



**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. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA**

na dan 31.12.2009.godine

Broj: 03-09/10

Sarajevo, april 2010. godine

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva zdravstva** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. 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: kreiranje, 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 provedene 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 odabira 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. Nije izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava Ministarstva, u skladu sa članom 14. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (Tačka 5.7. Izvještaja).**
- 2. Nisu se dosljedno provodile odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u djelu provođenja odgovarajućeg postupka, prilikom izbora dobavljača GlaxoSmithKline, Velika Britanija (217.966 KM), za nabavku vakcina protiv pandemijske gripe (Tačka 5.5.1. Izvještaja);**
- 3. Nije u potpunosti, u skladu sa programima utroška, izvršen nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava tekućih transfera, a koja su odobrena zdravstvenim ustanovama i**

institucijama, kao i nevladinim organizacijama i udruženjima građana, na teret budžetske 2008. godine, od kojih je dio doznačen i u fiskalnoj 2009. godini (Tačka 5.5.1. Izvještaja).

4. Nismo u mogućnosti potvrditi da se izbor članova komisija za polaganje specijalističkih ispita i komisija za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika vršio u skladu sa zakonskim propisima i podzakonskim aktima, odnosno da su prilikom formiranja istih bili jasno utvrđeni kriteriji i propisane procedure (Tačka 5.4. Izvještaja);
5. Nije se u potpunosti izvještavalo o utrošku sredstava razvojno - investicionih projekata, u skladu sa 37. Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija (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 31.12.2009. 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 2009. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1, 2 i 5 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

- U skladu sa članom 3. Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima BiH (Sl. glasnik BiH, broj 58/08) i Odlukom o početku rada iste, osnovana je Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH, kao ovlašteno tijelo za oblast lijekova i medicinskih sredstava koji se koriste u medicini u BiH, a poslovi koje su do tada obavljale entitetske institucije (Agencija za lijekove i medicinska sredstva RS-a, Zavod za kontrolu lijekova FBiH i Sektor za farmaciju Ministarstva zdravstva) su preneseni na novoformiranu instituciju na državnom nivou. Iako je Zavod za kontrolu lijekova FBiH prestao sa radom u revidiranoj godini, do okončanja konačne revizije nije bio usvojen popis imovine i obaveza od strane Vlade FBiH, niti su na kraju godine sačinjeni finansijski izvještaji o poslovanju istoga, odnosno nije završen započeti proces likvidacije, što ima za posljedicu da se u Glavnoj knjizi trezora i dalje iskazuje stanje imovine, obaveza i potraživanja na poziciji Zavoda za kontrolu lijekova FBiH.

Sarajevo, 09.04.2010. 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.....	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU.....	2
5.	NALAZI I PREPORUKE.....	3
5.1	Sistem internih kontrola.....	3
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	4
5.3	Budžet za 2009 godinu	5
5.4	Tekući rashodi	5
5.5	Tekući transferi.....	6
5.5.1	Transferi za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo.....	6
5.5.2	Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH) koji su dodijeljeni na teret 2008. godine.....	8
5.5.3	Transferi Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.....	9
5.5.4	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu i Transfer za Agenciju za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH	9
5.6	Implementacija razvojno – investicinih projekata finansiranih iz INO – kreditnih i donatorskih sredstava putem posebnih transakcijskih računa.....	10
5.7	Ostali nalazi	12
5.8	KOMENTAR.....	13
	PRILOG BR. 1.	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2009. godine	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA ZDRAVSTVA
za 2009. 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.

U sastavu Ministarstva do kraja septembra 2009. godine bila je i Federalna uprava za zaštitu od zračenja i radiacionu sigurnost, koja je Odlukom Vlade V broj: 703/09 o prihvatanju Sporazuma o preuzimanju opreme, arhive, dokumentacije i zaposlenih prešla u Državnu regulatornu agenciju za radijacionu i nuklearnu sigurnost.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad istog.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovano 96 radnih mjesta, dok je budžet odobren za 49 uposlenika. Na dan 31.12.2009. 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 2009. 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 31.12.2009. 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 novembra 2009. godine do aprila 2010. godine.

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 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Ministarstvo je dužno da na kraju fiskalne godine pravilno izvrši popis i obavezno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*
- *U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola, uspostaviti efikasniji nadzora nad djelovanjem istog.*
- *Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršio popis imovine, obaveza i potraživanja, i sačinili finansijski izvještaji Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, te utvrdilo ko će biti pravni sljednik i voditi imovinu Zavoda u poslovnim knjigama, obzirom da je Vlada FBiH Odlukom V broj 597/09 opremu istog dala na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH.*
- *U skladu sa članom 162. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, poduzeti aktivnosti na donošenju i dopuni provedbenih propisa koji su u nadležnosti Ministarstva, u cilju regulisanja načina polaganja specijalističkih i stručnih ispita, kako bi se na osnovu utvrđenih kriterija i jasnije definisao način i postupak izbora članova komisija.*
- *Poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Ugovora o snabdijevanju vakcinom protiv pandemične gripe sa proizvođačem – Međunarodnom grupacijom GlaxoSmithKline (Velika Britanija, kao i obezbjeđenja potrebnih odobrenja od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, prije stavljanja nabavljenih vakcina u upotrebu.*
- *Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača.*
- *Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima za 2008. i 2009. godinu, obave nadzor nad namjenskim utroškom istih, u skladu sa usvojenim programima utroška sredstava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti prema nadležnim institucijama i organima, vezano za usklađivanje zakonskih osnova po pitanju finansiranja Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, a u cilju osiguranja njenog nesmetanog poslovanja i poštivanja propisa u trošenju budžetskih sredstava.*
- *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.*
- *Izvjestavanje 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, u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte.*
- *Potrebno je da Ministarstvo sačini Izvještaj o utrošku sredstava kroz Projekat SITAP i Projekat modernizacija bolnica u BiH, te iste dostave 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.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama koje se odnosi na:

