



**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  
ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA  
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**SARAJEVO**

**ZA 2010.GODINU**

**Broj: 05-2/11**

Sarajevo, april 2011. godine

**MENADŽMENTU  
ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA FEDERACIJE BOSNE I  
HERCEGOVINE  
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH Sarajevo** za 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. 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 Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH (u daljem tekstu Federalni zavod) 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 takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog zavoda 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 takođe 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. Izmjene i dopune Finansijskog plana Federalnog zavoda na osnovu kojeg je iskazan deficit sa 31.12.2010. godine u iznosu od 13.791.039 KM, koji se u cjelosti odnosi na Federalni fond solidarnosti, nije prošao parlamentarnu proceduru utvrđenu Zakonom o budžetima u FBiH (isti je od strane Federalnog zavoda u skladu sa zakonskim propisima upućen nadležnim institucijama). Iako je Upravni odbor i menadžment Federalnog zavoda blagovremeno poduzimao niz aktivnosti prema nadležnim institucijama u dijelu ukazivanja na finansijsku situaciju istoga kao i na to da bi reduciranje rashoda u bilo kojim programima dovelo do uskraćivanja prava na lijekove i zdravstvene usluge utvrđene Programa zdravstvene zaštite, do kraja 2010.godine nije izvršeno pokriće iskazanog deficita i uravnoteženje prihoda i primitaka rashoda i izdataka Finansijskog**

**plana Federalnog zavoda kako je regulisano članom 23 Zakona o budžetima u FBiH. Vlada Federacije BiH je 23.12.2010. godine donijela Zaključak kojim je predložila da se saniranje procjenjenog gubitka Fonda solidarnosti FBiH u iznosu od 13.574.092 KM izvrši na teret sredstava Budžeta FBiH za 2011. godinu.**

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. 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 Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH u toku 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1. u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 01.04.2011. godine

Bez dalje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Finansijska situacija Federalnog zavoda u zadnje dvije godine se pogoršava. Značajan razlog tome je dugogodišnje neispunjavanje zakonske obaveze Vlade Federacije BiH prema kojoj sredstva iz Budžeta Federacije BiH treba da prate ostvarenje sredstava iz doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje. Također, uzrok je i porast broja izvršenih zdravstvenih usluga i potrošnje lijekova, povećavanje broja pacijenata, povećavanje kapaciteta, porast troškova liječenja djece u inozemstvu, kao i realizacija programa Vlade Federacije BiH koje nisu u nadležnosti Federalnog zavoda. Upravni odbor Federalnog zavoda je tokom 2010. godine razmatrao navedene probleme i o istim donosio zaključke o čemu je informisana Vlada Federacije BiH putem Federalnog ministarstva zdravstva.

**Zamjenik generalnog revizora**

**Generalni revizor**

**Branko Kolobarić, dipl. oec**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>5</b>
<b>4.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>5</b>
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	5
4.2	Sistem internih kontrola .....	6
4.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog zavoda.....	7
4.4	Finansijski plan Federalnog zavoda .....	7
4.5	Prihodi Federalnog zavoda .....	8
4.6	Tekući rashodi.....	8
4.6.1.	Rashodi Stručne službe Federalnog zavoda .....	9
4.6.2.	Rashodi Fonda solidarnosti .....	9
4.8.	Imovina Federalnog zavoda .....	12
4.8.2.	Potraživanja i obaveze.....	13
	<b>PRILOG BR. 1</b> .....	<b>14</b>

