku medicinu u FBiH i Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, a u cilju osiguranja njihovog nesmetanog poslovanja i poštivanja propisa u trošenju budžetskih sredstava.

5.4 Nabavke i kapitalni izdaci

U revidiranoj godini, po sistemu „staro za novo“, izvršena je nabavku automobila Passaat 2.0. TDI u vrijednosti od 76.084 KM, a na osnovu Odluke ministra zdravstva o nabavci stalnih sredstava donesenoj u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 21.02.2008. godine, o odobravanju prodaje/ nabavke po principu „staro za novo“ putničkih vozila za potrebe Federalnog ministarstva zdravstva. Ministarstvo je odabir dobavljača (Jelić Auto d.o.o. Mostar) izvršilo provođenjem otvorenog postupka na način da je procijenjena vrijednost tri vozila, koja su se prodavala, bila jedan od kriterija za vrednovanje ponuda. Međutim, ističemo da procedura nabavke stalnih sredstava po sistemu „staro za novo“ nije utvrđena Zakonom o javnim nabavkama BiH, iz kojeg razloga smatramo da bi postupke za nabavku i prodaju vozila trebalo razdvojiti. U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, Ministarstvo je nabavku novog vozila u analitičkom bruto bilansu i finansijskim izvještajima, na poziciji kapitalnih izdataka, iskazalo u iznosu od 48.584 KM, odnosno kao razliku između nabavne vrijednosti novog vozila (76.084 KM) i „procjenjene“ vrijednosti rabljenih vozila 27.500 KM. Zbog navedenog načina evidentiranja, kapitalni izdaci, u finansijskim izvještajima, ne odražavaju tačan i istinit prikaz izvršenja.

Također smo utvrdili da je Ministarstvo, za izvršene radove i utrošeni materijal na promjeni parketa, angažovalo preduzeće Interterming d.o.o. Sarajevo kojem je za izvođenje istih platilo 13.998 KM. Ministarstvo nije provelo proceduru odabira dobavljača, već je za izvođenje navedenih poslova (prema izjavi odgovorne

osobe) koristilo dobavljača Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH koja im je uradila i nadzor nad izvršenim radovima. Obzirom da u navedenom slučaju, prilikom odabira dobavljača, nije proveden postupak za zajedničke nabavke, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Na osnovu uvida u izvršenje troškova goriva (16.379 KM) utvrdili smo da je Ministarstvo u 2008. godini imalo praksu da gorivo za službena vozila toči kod preduzeća HIFA PETROL d.o.o., a sa kojim nije imalo potpisan ugovor o nabavci. Vezano za provođenje procedure odabira dobavljača u 2008. godini prezentirana nam je dokumentacija iz koje se vidi da je dva puta neuspješno provoden konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda, iz razloga što se nije javio dovoljan broj potencijalnih dobavljača.

U 2008. godini, Ministarstvo za nabavku kancelarijskog i ostalog materijala (18.019 KM), kompjuterske usluge (8.604 KM) i usluge osiguranja vozila (5.573 KM) nije provodilo procedure odabira dobavljača, već je primjenjivalo zaključene ugovore, na osnovu provedenog otvorenog postupka za nabavku roba i usluga za 2007. godinu. Obzirom da smo utvrdili, da je tokom godine vršena nabavka tonera (11.845 KM) koji nisu bili predmetom ugovora o nabavci kancelarijskog i ostalog materijala (ROLL COMERC d.o.o. Sarajevo), nismo u mogućnosti potvrditi da je nabavka istih bila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također smo utvrdili da u potpisanim ugovorima sa ROLL COMERC-om d.o.o. Sarajevo, za nabavku kancelarijskog i ostalog materijala (od 13.09.2007. godine) i CAMELIJA osiguranjem d.d. Bihać, (od 09.08.2007. godine), za pružanje usluga obaveznog i kasko osiguranja putničkih vozila, nisu naznačeni rokovi trajanja istih.

Vezano za Usluge servisiranja i održavanja vozila (5.880 KM) u 2008. godini nije zaključen ugovor ni sa jednim dobavljačem, a službena vozila Ministarstva su servisirana kod različitih serviser (Autohit d.o.o. Sarajevo, AC QUATTRO d.o.o. Sarajevo, ABC 1968 d.o.o. Sarajevo, ASA PVA d.o.o. Sarajevo i Jelić auto d.o.o. Mostar).