- Osiguranje relevantne dokumentacije, od strane nadležnog organa, na osnovu koje je trebalo izvršiti evidentiranje primljene kompjuterske opreme, u cilju njenog realnog i zakonitog iskazivanja;
- Utvrđivanje nadležnosti, na osnovu relevantne dokumentacije, vezane za implementaciju razvojno – investicionih projekata, kako bi Ministarstvo u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima razvoja u FBiH, ispunilo svoju ulogu u dijelu koordinacije, praćenja i izvještavanja o realizaciji projekata, iz oblasti zdravstva;
- Sačinjavanje Izvještaja o utrošku sredstava kroz Projekat SITAP i dostavljanje istog nadležnim institucijama i organima (Federalnom ministarstvu finansija, Vladi FBiH) na razmatranje. Također nisu poduzete adekvatne aktivnosti u cilju donošenja odluka, od strane nadležnog organa, o dodjeli nabavljene opreme kroz Projekat SITAP, u skladu sa članom 14. Zakona o pravima i dužnostima republičkih organa u korištenju sredstava u društvenoj svojini, kako bi se izvršilo evidentiranje opreme, kod institucija kojima je ista dodijeljena;
- Uspostavljanje knjigovodstvene evidencije 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;
- Pravilno vršenje popisa, usklađivanje računovodstvenih knjiga, kao i stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima;
- Vršenje uvida u dokumentaciju i poduzimanje aktivnosti, u skladu sa zakonskim propisima, kako bi se pravilno evidentiralo terensko vozilo HYUNDAI Terracan nabavljeno kroz Projekat „SITAP“;
- Poduzimanje aktivnosti kako bi se utvrdile okolnosti pod kojima je došlo do pričinjavanja štete na službenom vozilu i u skladu sa konstatovanim poduzimanje odgovarajućih mjera.
- Sačinjavanje izvještaja o izvršenju sredstava tekućih transfera, prema nadležnim institucijama na način da se pravi pregled ispoštovanosti kriterija nakon raspodjele sredstava korisnicima i 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;
- Obezbjedivanje relevantne dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih kriterija i podkriterija, prilikom raspodjele sredstava tekućih „Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih“ i „Transfera za projekte nevladinih organizacija“;

Ministarstvo je djelimično postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- Poboľšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, kao i vršenja nadzora nad djelovanjem istog, u cilju njegovog konstantnog unapređenja. (U decembru 2009. godine donijet Pravilnik o internim kontrolama);
- Obavljanje nadzora nad namjenskim utroškom raspodijeljenih sredstava tekućih transfera u 2008. godini, od strane Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom istih, u skladu sa usvojenim programima utroška sredstava. (Donesen Plan obavljanja nadzora kako bi se izvršio uvid u originalnu dokumentaciju na terenu, koji je i izvršen kod dijela korisnika sredstava);
- Poduzimanje 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 (donijet Zakon o krvi i krvnim sastojcima);

- Vršenje nabavke roba i usluga, na osnovu potpisanih ugovora, u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- Izvještavanje o utrošku sredstava razvojno - investicionih projekata, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, te ostalim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija;
- Poduzimanje 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;
- Poduzimanje aktivnosti prema nadležnom organu u cilju rješavanja prava daljnjeg korištenja vozila (Mercedes) Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

Ministarstvo je postupilo po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu u dijelu:

- Osiguranja da tekući transferi imaju utvrđene kriterije za raspodjelu koji će onemogućiti da se isti korisnici finansiraju iz dva ili više transfera dodijeljenih Ministarstvu;
- Poduzimanja aktivnosti kako bi svi krajnji korisnici dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava iz tekućih transfera odobrenih Ministarstvu u 2008. godini;
- Poduzimanja 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.

S obzirom da Ministarstvo u revidiranoj godini nije imalo na raspolaganju sredstva tekućih transfera koje je raspodjeljivalo zdravstvenim ustanovama, nismo mogli vršiti procjenu ispunjenja preporuka koje su se odnosile na njihovu raspodjelu (kriteriji, javni poziv) i potpisivanje ugovora o realizaciji dodijeljenih sredstava.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovano je 96 radnih mjesta, a na dan 31.12.2009. godine bilo je uposleno 46 izvršilaca. Kao i prethodne dvije godine, ministar nije izvršio ocjenjivanje rada službenika i namještenika za 2009. godinu, iako je ocjenjivanje propisana zakonska obaveza, što je moglo imati uticaja na kvalitet i profesionalnost u obavljanju poslova i radnih zadataka. Također nije popunjeno radno mjesto sekretara Ministarstva, što je jednim dijelom, prema našem mišljenju, moglo uticati na nezadovoljavajući nivo koordinacije i usmjeravanje 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 (2 izvršioca), 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 jedan stručni savjetnik za finansije), nisu popunjena iz kojeg razloga su za poslove javnih nabavki angažovani vanjski saradnici putem ugovora o djelu, ali samo za potrebe implementacije Projekta jačanja zdravstvenog sektora. Kao i prošle godine, u Odsjeku za finansijsko planiranje i finansijsko – računovodstvene poslove nepopunjeno je 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.

Ministarstvo je 31.12.2009. godine donijelo Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, u dijelu opisa procesa i procjene rizika. Isti nisu utvrđeni za poslove praćenja izvršenja budžeta i izvještavanja, provođenja postupaka javnih nabavki i vršenja godišnjeg popisa, usaglašavanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem imovine, za koji proces smo konstatovali da je naročito rizičan. Također nije postupljeno po preporuci koju smo dali u prethodnoj reviziji da se, u Pravilnik o internim kontrolama, ugrade procesi u vezi sa raspodjelom sredstava tekućih transfera i vršenje poslova koordinacije, praćenja, izvještavanja o implementaciji razvojno – investicionih projekata, kako bi Ministarstvo ispunilo ulogu propisanu Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstvima za razvoj u FBiH.

Također smo utvrdili da je potrebno izvršiti dopunu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji (u dijelu definisanja svrhe i namjene za koje se mogu stvarati navedeni izdaci), Pravilnika o plaćama i naknadama (u dijelu jasnog definisanja načina obračuna i visine naknade plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad, i sl. po isteku 42 dana), Pravilnika o računovodstvenim politikama (u dijelu regulisanja načina vođenja evidencija ostvarenih prihoda), Pravilnika o pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika (u dijelu definisanja načina i postupka izbora članova komisija za polaganja stručnih ispita), kao i donijeti novi Pravilnik o specijalizaciji zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika, u skladu sa članom 162. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu utvrdili smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: ovjere i likvidiranja računa, ažurnog vođenja blagajne, pravdanja putnih naloga u inostranstvu, obezbjeđivanja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost utvrđenih kriterija prilikom raspodjele transfera, pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena i rashodovanja stalnih sredstava, a što smo detaljnije obrazložili u Pismu menadžmentu.

U cilju dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola putem usklađivanja međusobno neusaglašenih internih akata i dopune Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, kao i uspostavljanja efikasnijeg nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola.