## **IZVJEŠTAJ**

### **O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO za 2010. godinu**

#### **1. UVOD**

Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH je izvanbudžetski fond upisan kao javna ustanova kod nadležnog suda za registraciju, na osnovu Zakona o zdravstvenom osiguranju i Odluke o početku rada Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenom osiguranju u okviru Federalnog zavoda je obrazovan Fond solidarnosti Federacije BiH, u cilju ostvarivanja jednakih uslova za provođenje obaveznog zdravstvenog osiguranja u svim kantonima za proritete vertikalne programe zdravstvene zaštite od interesa za Federaciju BiH, kao i za pružanje prioritetnih najsloženijih oblika zdravstvene zaštite iz određenih specijalističkih djelatnosti koji će se pružiti osiguranim licima na teritoriji Federacije BiH. Formiranjem Fonda solidarnosti proširena je djelatnost Federalnog zavoda. Sredstva Federalnog fonda solidarnosti osiguravaju se iz doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje, Budžeta FBiH i drugih izvora u skladu sa zakonom i odlukom Vlade FBiH.

Djelatnost Federalnog zavoda uređena je Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a odnosi se na: obavljanje poslova vođenja evidencija u oblasti obaveznog zdravstvenog osiguranja; osiguravanje vođenja jedinstvenog informacionog sistema obaveznog zdravstvenog osiguranja; praćenje politike sprovođenja i unapređivanja obaveznog zdravstvenog osiguranja i koordiniranje rada kantonalnih zavoda osiguranja u tom domenu; planiranje i prikupljanje sredstva federalnog fonda solidarnosti; obavljanje poslova u vezi sa izradom obračuna sredstva Federalnog fonda solidarnosti po namjenama sa izvještajem; obavljanje poslove u vezi sa izradom obračuna ukupnih sredstava ostvarenih i utrošenih u zdravstvu FBiH sa izvještajem; obavljanje poslove izrade međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u dijelu koji se odnosi na obavezno zdravstveno osiguranje; obavljanje poslove u vezi sa ostvarivanjem zdravstvene zaštite u inostranstvu; obavljanje poslove izrade (prijedloga) podzakonskih akata u vezi sa ostvarivanjem prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Organizacija i sistematizacija poslova u Federalnom Zavodu uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja.

Federalnim zavodom upravlja Upravni odbor čije članove imenuje Vlada Federacije na prijedlog Federalnog ministra zdravstva, a rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa Federalni zavod. Direktora imenuje i razrješava Vlada Federacije na prijedlog Federalnog ministra zdravstva.

U Federalnom zavodu na dan 31.12.2010. godine je bilo uposleno 39 uposlenika.

Sjedište Federalnog zavoda je u Sarajevu, Trg heroja broj 14.

#### **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog zavoda za 2010. godinu, pravilnost 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 Federalnog zavoda na dan 31.12.2010. godine, izvršenje Finansijskog plana 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 2010.godine do marta 2011. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka 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 Federalnog zavoda FBiH za 2010. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Skupa sa Federalnim ministarstvom zdravstva i Vladom Federacije BiH okončati aktivnosti oko ispunjavanja obaveza vezano za obavezno zdravstveno reosiguranje i formiranje Fonda zdravstvenog reosiguranja Federacije BiH.*
- *Osigurati u saradnji sa resornim ministarstvom, Federalnim ministarstvom finansija i Vladom Federacije BiH da se Finansijski plan, kao i izmjene i dopune finansijskog plana Federalnog zavoda, nakon usvajanja od strane Parlamenta FBiH objavljuju u Službenim novinama FBiH istovremeno kada se objavljuje i Budžet FBiH.*
- *Zajedno sa resornim ministarstvom, Federalnim ministarstvom finansija i Vladom Federacije iznaći rješenje osiguranja sredstava Federalnom fondu solidarnosti iz Budžeta Federacije BiH kako je to utvrđeno Zakonom o zdravstvenom osiguranju.*
- *Kod primjene pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci prilikom ugovaranja zdravstvenih usluga, obavještenja o dodjeli ugovora, u cilju transparentnosti postupka, objavljevati u Službenom glasniku BiH.*