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je u revidiranoj godini izvršeno uknjižavanje računarske opreme u ukupnoj vrijednosti od 83.657 KM (na osnovu faktura isporučiooca opreme), od čega se 1.511 KM odnosi na preuzetu opremu od strane Agencije za državnu službu i 82.146 KM na preuzetu opremu iz Projekta SITAP. Obzirom da revizorskom timu nije prezentirana relevantna dokumentacija kao dokaz da je navedena oprema dodijeljena Ministarstvu na korištenje, ne možemo potvrditi pravilnost uknjižavanja iste, a time ni iskazano stanje stalnih sredstava Ministarstva, za navedeni iznos.

Nabavke roba, usluga i ustupanje radova vršiti na osnovu potpisanih ugovora, u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. U ugovorima sa izabranim dobavljačima jasno naznačiti rok trajanja istih.

Potrebno je osigurati relevantnu dokumentaciju, od strane nadležnog organa, na osnovu koje će se izvršiti evidentiranje primljene kompjuterske opreme, u skladu sa zakonskim propisima, u cilju njenog realnog iskazivanja.

5.5 Implementacija razvojno – investicionih projekata finansiranih iz INO – kreditnih i donatorskih sredstava putem posebnih transakcijskih računa

Aneksom Budžeta FBiH za 2008. godini utvrđeni su razvojno – investicioni projekti u nadležnosti Ministarstva, kao i predviđeno da se za njihovu implementaciju izvrši izdvajanje sredstava u ukupnom iznosu od 46.302.251 KM, od čega 37.730.101 KM iz kredita, 6.489.341 KM od donacija, 375.500 KM iz budžeta kantona i 1.707.309 KM iz Budžeta FBiH.

U skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 48/03), uspostavljen je Sektor za implementaciju projekata, čiji prvenstveni zadatak je implementacija projekata od značaja za Federaciju BiH, koje odobri Vlada FBiH, nakon stupanja na snagu ove uredbe i upravljanje domaćim i stranim sredstvima namijenjenim realizaciji tih projekata. Uloga i odgovornost Ministarstva putem organizacione jedinice je da vrši koordinaciju, praćenje i izvještavanje o implementaciji tekućih projekata u okviru resora na osnovu metodologije koju, uz suglasnost Vlade FBiH, utvrdi Federalno ministarstvo finansija.

Na osnovu provedene revizije i uvida u dokumentaciju konstatovano je da se, od navedenih projekata u Aneksu Budžeta FBiH za 2008. godinu, samo Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP implementirao od strane Sektora za implementaciju projekata Ministarstva, dok su se ostali projekti implementirali od strane različitih subjekata, i to: Tehnička asistencija za socijalno osiguranje FBiH (Jedinica za implementaciju projekata SITAP-a); Modernizacija kliničkih centara u FBiH - „Plava bolnica“ i „Radioterapija“ (Univerzitetsko klinički centar Tuzla); Mentalno zdravlje – MHP (Regionalni ured za Jugoistočnu Evropu) i Nabavka medicinske opreme (KB Mostar, RMC „Dr. Safet Mujić“ i KCU Sarajevo). Što se tiče Projekta Modernizacije kliničkih centara u FBiH (KC Mostar, KC Sarajevo, RMC Mostar, Opća bolnica Konjic) u 2008. godini nije otpočela implementacija istog iz razloga jer, po izjavi odgovorne osobe, skupštine kantona nisu bile donijele odluke o prihvatanju zaduživanja.

Vežano za projekte u oblasti zdravstva, kada iste implementiraju krajnji korisnici, a za koje je Ministarstvo nadležno, u skladu sa članom 44. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2008. godinu, revizorskom timu nije prezentirana relevantna dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi njegova nadležnost, odnosno izvršiti procjena da li je isto postupalo u skladu sa datim nadležnostima. Posebno ističemo da iz prezentirane dokumentacije, nismo mogli utvrditi da li i na koji način, u skladu sa naprijed navedenom Uredbom, Ministarstvo vrši koordinaciju i praćenje projekata koje implementiraju krajnji korisnici.