5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

U skladu sa članom 3. Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima BiH (Sl. glasnik BiH, broj 58/08) i Odlukom o početku rada iste, osnovana je **Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH** (u daljem tekstu: Agencija), kao ovlašteno tijelo za oblast lijekova i medicinskih sredstava koji se koriste u medicini u BiH, a koje poslove su do tada obavljali Agencija za lijekove i medicinska sredstva RS-a, **Zavod za kontrolu lijekova FBiH (u daljem tekstu: Zavod)** i Sektor za farmaciju Ministarstva zdravstva. Agencija je funkcionalno i operativno počela sa radom od 01.05.2009. godine, nakon što je direktor iste stupio na dužnost 15.04.2009. godine. Na osnovu navedenog Zakona i **potpisanog Sporazuma o stvaranju uslova za uspostavljanje Agencije (između Vijeća ministara BiH, Vlade RS-a i Vlade FBiH)**, od strane Ministarstva civilnih poslova BiH formirana je Komisija za popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, popis obaveza i potraživanja, arhive, predmeta koji su u toku postupka i zaposlenih Agencije za lijekove i medicinska sredstva RS-a, Zavoda za kontrolu lijekova FBiH i Sektora za farmaciju Ministarstva, a sačinjeni popis je trebao predstavljati početnu bilansu novoosnovane Agencije. **U skladu sa Sporazumom sva prava i obaveze do 30.04.2009. godine ostaju prava i obaveze entiteta.**

Vlada FBiH je 30.07.2009. godine donijela Odluku kojom se oprema, arhiva i novčana sredstava Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, kao i arhiva i novčana sredstava Sektora za farmaciju Ministarstva daju na korištenje (bez naknade) Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH, a sastavni dio Odluke čini sačinjeni Zapisnik o izvršenom popisu od strane gore imenovane Komisije. **Navedenom Odlukom nije riješeno ko će biti pravni sljednik imovine Zavoda, odnosno ko će voditi istu u svojim poslovnim knjigama.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovano je da su uposlenici Agencije za lijekove Republike Srpske (koja je prestala sa radom 30.04.2009. godine po Odluci Vlade RS) i Sektora za farmaciju Ministarstva zdravstva FBiH (zaposleni na agencijskim poslovima), u novu Agenciju preuzeti 01.05.2009. godine, a radnici Zavoda za kontrolu lijekova FBiH tek od 01.07.2009. godine jer su se pojavile neriješena

pitanja u vezi popisa prostora, opreme i kadra (Odluka Vlade FBiH, o prestanku rada Zavoda donijeta 30.07.2009. godine). **Konstatovano je da je Zavod za kontrolu lijekova FBiH nastavio egzistirati i nakon 30.04.2009. godine (koji je bio dogovoreni rok iz Sporazuma), kao i da je odlukom Upravnog odbora, direktorica razriješana dužnosti u Zavodu 01.09.2009. godine (Ministarstvo zdravstva FBiH dalo saglasnost 04.09.2009. godine). Međutim, na osnovu prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da je tada izvršen popis u Zavodu, kao i da su sačinjeni finansijski izvještaji, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.**

U skladu sa Odlukom o prestanku rada Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva zdravstva, Vlada FBiH donijela je Zaključak 25.09.2009. godine kojim imenovala osobu koja će izvršiti brisanje iz sudskog registra Zavoda (likvidatora). Prije likvidacije, u skladu sa Zakonom o likvidacionom postupku, neophodno je bilo izvršiti popis imovine i popis obaveza Zavoda. **Ističemo da, iako je Zavod za kontrolu lijekova FBiH prestao sa radom u revidiranoj godini, a poslovi istog preneseni sa entitetskog na državni nivo, do okončanja konačne revizije nije bio usvojen popis imovine i obaveza od strane Vlade FBiH, niti su na kraju godine sačinjeni finansijski izvještaji o poslovanju istoga, odnosno nije završen započeti proces likvidacije, što ima za posljedicu da se u Glavnoj knjizi trezora i dalje iskazuje stanje imovine, obaveza i potraživanja na poziciji Zavoda za kontrolu lijekova FBiH.**

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima i ovlaštenjima, poduzme adekvatne aktivnosti kako bi se izvršio popis imovine, obaveza i potraživanja, i sačinili finansijski izvještaji Zavoda za kontrolu lijekova FBiH, te utvrdilo ko će biti pravni sljednik i voditi imovinu Zavoda u poslovnim knjigama, obzirom da je Vlada FBiH Odlukom V broj 597/09 opremu istog dala na korištenje Agenciji za lijekove i medicinska sredstva BiH.

5.3 Budžet za 2009 godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 26.418.882 KM, što u odnosu na operativni budžet od 26.712.770 KM, koji je odobren zadnjim Izmenama i dopunama Budžeta FBiH predstavlja ostvarenje od 98,89 %. U navedenom iznosu u toku godine Ministarstvu su iz tekuće rezerve odobrena sredstva u iznosu od 1.634.650 KM i iz zakonskih preraspodjela u iznosu od 1.350.000 KM, a najvećim dijelom su se odnosila na Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: tekući transferi 92,28% (24.380.462 KM), primanja zaposlenih 5,80% (1.531.321 KM) i izdaci za materijal i usluge 1,92% (507.099 KM).

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

Izdaci po osnovu obavljanja poslova upravnog rješavanja predmeta iz nadležnosti Ministarstva, putem formiranih stručnih komisija za: polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika, medicinska pomagala, registraciju lijekova, veledrogerije, dodatke prehrani i kozmetiku, ukupno iznose 279.568 KM. U skladu sa zakonskim propisima i donesenim Pravilnicima za svaku vrstu komisije, iste se imenuju rješenjem ministra, a za obavljanje poslova komisija, iz nadležnosti Ministarstva, na osnovu uplata fizičkih i pravnih lica ostvareni su prihodi od 1.085.434 KM i isti su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora FBiH.

Vezano za rad **komisija za polaganje specijalističkih ispita (koje se formiraju po oblastima)**, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da naknada za polaganje specijalističkih ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika iznosi 1.000 KM, iz kojih se (po kandidatu) isplaćuju naknade predsjedniku i članovima komisija u iznosu od 180, odnosno 150 KM, kao i sekretaru komisije 30 KM. U revidiranoj godini, po navedenom osnovu, ostvareni su prihodi u iznosu od 140.000 KM, iz kojih su pokrivena naknada za rad stručnih komisija u bruto iznosu od 64.306 KM, kao i 2.695 KM putnih troškova. Utvrdili smo da se komisije za polaganje specijalističkih ispita formiraju na osnovu „Odluke o Listi ispitivača za specijalističke ispite po vrstama specijalizacija“ iz marta 2006. godine, utvrđene (prema navodima iz iste) na osnovu prijedloga kliničkih ustanova i

fakulteta zdravstvenog usmjerenja u FBiH, a pozivajući se na odredbe „Pravilnika o specijalizaciji zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika“ koji je donesen na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti SRBiH iz 1986. godine. **Imajući u vidu da je 1997. godine donesen novi Zakon o zdravstvenoj zaštiti FBiH, u čijem članu 162. je definisano da je ministar zdravstva dužan da, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona, donese provedbene propise vezane za način polaganja specijalističkih ispita, kao i da Lista ispitivača, koja je utvrđena na osnovu prethodno navedene odluke, nije novelirana od 2006. godine (u skladu sa prijedlozima ovlaštenih institucija), ne može se potvrditi zakonitost i postojanje utvrđenih kriterija prilikom formiranja komisija za polaganje specijalističkih ispita.**

U skladu sa članom 162. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, poduzeti aktivnosti na donošenju provedbenih propisa koji su u nadležnosti Ministarstva, u cilju regulisanja načina polaganja specijalističkih ispita. Također je potrebno osigurati da se Lista ispitivača za specijalističke ispite formira na osnovu utvrđenih kriterija i revidira svake godine.