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

#### **4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja**

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH

nije uspostavio evidenciju obveznika doprinosa za zdravstveno osiguranje na teritoriji Federacije BiH jer je u skladu sa Zakonom o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa od 01.01.2011. godine baza podataka, kao i kontrola naplate doprinosa prenesena u nadležnost Porezne uprave Federacije BiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Poduzimane su aktivnosti (upućivani dopisi i upiti Federalnom ministarstvu zdravstva) vezano za obrazovanje Fonda zdravstvenog reosiguranja za Federaciju BiH, međutim isti još nije formiran.
- Federalni zavod je poduzimao aktivnosti i uputio zahtjev Federalnom ministarstvu zdravstva, Federalnom ministarstvu finansija i Vladi Federacije BiH da se iz Budžeta Federacije BiH izdvajaju sredstva za Federalni fond solidarnosti u istom iznosu koji se ostvaruje po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje saglasno odredbama član 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Međutim, iz Budžeta Federacije i dalje se izdvajaju daleko manja sredstva od zakonom definisanog iznosa .
- Poduzete su aktivnosti od strane Federalnog zavoda i upućen zahtjev Federalnom ministarstvu zdravstva, Federalnom ministarstvu finansija, Vladi Federacije BiH, Zastupničkom domu i Domu Naroda Parlamenta FBiH da se finansijski plan kao i izmjene i dopune istoga, nakon usvajanja na Parlamentu, objavljuju u Službenim novinama FBiH istovremeno kada se objavljuje i Budžet Federacije BiH. Međutim i pored navedenih aktivnosti Finansijski plan Federalnog zavoda se i dalje ne objavljuje u Službenim novinama istovremeno sa Budžetom Federacije BiH.

Preporuke po kojima je postupljeno odnose se na:

- Kod otvaranja transakcijskih računa odabir banaka se vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Rashodi koji se odnose na izvršene usluge zdravstvenih ustanova sa kojima Federalni zavod ima zaključene ugovora se priznaju i računovodstveno evidentiraju u momentu stvaranja istih u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja.
- Vođene su aktivnosti sa Federalnim ministarstvom finansija u cilju usaglašavanja sa važećim propisima vođenja zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala. U skladu sa istim donesene su nove Računovodstvene politike Federalnog zavoda koje su u primjeni od 01.12.2010.godine i koje su usklađene sa važećim propisima koji se odnose i na izvanbudžetske fondove.
- Federalni zavod od 01.12.2010.godine evidentira nabavku i zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladu sa novim Računovodstvenim politikama Federalnog zavoda.

## 4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Federalnom zavodu, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Internim aktima Federalnog zavoda definisani su način rukovođenja, uspostavljanje organizacione strukture, način dodjele ovlaštenja i odgovornosti, uspostavljanje kontrole od strane rukovodstva koji karakterišu **kontrolno okruženje** u kojem je Federalni zavod poslovao.

Organizacija i način rada Federalnog zavoda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zavoda, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola. Istim su detaljno opisani poslovi i zadaci Federalnog zavoda. U Federalnom zavodu je utemeljena interna revizija kao organ Federalnog zavoda i stručne službe izvan organizacionih jedinica koja je u funkciji od kraja 2009. godine (jedan interni revizor). Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (na koji je Vlada dala saglasnost aktom V 874/2010 od 02.12.2010.god.), formirana je Služba za medicinsko-farmaceutske poslove i sistematizovana su još četiri radna mjesta (sa posljednjim izmjenama i dopunama ukupno sistematizovano 48 radnih mjesta). U opisu poslova ove službe između ostalog je da prati i predlaže mjere za osiguranje efikasne, efektivne i kvalitetne zdravstvene zaštite od strane zdravstvenih ustanova koje pružaju zdravstvene usluge koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti, učestvuje u izradi ugovora sa zdravstvenim ustanovama, organizuje, kontroliše i evaluira rad stručnih komisija koji učestvuju u provođenju programa zdravstvenih usluga koji se finansiraju iz Fonda solidarnosti i drugi poslovi. Tokom revidirane godine Služba za medicinsko-farmaceutske poslove nije počela sa radom.