Ministarstvo nije, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu, dostavljalo kvartalne izvještaje o utrošku sredstava po navedenim projektima Ministarstvu finansija, (osim za Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP za koji su dostavili izvještaj o utrošku sredstava za III kvartal 2008. godine), već je samo po završetku godine (04.03.2009. godine), dostavilo finansijske podatke o implementaciji projekata iz oblasti zdravstva, na IP obrascima (u kojima se iskazuju podaci u cilju ažuriranja centralne baze podataka). Međutim, pisane Informacije o toku implementacije projekata, povlačenju kreditnih sredstava, kao i napretku ili problemima koji su se javili u toku implementacije nisu dostavljane. Navedeno je značajno jer ovakvim načinom izvještavanja, samo putem IP obrazaca, ne može se potvrditi da nadležne institucije i organi raspolažu sa relevantnim informacijama i podacima vezano za realizaciju projekata za koje je nadležno Ministarstvo. Naglašavamo da, iz prezentirane dokumentacije, nismo mogli utvrditi stepen realizacije razvojno investicionih projekata, za koje je nadležno Ministarstvo.

Knjigovodstvena evidencija koja se vodi u Sektoru za implementaciju projekata, vezano za utrošak sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava. Pitanje vođenja evidencije utroška sredstava postaje značajnije ako se ima u vidu da je Ministarstvo, kroz implementaciju Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP (ugovorene vrijednosti 33.872.436 KM), do 31.12.2008. godine utrošilo 14.638.958 KM od čega je 13.907.906 KM uloženo u stalna sredstva zdravstvenih institucija.

Jedinica za implementaciju projekata SITAP je 31.12.2007. godine završila implementaciju projekta Tehnička asistencija za socijalno osiguranje FBiH (u vrijednosti od 6.524.660 KM). Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je od strane Ministarstva (Jedinice za implementaciju projekta SITAP), sačinjen Konačan Izvještaj o utrošku sredstava kroz navedeni Projekat i da je isti dostavljen Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH. Na prijedlog Ministarstva, od strane Vlade FBiH, 03.09.2008. godine, donesena je Odluka V broj 758/08, kojom se računarska oprema nabavljena kroz ovaj Projekat, u ukupnoj vrijednosti od 402.131 KM, daje na korištenje, bez naknade, Federalnom zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja i zavodima zdravstvenog osiguranja kantona. Međutim, navedenom odlukom nije određeno, iako je trebalo, koja institucija je obavezna izvršiti evidentiranje iste u poslovnim knjigama (Ministarstvo nije izvršilo evidentiranje u svojim poslovnim knjigama). Ističemo da je, prema prezentiranoj dokumentaciji, iz sredstava navedenog projekta izvršena nabavka opreme u ukupnoj vrijednosti od 1.300.129 KM, koja je od strane dobavljača, uz suglasnost direktora SITAP-a, isporučena: Federalnom zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja i zavodima zdravstvenog osiguranja kantona (402.000 KM), Federalnom zavodu za penziono i invalidskog osiguranja (576.371 KM), Ministarstvu civilnih poslova (32.332 KM), Univerzitetskom kliničkom centru Tuzla (76.132 KM), Federalnom ministarstvu rada i socijalne politiku (4.666 KM), Federalnom ministarstvu zdravstva (82.146 KM), Zavodu za transfuziologiju FBiH (30.844 KM) i Regionalnom centru u Mostaru (57.623 KM). Za dio opreme u vrijednosti 37.884 KM nije prezentirana dokumentacija kome je isporučena.

Ističemo da, osim poduzetih aktivnosti za davanje na korištenje opreme, bez naknade, Federalnom zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti u cilju donošenja odluka nadležnih institucija i organa, vezanih za

dodjelu preostalog dijela nabavljene opreme (897.998 KM) kroz navedeni Projekat. Navedeno je značajno i iz razloga što su i institucije, kojima je oprema isporučena, obavezne da, u skladu sa zakonskim propisima, izvrše evidentiranje primljene opreme u poslovnim knjigama, a na osnovu prethodno donesenih odluka. Također za stečenu imovinu Projekta u vrijednosti od 56.038 KM, koja je korištena za rad naprijed navedene Jedinice, nije utvrđeno ko će i na koji način raspolagati istom.

Potrebno je da se na osnovu relevantne dokumentacije utvrde nadležnosti Ministarstva, vezane za implementaciju razvojno – investicionih projekata, kako bi isto u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH, ispunilo svoju ulogu u dijelu koji se odnosi na koordinaciju, praćenje i izvještavanje o realizaciji projekata, iz oblasti zdravstva.

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

Potrebno je uspostaviti knjigovodstvenu evidenciju trošenja sredstava u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, na način da ista daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih, tako i kreditnih i donatorskih sredstava.