Vežano za rad **komisija za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika (koje se formiraju po oblastima)**, na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da naknada za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika iznosi 300 KM, iz kojih se (po kandidatu) isplaćuju naknade predsjedniku i članovima komisija u iznosu od 45, odnosno 35 KM, kao i sekretaru komisije 10 KM. U revidiranoj godini, po navedenom osnovu, ostvareni su prihodi u iznosu od 181.500 KM, iz kojih su pokrivena naknada za rad stručnih komisija u bruto iznosu od 136.698 KM, kao i 2.085 KM putnih troškova. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH, u julu 2000. godine, donesen je Pravilnik o pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika, kojim je propisan sadržaj i način provođenja pripravničkog staža za zdravstvene radnike, uslovi i način polaganja stručnog ispita, kao i da se stručni ispit polaže pred ispitnom komisijom koju iz reda odgovarajućih stručnjaka koji se bave odgovarajućim područjem rada, na period od dvije godine, imenuje ministar zdravstva za svako stručno zvanje zdravstvenog radnika. Navedeni Pravilnik nije jasno definisao način i postupak imenovanja članova komisija, već samo da isti trebaju biti iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom u oblasti za koju se imenuju. Prema izjavi odgovorne osobe, ne postoji zvanična Lista ispitivača, odnosno propisana procedura za odabir članova komisije, već se isti biraju od strane ministra, iskustveno, zbog čega ne možemo potvrditi da se izbor ispitivača u komisije za polaganje stručnih ispita zdravstvenih radnika vrši na osnovu utvrđenih kriterija.

Potrebno je izvršiti dopune Pravilnika o pripravničkom stažu i stručnom ispitu zdravstvenih radnika, u dijelu definisanja načina i postupka izbora članova komisija za polaganje stručnih ispita, na osnovu utvrđenih kriterija.

5.5 Tekući transferi

Na ime tekućih transfera u 2009. godini odobrena su sredstva u iznosu od 24.588.904 KM čiji izvršenje na kraju godine iznosilo 24.380.462 KM. Od navedenog iznosa **Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH** doznačeno je 22.382.405 KM (za finansiranje Federalnog Fonda solidarnosti – 19.382.405 KM, za nabavku vakcina (cjepiva) – 2.500.000 KM i za bolničko liječenje povratnika u RS – 500.000 KM), te **Zavodu za transfuzijsku medicinu** 1.369.457 KM i **Agenciji za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH** 150.000 KM, u svrhu finansiranja njihovog rada.

Ostatak sredstava transfera, u iznosu od 478.600 KM, realizovan je putem Ministarstva, od čega: realizacija Transfera za interventnu nabavku vakcina protiv pandemijske gripe iznosi 262.847 KM, Transfera za obavezno psihijatrijsko liječenje 1.152 KM, Transfera za projekte nevladinih organizacija iznosi 114.601 KM i Transfera za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih 100.000 KM.

5.5.1 Transferi za čiju realizaciju je nadležno Ministarstvo

Transfer za nabavku interventne količine vakcina protiv pandemijske gripe A (H1N1) iskazan je u iznosu od 262.848 KM, od čega se na iskazane obaveze prema proizvođaču vakcine GlaxoSmithKline (Velika Britanija) odnosi 217.966 KM, za PDV 37.019 KM, za usluge špedicije

Medimpexa d.o.o. Sarajevo 7.323 KM i za uvozne dozvole 540 KM. Sredstva za realizaciju navedenog transfera odobrena su iz Tekuće rezerve Vlade FBiH (370.000 KM).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je odobravanju navedenih sredstava prethodila „Informacija o poduzetim aktivnostima Federalnog ministarstva zdravstva kao odgovora na pojavu oboljenja od gripe A (H1N1), javno - zdravstvenog problema od međunarodnog značaja i potrebi osiguranju potrebnih finansijskih sredstava za interventnu rezervaciju i nabavku vakcina protiv pandemijske gripe A (H1N1)“ **na sjednici Vlade održanoj 21.10.2009. godine.** U Informaciji je navedeno da su proizvođači vakcina ograničenog kapaciteta, te da vakcina protiv pandemijske gripe A (H1N1) neće biti raspoloživa u dovoljnim količinama, te je preporuka Svjetske zdravstvene organizacije da zemlje naprave planove vakcinacije pojedinih skupina stanovništva, koje će se određivati aktivnim praćenjem epidemiološke situacije i kretanjem oboljenja u zemljama. **Također stoji da su tri velika proizvođača za svjetsko tržište, a da je Ministarstvo do tada bilo stupilo u kontakt sa GlaxoSmithKline predstavništvom u BiH od kojeg je dobiven pozitivan odgovor za alokaciju 30.000 doza vakcina za FBiH, čija bi cijena aproksimativno iznosila oko 370.000 KM (sa zavisnim troškovima carine, špedicije i PDV-a).** Obzirom da je vakcina potpuno novi proizvod koji do sada nije bio u prometu, informiše se Vlada, da je moguć interventni uvoz u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima uvoza lijekova koji nemaju odobrenje za stavljanje u promet u FBiH („Sl. novine FBiH, broj 17/03 i 41/04), koji je još u primjeni u smislu člana 141. stav 2. Zakona o lijekovima i medicinskim sredstvima (“Sl. glasnik BiH, broj 58/08). Osiguravanja prevencije i suzbijanje zaraznih bolesti koje podliježu obaveznom prijavljivanju, a među kojima je i gripa, obaveza je FBiH, u skladu sa članom 8. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Sl. novine FBiH, broj 29/97).

Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, vezano za predmetnu nabavku, **konstatovali smo da je Ugovor o snabdijevanju vakcinom protiv pandemične gripe sa proizvođačem – Međunarodnom grupacijom GlaxoSmithKline (Velika Britanija), zaključen 12.10.2009. godine, prije nego što je od strane Vlade FBiH razmatrana gore navedena Informacija, odnosno prije nego što su obezbijedena sredstva za realizaciju navedene nabavke iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH (Odluka V broj: 891/09 od 12.11.2009. godine).** Ugovor je zaključen na vrijednost od 217.966 KM kojim je dogovorena isporuka 30.000 vakcina, u dva jednaka kontigenta, u periodu januaru – mart 2010. godine i plaćanje po isporuci istih. Ističemo da nam nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo prije zaključenja ugovora, vršilo pregovore sa ostala dva proizvođača vakcina. Ugovor sa veledrogerijom Medimpex d.o.o. Sarajevo zaključen je 23.12.2009. godine, za usluge uvoza vakcina, na relaciji Brisel – Sarajevo, u vrijednosti od 7.323 KM za jednu isporuku. Obaveze za plaćanje, unesene su u sistem trezora na teret Budžeta odobrenog za 2009. godinu, i to: prema Grupaciji GlaxoSmithKline (UK) na osnovu ispostavljene profakture (na 111.000 EUR-a), a prema Medimpexu d.o.o. Sarajevo (za transport, plaćanje PDV-a i uvozne dozvole) na osnovu ispostavljenih računa, pod 31.12.2009. godine, iako još uvijek nije bila izvršena isporuka vakcina i transport na odredište. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je sa navedenom Grupacijom 10.02.2010. godine, zaključilo Aneks na osnovni ugovor, kojim je utvrđeno da će račun biti ispostavljen prije isporuke, na ukupan iznos, i da je rok plaćanja istog 30 dana od datuma izdavanja fakture, te da će faktura biti iskazana i plaćena u EUR-ima.** Plaćanje unesenih obaveza za predmetnu nabavku je izvršeno 06.04.2010. godine, odnosno 15.04.2010. godine, a u vrijeme okončanja naše revizije, vakcine su se još uvijek nalazile uskladištene kod veledrogerije Medimpex d.o.o. Sarajevo, do dobivanja certifikata o kvalitetu vakcine od Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH.