U cilju jačanja sistema internih kontrola i pored velikog broja donesenih procedura u ranijem periodu, Federalni zavod je krajem 2009. i početkom 2010. godine donio **Procjenu rizika** u djelatnosti Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH, nove Računovodstvene politike, Pravilnik o internoj reviziji, kao i Smjernice za rad u funkciji interne revizije u Federalnom zavodu.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da je Federalni zavod donio i usvojio uglavnom sve procedure kojima se reguliše djelovanje sistema internih kontrola.

U skladu sa Pravilnikom o internoj reviziji, interni revizor u okviru svojih nadležnosti vrši **nadgledanje** uspostavljenih internih postupaka i upravljanja rizicima, sačinjava izvještaj o utvrđenom činjeničnom stanju sa prijedlogom mjera za otklanjanje nedostataka. Provedenom revizijom prezentovani su dokumenti koji ukazuju da je monitoring sistema internih kontrola obavljen od strane internog revizora Federalnog zavoda u skladu sa Godišnjim planom rada interne revizije za 2010. godinu. Sačinjen je izvještaj i date preporuke za poslovne aktivnosti: popis imovine i izvora sredstava za 2009. godinu, stanje akata kao dio sistema internih kontrola u Federalnom zavodu, revizija plaća, revizija naknada, dokument okvirnog Budžeta Federalnog zavoda, provođenje postupka nabavki, revizija naplate prihoda, popis zaliha za 2010.godinu, revizija procesa ino-osiguranja. Uvidom u prezentovane izvještaje internog revizora uvjerali smo se da nisu utvrđene veće nepravilnosti. Preporučujemo internom revizoru da u svoj godišnji plan uključi kontrolu i nadzor nad radom zdravstvenih ustanova temeljem zaključenih ugovora o pružanju zdravstvenih usluga i potrošnji lijekova koje se finansiraju sredstvima Fonda solidarnosti.

### 4.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Federalnog zavoda

U skladu sa članom 91. i 94. Zakona o zdravstvenom osiguranju obavezno zdravstveno osiguranje i reosiguranje organizira se i provodi u okviru Federacije BiH. Članom 92. zakona je između ostalog precizirano da Parlament FBiH odlukom utvrđuje rizike koji se obavezno reosiguravaju, a članom 93. navedenog zakona da se od sredstava ostvarenih premijama za reosiguranje kod Federalnog zavoda obrazuje Fond reosiguranja za Federaciju BiH. Provedenom revizijom smo utvrdili da Federalni zavod (i pored poduzetih aktivnosti slanja dopisa i upita Federalnom ministarstvu zdravstva koji je skupa sa Vladom Federacije BiH, zaključkom Parlamenta FBiH, zadužen da izvrši sve formalno pravne radnje na organizovanju, odnosno formiranju Fonda zdravstvenog reosiguranja Federacije BiH) i dalje ne obavlja poslove obaveznog zdravstvenog reosiguranja i da nadležne institucije po ovom pitanju nisu imale aktivnosti. Po mišljenju odgovornih u Federalnom zavodu, očekuje se da će ovo pitanje će biti riješeno novim Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

*Skupa sa Federalnim ministarstvom zdravstva i Vladom Federacije BiH okončati aktivnosti oko ispunjavanja obaveza vezano za obavezno zdravstveno reosiguranje i formiranje Fonda zdravstvenog reosiguranja Federacije BiH.*