Potrebno je da Ministarstvo sačini Izvještaj o utrošku sredstava kroz Projekat SITAP i dostavi isti nadležnim institucijama i organima (Federalnom ministarstvu finansija, Vladi FBiH) na razmatranje. Pored toga, potrebno je da se poduzmu aktivnosti u cilju donošenja odluka, od strane nadležnog organa, o dodjeli nabavljene opreme kroz navedeni projekat, u skladu sa članom 14. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini („Sl. list SR BiH“, broj 33/81 i 29/90), a u skladu s kojim bi se, izvršilo evidentiranje opreme, kod institucija kojima je ista dodijeljena.

5.6 Ostali nalazi

Na osnovu uvida u prezentirani Elaborat o popisu sačinjen od strane Centralne popisne komisije Ministarstva za 2008. godinu i knjigovodstvene evidencije utvrdili smo da nije, u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem kratkoročnih potraživanja i obaveza Ministarstva, kao i rashodovanje stalnih sredstava.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je nepravilno izvršeno isknjižavanje opreme neotpisane vrijednosti 1.193 KM za koju je popisna komisija ocijenila da je neispravna i tehnološki zastarjela, a da prethodno nije formirana komisija koja je trebala izvršiti likvidaciju iste i sačiniti zapisnik o provedenom postupku likvidacije na osnovu kojeg se trebala provesti procedura isknjižavanja opreme. Na potraživanjima Ministarstva vode se uplaćena sredstva PDV-a, po osnovu uvoza medicinskog materijala iz Republike Češke (19.679 KM), iako je, po podnesku Ministarstva za povrat PDV-a, Uprava za indirektno oporezivanje 17.04.2007. godine donijela Zaključak o odbacivanju, iz razloga nedostavljanja adekvatne dokumentacije (Međunarodnog ugovora). Izvještaj o popisu Centralne popisne komisije za 2008. godinu ne sadrži obrazloženja o rezultatima popisa, prijedlogu za rashod, otpisu, načinu likvidiranja i knjiženja, iako je isto propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Kako Ministarstvo nije ispoštovalo datu preporuku u Pismu menadžmentu od strane naše revizije prethodne godine, a koja se odnosila na nepravilno provođenje popisa od strane Ministarstva, nepravilnosti vezane za popis ove godine navodimo u Izvještaju i dajemo preporuke po kojima ste dužni postupiti.

Na osnovu Potvrde o prijemu od 08.03.2008. godine, konstatovano je da je od strane ministra, terensko vozilo marke HYUNDAI Terracan, nabavljeno 2000. godine, „vlasništvo Federalnog ministarstva zdravstva“, a koje je korišteno tokom rada Projekta „SITAP“, predato Regionalnom centru „Dr Safet Mujić“ – Dom zdravlja Stolac. Revizorskom timu nije prezentirana dokumentacija vezano za dokaz da je predmetno vozilo u vlasništvu Ministarstva, kao i da je evidentirano u poslovnim knjigama istog.

U skladu sa Naredbom ministra o ustupanju stalnih sredstava, 19.12.2008. godine, izvršeno je isknjižavanje sanitetskih vozila iz poslovnih evidencija Ministarstva, u vrijednosti od 412.004 KM. Navedena Naredba je donesena nakon što je Ministarstvo podnijelo Vladi FBiH Informaciju o postupku

davanja na korištenje sanitetskih vozila F MUP-u, Općoj bolnici Konjic, Domu zdravlja Usora i Domu zdravlja Goražde, koja je usvojena Zaključkom Vlade FBiH br. 949/2008 od 13.11.2008. godine. Istog dana Vlada FBiH donijela je i Odluku o davanju saglasnosti Federalnom ministru zdravstva za donošenje Naredbe o ustupanju stalnih sredstava - sanitetskih vozila u vlasništvo, bez naknade navedenim korisnicima (V broj 945/2008). Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je prilikom donošenja navedene Odluke Vlade FBiH, Ured Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima Evropske unije dao Mišljenje da su sanitetska vozila vlasništvo Federacije, i da o promjeni vlasništva, bez naknade, na tim vozilima odlučuje Parlament FBiH na prijedlog Vlade Federacije, kako je to propisano članom 14. stav 2. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini („Sl. list SRBiH“, broj 33/81 i 29/90), koji se, u skladu sa članom IX.5.(1) Ustava FBiH, primjenjuje kao federalni zakon.