Na osnovu obavljene revizije i prezentirane dokumentacije, nismo u mogućnosti potvrditi da su se prilikom odabira dobavljača GlaxoSmithKline (Velika Britanija), za nabavku vakcina protiv pandemijske gripe, dosljedno provele procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Poduzeti adekvatne aktivnosti u cilju dosljedne provedbe Ugovora o snabdijevanju vakcinom protiv pandemične gripe sa proizvođačem – Međunarodnom grupacijom GlaxoSmithKline (Velika Britanija, kao i obezbijedjenja potrebnih odobrenja od strane Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH, prije stavljanja nabavljenih vakcina u upotrebu.

Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu provedbe odgovarajućeg postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Transfer za obavezno psihijatrijsko liječenje izvršen u iznosu od 1.152 KM što čini 1,12 % od 102.441 KM odobrenih sredstava za ove namjene, jer je za realizaciju istog, u skladu sa članom 180. Zakona o izvršenju kaznenih sankcija u FBiH, potrebno Rješenje nadležnog suda o izricanju mjere sigurnosti obaveznog psihijatrijskog liječenja i čuvanja u zdravstvenoj ustanovi ili na slobodi, a u 2009. godini je bio samo jedan ovakav slučaj.

Transfer za prevenciju zloupotrebe opojnih droga i programskih aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih izvršen je u planiranom iznosu od 100.000 KM, kao i **Transfer za projekte nevladinih organizacija** u iznosu od 114.601 KM. Obzirom da se je, prema prezentiranoj dokumentaciji, kasnilo sa doznačavanjem sredstava krajnjim korisnicima (doznačena 29.12.2009. godine i 04.01.2010. godine), isto se je odrazilo na implementaciju odabranih projekata, izvještavanje od strane korisnika, kao i na sačinjavanje završnih izvještaja o namjenskom utrošku sredstava koje komisije nisu sačinile u predviđenom roku, tj. do 31.01.2010. godine. Međutim, provedenom revizijom smo utvrdili da su sljedeći uzorkovani krajnji korisnici (Udruženje KULT Sarajevo, Udruženje za podršku resocijalizaciji ovisnih i izliječenih od droga PROI Sarajevo, Udruženje roditelja i prijatelja za pomoć osobama sa mentalnom retardacijom na području Kantona Sarajevo OAZA Sarajevo, Humanitarna organizacija EMMAUS Doboj Istok, Crveni križ Kantona Sarajevo, Udruženje građana – Asocijacija liječenih alkoholičara Sarajevo, Ferijalni savez u BiH, Udruženje distofičara Kantona Sarajevo, Udruženje Krajska suza Sanski Most) dostavili izvještaje u 2010. godini, kojim pravdaju utrošak doznačenih sredstava, ali Ministarstvo, do okončanja naše revizije, nije izvršilo nadzor nad trošenjem tih sredstava.

Ministarstvo je, u skladu sa usvojenim programima o utrošku sredstava tekućih transfera, dostavilo izvještaje o realizaciji sredstava za oba transfera Federalnom ministarstvu finansija u martu 2010. godine, ali se iz istih 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. **Ministarstvo nije izvršilo nadzor ni nad sredstvima koja su, po osnovu naprijed navedenih transfera, doznačena na teret fiskalne 2008. godine, u ukupnom iznosu 250.260 KM.**

Potrebno je da Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih transfera doznačenih krajnjim korisnicima za 2009. godinu, obave nadzor nad namjenskim utroškom istih, u skladu sa usvojenim programima utroška sredstava a po potrebi kod pojedinih korisnika obaviti i neposredan uvid u 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.

5.5.2 Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i Transfer nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH) koji su dodijeljeni na teret 2008. godine

Na teret Budžeta FBiH za 2008. godinu, Ministarstvo je krajnjim korisnicima dodijelilo 1.960.370 KM iz Transfera za zdravstvene institucije od značaja za FBiH i 15.074.900 KM iz Transfera nižim nivoima vlasti (za zdravstvene ustanove u FBiH). U obavljenoj reviziji prethodne godine utvrdili smo da određenom broj krajnjih korisnika nisu do marta 2009. godine doznačena odobrena sredstva (5.900.000 KM), tako da isti nisu mogli implementirati zadate aktivnosti u predviđenim rokovima. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, utvrdili smo da su navedena sredstva najvećim dijelom doznačena u aprilu i maju 2009. godine, te da su Klinička bolnica Mostar i Kantonalna bolnica Orašje, drugi dio dodijeljenih sredstava dobili tek u septembru, odnosno u novembru 2009. godine. **Vezano za izvještavanje o utrošku sredstava** iz ova dva transfera, utvrdili smo da je od strane svih krajnjih korisnika dostavljen potpun ili djelimični izvještaj o utrošku doznačenih sredstava, sa prapratnim

tekstualnim obrazloženjima u vezi dostignutog stepena u realizaciji istih. **Vezano za vršenje poslova nadzora**, utvrdili smo da je imenovana Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava, u novembru 2009. godine donijela Plan nadzora nad namjenskim utroškom sredstava neposredno kod korisnika transfera. Planom su navedeni korisnici sa iznosom doznačenih sredstava u ukupnom iznosu od 6.366.862 KM što je 37 % od ukupno doznačenih sredstava iz ova dva transfera (17.035.270 KM). **Do okončanja revizije za 2009. godinu, Komisija je izvršila nadzor kod dijela krajnjih korisnika, kojima je doznačeno 3.410.370 KM ili 54 % u odnosu na Plan, odnosno 20 % u odnosu na ukupno odobrena sredstva, nakon čega je sačinila pojedinačne izvještaje o neposrednom uvidu. Na osnovu naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je u potpunosti izvršen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera, doznačenih na teret budžeta 2008. godine.**

Potrebno je i dalje poduzimati aktivnosti kako bi imenovana Komisija za praćenje namjenskog utroška sredstava tekućih transfera doznačenih na teret 2008. godine, u skladu sa Planom, do kraja izvršila predviđene aktivnosti nadzora i sačinila Izvještaj o utrošku istih.

5.5.3 Transferi Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH

U 2009. godini, iskazano izvršenje tekućih transfera koji se realizuju preko Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iznosi 22.382.405 KM, od čega se 19.382.405 KM odnosi na **finansiranje Federalnog Fonda solidarnosti**, 2.500.000 KM je doznačeno za nabavku vakcina (cjepiva) i 500.000 KM za bolničko liječenje povratnika u RS. U skladu sa članom 82. stav 4. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Vlada FBiH je u decembru 2008. godine donijela Odluku o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti FBiH za 2009. godinu, u kojoj je utvrđeno da će se 9 % od ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje izdvajati, za potrebe istog, na propisani račun Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju Fonda solidarnosti za 2009. godinu, na ovaj način naplaćeno je **86.388.350 KM**. Međutim, iako je u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, isti iznos trebao biti obezbijeden i u Budžetu FBiH za 2009. godinu, navedena zakonska odredba nije ispoštovana, obzirom da je u istom planirano, a u skladu s tim i doznačeno **19.382.405 KM**.

5.5.4 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 („Sl. novine FBiH“, broj 29/97), 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.

Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu u 2009. godini odobren je u iznosu od 240.000 KM, a Vlada FBiH je na Prijedlog Ministarstva, donijela Program utroška sredstava kojim je utvrđeno da se ista trebaju utrošiti za plaće i naknade uposlenih, kao i izdatke za materijal i usluge. Iako je Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH izvršeno povećanje prvobitno odobrenih sredstava za 1.129.457 KM (u svrhu obezbjeđivanja nedostajućih sredstava za finansiranje rada istog, kao i Centra za hemofiliju i Centra za tkivnu tipizaciju), tako da je navedeni transfer na kraju iznosio 1.369.457 KM, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti, kako bi se izvršile izmjene i dopune prethodno usvojenog Programa utroška sredstava, po propisanoj zakonskoj proceduri. **Vezano za finansiranje rada Zavoda za transfuzijsku medicinu, konstatovano je da, kao i prethodne godine, isto nije bilo zakonski definisano.** U februaru 2010. godine donesen je Zakon o krvi i krvnim sastojcima („Sl. novine FBiH“ broj 09/10) kojim je u članu 56. predviđeno da se Zavod finansira: iz Budžeta FBiH, te na osnovu ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, kao i iz drugih izvora, u skladu sa zakonom. Danom stupanju na snagu ovog Zakona (05.03.2010. godine) prestale su važiti odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u dijelu mogućnosti da transfuzijsku djelatnost mogu obavljati kantonalni zavodi za transfuzijsku medicinu, a u roku od godine dana ministar treba donijeti podzakonske propise za provođenje ovog zakona.

Potrebno je da Ministarstvo Izmjene i dopune Programa utroška sredstava tekućih transfera, koji se usvaja od strane Vlade FBiH, vrši na isti način, odnosno po istoj proceduri koja se primjenjivala prilikom njegovog usvajanja, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH.

Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH izvršen je u potpunom iznosu od 150.000 KM, na osnovu Programa utroška sredstava kojim su utvrđene namjene i programi koji će se finansirati iz doznačenih sredstava, usvojenog od strane Vlade FBiH. U skladu sa zakonskim odredbama o osnivanju Agencije (Zakon o sistemu poboljšavanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu), ovakav način finansiranja trebao se primijeniti prve 3 godine od njenog institucionaliziranja, a nakon toga (počev od 2009. godine) je bilo predviđeno samofinansiranje Agencije. **U skladu sa datom preporukom revizije prethodne godine, u cilju osiguranja nesmetanog poslovanja i poštivanja propisa u trošenju budžetskih sredstava, konstatovano je da Ministarstvo nije na vrijeme poduzelo adekvatne aktivnosti prema nadležnim institucijama i organima vezano za rješavanje pitanja finansiranja Agencije.** U decembru 2009. godine donesen je Zakon o transplataciji organa i tkiva u svrhu liječenja („Sl. novine FBiH“ broj 75/09), kojim je u članu 41. stav 2. utvrđeno da je Agencija dužna definisati sistem sigurnosnih standarda u zdravstvenim ustanovama koje obavljaju transplatacijsku djelatnost, kao i kontinuirano praćenje i procjenu sigurnosnih standarda u zdravstvenim ustanovama. Za izvršavanje utvrđenih aktivnosti Agencije navedenim Zakonom, 19.03.2010. godine, Ministarstvo je uputilo dopis prema Federalnom ministarstvu finansija, u kojem traži osiguranje dijela sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu, obzirom da istim nisu predviđena sredstva za sufinansiranje rada Agencije.

Potrebno je da Ministarstvo, u skladu sa nadležnostima, poduzme aktivnosti prema nadležnim institucijama i organima, vezano za usklađivanje zakonskih osnova po pitanju finansiranja Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, a u cilju osiguranja njenog nesmetanog poslovanja i poštivanja propisa u trošenju budžetskih sredstava.

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

Planom razvojno – investicionih projekata u FBiH, koji čine sastavni dio Budžeta FBiH za 2009. godinu, utvrđeni su projekti u nadležnosti Ministarstva, i predviđeno da se za njihovu implementaciju u 2009. godini izvrši izdvajanje sredstava u ukupnom iznosu od 42.039.710 KM, od čega 38.727.415 KM iz kredita, 2.100.000 KM iz Budžeta FBiH, 1.004.155 iz budžeta kantona i 208.140 KM vlastitog učešća.

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.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u 2009. godini, od projekata iz nadležnosti Ministarstva, samo Projekat Jačanja zdravstvenog sektora – HSEP implementirao od strane Sektora za implementaciju projekata Ministarstva u iznosu od 9.870.535 KM (kreditna sredstva 8.271.622 KM, Budžet FBiH 1.094.261 KM, budžeti kantona 504.652 KM). **Prema izjavi odgovorne osobe, nije bilo realizacije ostalih projekata predviđenih Planom razvojno – investicionih projekata u FBiH, iz nadležnosti Ministarstva.** Naime, za implementaciju Projekta Modernizacija bolnica (kreditna sredstva Vlade Republike Koreje - II) čiji krajnji korisnici su Kanton 10, Posavski i Unsko – sanski kanton, entitetski ministri zdravstva imenovali su zajedničku evalucionu Komisiju, koja je izvršila odabir najpovoljnijeg ponuđača za nabavku opreme, sa kojim je potpisan ugovor (Konzorcij Samsung C&T), ali realizacije istog nije bilo u revidiranoj godini. Što se tiče planiranog Projekta Modernizacije kliničkih centara u FBiH (kreditna sredstva Saudijskog fonda), čiji krajnji korisnici su trebali biti KC Mostar, KC Sarajevo, RMC Mostar i Opća bolnica Konjic, vrši se priprema tenderske dokumentacije za konkurs, koji će biti raspisan nakon potpisivanja subvencioniranih ugovora. Također nije otpočela implementacija Projekta Nabavka medicinske opreme (kredit Austrije), jer nije stupio na snagu kreditni sporazum niti su potpisani ugovori sa korisnicima sredstava – KCU Sarajevo i KB B. Brijeg Mostar.