Vezano za isknižavanje sanitetskih vozila iz poslovnih evidencija Ministarstva, utvrđeno je da Ministarstvo nije postupilo po preporukama datim u revizorskim izvještajima prethodnih godina, u dijelu uvida u cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku sanitetskih vozila, u cilju utvrđivanja njihove stvarne vrijednosti. Iskniženi iznos od 412.004 KM predstavlja samo ostatak duga ugovorene vrijednosti vozila (ugovorena vrijednost vozila 323.724 KM, umanjena za uplaćeni avans u iznosu od 32.372 KM od strane Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane), uvećane za PDV, zateznu kamatu i sudske troškove utvrđene vansudskom nagodbom.

Ministarstvo je dužno da na kraju fiskalne godine uskladi računovodstvene knjige, odnosno da pravilno izvrši popis i obavezno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju i poduzeti aktivnosti, u skladu sa članom 14. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini („Sl. list SR BiH“, broj 33/81 i 29/90), a u cilju pravilnog evidentiranja, u poslovnim knjigama, terenskog vozila HYUNDAI Terracan koje je ustupljeno Domu zdravlja Stolac.

Potrebno je poduzeti aktivnosti, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, u cilju regulisanja plaćenog avansa za nabavku sanitetskih vozila koji je evidentiran na bilansnim pozicijama Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH, V broj 349/08 od 31.marta 2008. godine, o davanju saglasnosti za korištenje kreditnih sredstava Investicijske banke FBiH za rješavanje problema nelikvidnosti bolnica u FBiH Investicijska banka FBiH je bila dužna da, u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija i Federalnim ministarstvom zdravstva, sačini Nacrt kreditnog sporazuma za realizovanje kreditnih sredstava, u zavisnosti od iskazanih potreba zdravstvenih ustanova, mogućnosti Investicijske banke i davanja garancija od strane zakonodavnih tijela kantona. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i na osnovu razgovora sa odgovornom osobom, konstatovano je da do sada predviđeni Nacrt kreditnog sporazuma nije sačinjen ni sa jednom zdravstvenom ustanovom, iako je od strane Županijske bolnice Orašje iskazana potreba i pribavljena saglasnost od strane Skupštine Posavskog kantona.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju realizacije Odluke Vlade FBiH, V broj 349/08 od 31.03.2008. godine, a koja se odnosi na rješavanje problema likvidnosti zdravstvenih ustanova u FBiH.

U okviru izdataka za ostale nespomenute usluge i dažbine iskazano je izmirenje obaveze prema preduzeću Lašva komerc d.o.o. Nova Bila u iznosu od 3.093 KM, a za izvršenu popravku vozila Mercedes Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Navedeno vozilo je 05.06.2003. godine odlukom tadašnjeg ministra odbrane dato na privremeno korištenje Ministarstvu zdravstva, sa obavezom obnavljanja reversa svakih 6 mjeseci. Utvrdili smo da je obaveza po navedenom računu uslijedila po osnovu izvršene popravke vozila 22.03.2006. godine, kada je isto nesporno koristilo Ministarstvo zdravstva, a plaćanje izvršeno u 2008. godini nakon podizanja tužbe od strane navedenog preduzeća. Imajući u vidu da Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti kako bi utvrdilo okolnosti pod kojima je došlo do pričinjavanja štete na službenom

vozilu, i u skladu sa konstatovanim poduzimalo odgovarajuće mjere ne možemo potvrditi opravdanost navedenog izdatka.

Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti kako bi utvrdilo okolnosti pod kojima je došlo do pričinjavanja štete na službenom vozilu i u skladu sa konstatovanim poduzme odgovarajuće mjere.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema nadležnom organu u cilju rješavanja prava daljnjeg korištenja vozila (Mercedes) Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