Iako nije bilo predviđenom Planom razvojno – investicionih projekata u FBiH za 2009. godinu, u Projekat „Modernizacije kliničkih centara u FBiH – UKC Tuzla („Plava bolnica“ i „Radioterapija“) uloženo je 2.662.366 KM, od čega iz sredstava donacije 2.656.025 KM i iz kredita 6.241 KM, čime je isti okončan sa 25.09.2009. godine. (Ukupna vrijednost projekta iznosi: 60.598.354 KM, od čega iz kredita 30.584.181 KM, iz donacija 20.047.359 KM i iz ostalih izvora finansiranja 9.641.214 KM).

Ministarstvo je, u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2009. godinu, dostavljalo Ministarstvu finansija tekstualne kvartalne izvještaje o utrošku sredstava za Projekat jačanja zdravstvenog sektora – HSEP, kao i popunjene IP obrasce. Međutim, iako je UKC Tuzla redovno dostavljao kvartalne izvještaje i IP obrasce o realizaciji Projekta „Modernizacije kliničkih centara u FBiH – UKC Tuzla („Plava bolnica“ i „Radioterapija“), Ministarstvo je iste tek 04.02.2010. godine dostavilo Federalnom ministarstvu finansija. **Za nove razvojne projekte čija realizacija, iako je bila planirana, nije otpočela u revidiranoj godini, Ministarstvo nije, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 27.08.2009. godine, sačinjavalo niti dostavljalo nadležnim organima i institucijama, ažurne podatke o pripremi i pregovorima.**

Za projekte u oblasti zdravstva, kada iste ne implementira Sektor za implementaciju projekata, a za koje je Ministarstvo dužno da vrši nadzor, u skladu sa članom 37. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2009. godinu, nije nam prezentirana relevantna dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi njegova nadležnost, odnosno izvršiti procjena da li je isto postupalo u skladu sa datim nadležnostima. Zbog navedenog, nismo mogli utvrditi ni da li i na koji način, u skladu sa naprijed navedenom Uredbom, Ministarstvo vrši koordinaciju i praćenje projekata koje implementiraju krajnji korisnici.

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 34.234.906 KM), do 31.12.2009. godine utrošilo 24.879.450 KM od čega najveći dio u stalna sredstva zdravstvenih institucija, koja nabavljenu opremu kroz isti vode u vanbilansnim evidencijama.

Vezano za **Projekat „Tehnička asistencija za socijalno osiguranje FBiH“**, koji je implementiran od strane Jedinica za implementaciju projekata SITAP-a (**6.524.660 KM**) i završen 31.12.2007. godine, Ministarstvo je u julu 2009. godine Izvještaj o realizaciji Projekta SITAP (koji ne sadrži informacije o visini i načinu trošenja sredstava kroz projekat), dostavilo Federalnom ministarstvu finansija, a od istog još uvijek nisu dobili nikakvu povratnu informaciju. Tako je i dalje ostalo neriješeno pitanje koja je institucija bila obavezna izvršiti evidentiranje nabavljene opreme kroz projekat u svojim poslovnim knjigama (1.300.129 KM). Obzirom da je, u 2008. godini, Odlukom Vlade FBiH (na prijedlog Ministarstva), oprema u vrijednosti od 402.131 KM data na korištenje Federalnom zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja i kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja, Ministarstvo nije u 2009. godini poduzimalo aktivnosti, u dijelu sačinjavanja finansijskog Izvještaja o utrošku sredstava, donošenja odluka od strane nadležnih institucija vezano za dodjelu na korištenje i preostalog dijela nabavljene opreme (897.998 KM) kroz Projekat SITAP, a koja je isporučena: Federalnom zavodu za penziono i invalidsko osiguranje (576.371 KM), Ministarstvu civilnih poslova (32.332 KM), Univerzitetkom 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), niti je prezentiralo dokumentaciju kome je isporučena oprema u vrijednosti od 37.884 KM, te ko će i na koji način raspolagati imovinom Projekta u vrijednosti od 56.038 KM, koja je korištena za rad naprijed navedene Jedinice.

Za **Projekat Mentalno zdravlje (5.954.525 KM)**, koji je finansiran iz donatorskih sredstva i završen u 2008. godini, Ministarstvo je, u septembru 2009. godine, podnijelo Vladi FBiH, Informaciju o realizaciji navedenog Projekta, sa prijedlogom zaključaka i prijedlogom Odluke o prijenosu neutrošenih sredstava i davanju na korištenje stalnih sredstava i inventara, što je Vlada i usvojila 23.12.2009. godine. Navedenim pravnim aktima definisano je da se izvrši zatvaranje računa i uništi pečat Projekta, da se neutrošena sredstva sa računa (76.984 KM), kao i stalna sredstva sa projekta (sadašnje vrijednosti 5.886 KM) prenesu, odnosno daju na korištenje, bez naknade Ministarstva civilnih poslova BiH za Regionalni centar za saradnju i razvoj u oblasti mentalnog zdravlja u Jugoistočnoj Evropi, a koje aktivnosti u vrijeme završetka konačne revizije nisu bile provedene.

Za **Projekat modernizacija bolnica u BiH (12.000.000 USD)**, koji je finansiran kreditim sredstvima iz Fonda za ekonomsku saradnju (EDCF) Republike Koreje, Ministarstvo je 22. 10. 2009. godine Informaciju

o realizaciji navedenog Projekta, sa Prijedlogom Odluka o davanju medicinske opreme u vlasništvo zdravstvenim ustanovama (KC Sarajevo, Opća bolnica Sarajevo, RMC Mostar, KB Mostar), u vrijednosti od 11. 948.000 USD, poslalo na mišljenje Federalnom ministarstvu finansija i Federalnom ministarstvu pravde, kao i Uredu Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU, međutim, Ministarstvo finansija, u vrijeme završetka konačne revizije, još uvijek nije dalo svoj odgovor.

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.

Izvjštavanje 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, u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte.

Potrebno je da Ministarstvo sačini Izvještaj o utrošku sredstava kroz Projekat SITAP i Projekat modernizacija bolnica u BiH, te iste dostave 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.

5.7 Ostali nalazi

Na osnovu uvida u prezentirani Elaborat o popisu sačinjen od strane Centralne popisne komisije Ministarstva za 2009. 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 stalnih sredstava. Utvrdili smo da je popisna komisija naturalno popisala viškove i manjkove stalnih sredstava, a da nije ispitala niti navela razloge nastanka istih. Osim toga, popisne liste nisu zaključene niti su sabrane i iz istih se ne može konstatovati da li se konstatovana stanja stalnih sredstava sa utvrđenim viškovima, manjkovima i prijedlogom za rashod slažu sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama. **Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Ministarstvo izvršilo usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava na dan 31.12.2009. godine, na što smo ukazivali u revizorskim izvještajima prethodne tri godine.**

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da nije postupljeno u skladu sa odlukom ministra od 12.12.2008. godine, o uknjiženju stalnih sredstava koja je Sektor za realizaciju projekata Ministarstva nabavio za potrebe implementacije „Projekta jačanja zdravstvenog sektora – HSEP“ u vrijednosti od 21.215 KM.