6. KOMENTAR

Na dostavljeni Nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva zdravstva za 2008. godinu, Ministarstvo se je očitovalo dopisom Broj: 01-37-4944/09 od 26.05.2009. godine. U Navedenom očitovanju dat je komentar da se Ministarstvo slaže sa nalazima i preporukama jer su isti objektivno prikazani i činjenično potkrijepljeni, što će im olakšati posao u njihovom radu, odnosno u otklanjanju svih nedostataka i propusta koji su nastali u toku poslovanja Ministarstva. U tomu cilju Ministarstvo će sačiniti program aktivnosti na otklanjanju nedostataka po našim preporukama, sa preciznim zadacima, rokovima i nosiocima aktivnosti.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:
Vildana Šahbegović, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2008. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog Budžeta ²	Operativni Budžet za 2008. god. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje Budžeta za 2008.god.	Izvršenje Budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	7.332.541	1.162.659	-2.037.200	6.458.000	- 531.339	5.926.661	3.288.946	3.485.421
1.	Bruto plate zaposlenih	662.406	826.794	-31.600	1.457.600	- 396.600	1.061.000	980.529	683.128
2.	Naknade troškova zaposlenih	157.616	218.284	-36.600	339.300	-100.300	239.000	232.609	190.695
3.	Doprinosi poslodavca	74.019	117.581	-19.000	172.600	- 45.600	127.000	108.386	75.728
4.	Putni troškovi	35.000			35.000	-	35.000	31.856	30.108
5.	Izdaci za energiju	10.500			10.500	-2.625	7.875	5.491	5.614
6.	Izdaci za komunalne usluge	65.000			65.000	-	65.000	53.392	50.372
7.	Nabavka materijala	200.000			200.000	-50.000	150.000	87.900	116.955
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.000			23.000	-	23.000	16.379	14.196
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000			5.000	-1.250	3.750	-	1.511
10.	Izdaci za tekuće održavanje	30.000			30.000	-7.500	22.500	21.696	8.040
11.	Osiguranje i bankarske usluge	20.000			20.000	-4.999	15.001	7.017	4.734
12.	Ugovorene usluge	1.050.000			1.050.000	-	1.050.000	619.031	434.647
12.1.	Ugovorene usluge - sredstva po osnovu PDV-a na revolving osnovi	5.000.000		-1.950.000	3.050.000	+77.535	3.127.535	1.124.660	1.869.693
II	Tekući grantovi	44.776.280	-		44.776.280		44.776.280	44.698.470	31.762.943
1.	Transfer za obavezno psihijatrijsko liječenje	125.130			125.130		125.130	57.405	74.248
2.	Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH	1.960.370			1.960.370		1.960.370	1.960.370	11.649.808
3.	Transfer za nabavku vakcina-cijepila	3.500.000			3.500.000		3.500.000	3.500.000	1.000.000
4.	Transfer za liječenje oboljelih od Hepatitisa C i teže oboljelih od Hepatitisa B	5.000.000			5.000.000		5.000.000	5.000.000	4.725.000
5.	Transfer za liječenje oboljelih od multipleskleroze	834.200			834.200		834.200	834.195	500.000
6.	Transfer za rano otkrivanje karcinoma dojke	1.000.000			1.000.000		1.000.000	1.000.000	-
7.	Transfer za prevenciju karcinoma debelog crijeva	1.000.000			1.000.000		1.000.000	1.000.000	-
8.	Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH)	15.074.900			15.074.900		15.074.900	15.074.900	-
9.	Transfer za liječenje od TBC neosiguranih lica	-			-		-	-	17.032
10.	Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	12.513.000			12.513.000		12.513.000	12.513.000	12.075.000
11.	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu	667.360			667.360		667.360	667.360	707.000
12.	Transfer za Centar za hemofiliju i transplantacijsku medicinu	500.000			500.000		500.000	500.000	500.000
13.	Centar za tkivnu tipizaciju	284.245			284.245		284.245	284.165	-
14.	Transfer za uvođenje LAN mreže u Zavodu za transfuziologiju	92.597			92.597		92.597	92.597	-
15.	Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH	305.818			305.818		305.818	305.818	366.600
16.	Prevenција zloupotrebe opojnih droga i pro.aktiv. za bolji tretman	83.420			83.420		83.420	83.420	148.255

	porodice i mladih								
17.	Transfer za projekte nevladinih organa	166.840			166.840		166.840	156.840	-
18.	Transfer za bol. liječenje povratnika u RS	1.668.400			1.668.400		1.668.400	1.668.400	-
III	Kapitalni izdaci	51.000			51.000		51.000	48.584	472.362
1.	Nabavka opreme	51.000			51.000		51.000	48.584	442.362
IV	SVEUKUPNO	52.159.821	1.162.659	-2.037.200	51.285.280	- 531.339	50.753.941	48.036.000	35.720.726
	Broj zaposlenih	34						46	37

¹ Budžet za 2008. godine sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Fed. min. finansija).

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.