Vozilo Mercedes koje je 05.06.2003. godine, odlukom tadašnjeg ministra odbrane dato na privremeno korištenje Ministarstvu zdravstva, kao i terensko vozilo marke HYUNDAI Terracan (nabavljeno 2000. godine i korišteno tokom rada Projekta „SITAP“) i dalje imaju neriješeni status vlasništva i evidentiranja u poslovnim knjigama Ministarstva. Nije osigurana relevantna finansijska dokumentacija, od strane nadležnog organa, u cilju evidentiranja i realnog iskazivanja primljene kompjuterske opreme (iz Projekta SITAP), u vrijednosti od 82.146 KM, mada je za isto data preporuka u prethodnoj reviziji.

Ministarstvo je dužno da na kraju fiskalne godine pravilno izvrši popis i obavezno uskladi stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji 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. Također je potrebno poduzeti aktivnosti prema nadležnom organu u cilju rješavanja prava daljnjeg korištenja vozila (Mercedes) Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

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.

5.8 KOMENTAR

Na dostavljeni Nacrt Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva zdravstva za 2009. godinu, Ministarstvo se očitovalo dopisom Broj: 07–14–3359/10 od 21.05.2010. U navedenom očitovanju data su obrazloženja vezana za konstatacije revizije u Izvještaju u vezi nabavke vakcina protiv pandemijske gripe A (H1N1), izbora članova komisija za polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih radnika, implementacije i nadzora nad razvojno - investicijskim projektima, sistema internih kontrola i obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva. Data obrazloženja i komentari nisu prihvaćeni jer nije priložena relevantna dokumentacija i dato adekvatno obrazloženje koje bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, koje je dostavljeno menadžmentu uz Konačan Izvještaj. Ministarstvo je, također, u očitovanju navelo da će intenzivirati aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

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

Vođa tima:
Nasiha Biberović, dipl. oec.

Član tima:
Belma Mušinović, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva zdravstva na dan 31.12.2009. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. Godinu	Izmjene Budžeta za 2009. godinu ¹	Tekuća rezerva u 2009. godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava ³	Operativni budžet za 2009. god. ⁴ (od 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2009. godinu ⁵	Izvršenje Budžeta za 2008. Godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući i izdaci (zbir od 1 do13)	1.796.595	2.123.866			2.123.866	2.038.420	3.288.946
1.	Bruto plate zaposlenih	848.800	1.217.226			1.217.226	1.197.431	980.529
2.	Naknade troškova zaposlenih	147.033	227.972			227.972	208.160	232.609
3.	Doprinosi poslodavca	101.600	152.838			152.838	125.730	108.386
4.	Putni troškovi	26.888	30.589			30.589	27.073	31.856
5.	Izdaci za energiju	8.066	7.175			7.175	6.201	5.491
6.	Izdaci za komunalne usluge	49.935	44.811			44.811	44.721	53.392
7.	Nabavka materijala	93.416	93.416			93.416	93.351	87.900
8.	Izdaci za usluge prev. i goriva	17.669	10.902			10.902	10.864	16.379
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	3.841	3.841			3.841	702	-
10.	Izdaci za tekuće održavanje	23.047	14.219			14.219	5.038	21.696
11.	Osiguranje i bankarske usluge	15.364	9.480			9.480	7.887	7.017
12.	Ugovorene usluge	460.936	311.397			311.397	311.262	619.031
13.	Ugovorene usluge- sredstva po osnovu PDV-a na revol. Osnovi							1.124.660
II	Tekući transferi(zbir od 1 -16)	23.271.000	24.588.904			24.588.904	24.380.462	44.698.470
1.	Transfer za nabavku vakcina protiv gripa (H1N1)		370.000			370.000	262.848	0
2.	Transfer za obavezno psihijatrijsko liječenje	131.000	102.441			102.441	1.152	57.405
3.	Prevenције zloupotrebe opojnih droga i programske aktivnosti za bolji tretman porodice i mladih	100.000	100.000			100.000	100.000	83.420

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ broj 81/09)

² Ministarstvu su iz tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena sredstva u iznosu od 1.634.650 KM koja su obuhvaćena Izmjenama i dopunama Budžeta za 2009. godinu.

³ Podaci preuzeti sa rješenja Federalnog ministarstva finansija donesenog u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2009. godinu .

⁴ Ukupno odobreni operativni budžet na dan 31.12.2009. godine.

⁵ Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Ministarstva a isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvarni iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2009. godinu.

4.	Transfer za projekte nevladinih organa	150.000	114.601			114.601	114.601	156.840
5.	Transfer za zdravstvene institucije od značaja za FBiH						0	1.960.370
6.	Transfer nižim nivoima vlasti - za zdravstvene ustanove u FBiH						0	15.074.900
7.	Transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	22.000.000	19.382.405			19.382.405	19.382.405	12.513.000
8.	Transfer za nabavku vakcina (cjepiva)		2.500.000			2.500.000	2.500.000	3.500.000
9.	Transfer za bolničko liječenje povratnika u RS	500.000	500.000			500.000	500.000	1.668.400
10.	Transfer za liječenje oboljelih od Hepatitisa C i teže oboljelih od Hepatitisa B						0	5.000.000
11.	Transfer za liječenje oboljelih od multipleskleroze						0	834.195
12.	Transfer za rano otkrivanje karcinoma dojke						0	1.000.000
13.	Transfer za prevenciju karcinoma debelog crijeva						0	1.000.000
14.	Transfer za Zavod za transfuzijsku medicinu	240.000	1.369.457			1.369.457	1.369.457	667.360
15.	Transfer za Centar za hemofiliju i transplatacijsku medicinu						0	500.000
16.	Transfer za tkivnu tipizaciju						0	284.165
17.	Transfer za uvođenje LAN mreže u zavodu za transfuziologiju						0	92.597
18.	Transfer za Agenciju za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH	150.000	150.000			150.000	150.000	305.818
III	Kapitalni izdaci	0	0			0	162.245	48.584
1.	Nabavka opreme	0	0			0	22.310	48.584
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	25.067.595	26.712.770			26.712.770	26.418.882	48.036.000
B	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁶	14.051.945	14.051.945					
A+B	Ukupno odobrena sredstva	39.119.540	40.764.715			26.712.770	26.418.882	48.036.000
	Broj zaposlenih	52	49			46	46	45

⁶ Budžetom FBiH za 2009. godinu odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda nad приходima u iznosu od 14.051.945 KM nisu bila na raspolaganju Federalnom ministarstvu zdravstva, a realizacija istih izvršena od strane Federalnog ministarstva finansija.