### 4.4 Finansijski plan Federalnog zavoda

Upravni odbor Federalnog zavoda je 02.12.2009.godine donio Odluku o donošenju Finansijskog plana Federalnog zavoda za 2010. godinu i isti je dostavljen nadležnim institucijama. Međutim, nakon Odluke Vlade Federacije BiH od 14.12.2009. godine (da se finansijski plan izvanbudžetskog fonda za 2010.godinu u dijelu grantova iz Budžeta FBiH po hitnom postupku uskladi sa usvojenim nacrtom Budžeta FBiH za 2010. godinu) Upravni odbor Federalnog zavoda 22.12.2009.godine donio je Prijedlog Finansijskog plana kojim su sredstva Federalnog fonda solidarnosti smanjena sa 32.102.884 KM na 26.000.000 KM. Ukupno planirani prihodi i rashodi Federalnog zavoda iznosili su 114.254.000 KM. Isti dan Upravni odbor donio je i Odluku o privremenom finansiranju Federalnog zavoda za period 01.01.- 31.03. 2010. godine do usvajanja Finansijskog plana Federalnog zavoda na Parlamentu FBiH.

Odlukom o Rebalansu finansijskog plana (Odluka Upravnog odbora od 21.12.2010.godine) prihodi su planirani u iznosu od 121.098.800 KM, rashodi 137.009.300 KM i deficit 15.910.500 KM. Upravni odbor je isti dan donio zaključak kojim višak rashoda nad prihodima smatra opravdanim iz više razloga : porasta broja izvršenih zdravstvenih usluga i potrošnje lijekova, povećanje broja pacijenata, povećanje kapaciteta, porast troškova liječenja djece u inostranstvu, prenos i terećenje rashoda tekuće godine rashodima iz 2009. godine, kao i realizacija programa Vlade FBiH koji nisu iz nadležnosti Federalnog zavoda. U zaključcima se posebno ističe da Vlada FBiH nije nikada ispoštovala zakonsku obavezu da sredstva iz Budžeta FBiH prate ostvarenje sredstava iz doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje te smatraju opravdanim da ovaj višak rashoda pokrije Vlada FBiH. Federalni zavod je temeljem iskazanog negativnog finansijskog rezultata za prvih osam mjeseci 2010. godine sačinio Informaciju i dao procjenu nedostajućih sredstava do kraja 2010. godine, koji se u cjelini odnose na Federalni fond solidarnosti. Istu je dostavio resornom ministarstvu sa zahtjevom da Vlada FBiH donese odluku da se iz sredstava Budžeta FBiH osiguraju nedostajuća sredstva u poslovanju Federalnog fonda solidarnosti u procjenjenom iznosu od 13.574.092 KM.

Sa 31.12.2010. godine Federalni zavod je u Računu prihoda i rashoda iskazao prihode u iznosu od 122.485.561 KM, rashode 136.276.599 KM i deficit 13.791.039 KM, koji se u cjelini odnosi na Federalni fond solidarnosti. Vlada Federacije BiH je 23.12.2010.godine donijela Zaključak kojim je usvojila Informaciju o problematici finansiranja Federalnog zavoda i potrebi saniranja procjenjenog gubitka Fonda solidarnosti. Istim je predloženo da se saniranje procjenjenog gubitka Fonda solidarnosti FBiH u iznosu od 13.574.092 KM izvrši na teret sredstava Budžeta FBiH za 2011. godinu. Odlukom Upravnog odbora o usvajanju Godišnjeg obračuna od 23.02.2011. godine utvrđeno je da će se preostali nepokriveni dio rashoda u iznosu od 216.946 KM pokriti iz potraživanja od zdravstvenih ustanova iskazanih po osnovu manjka citostatika po popisu 31.12.2010.godine.



Federalni zavod je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH dostavio Finansijski plan kao izmjene i dopune istoga prema propisanoj proceduri, ali nam nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da je Finansijski plan kao izmjene i dopune istog usvojen na Parlamentu FBiH.

*Osigurati u saradnji sa resornim ministarstvom, Federalnim ministarstvom finansija i Vladom Federacije BiH da se Finansijski plan, kao i izmjene i dopune finansijskog plana Federalnog zavoda, nakon usvajanja od strane Parlamenta FBiH objavljuju u Službenim novinama FBiH istovremeno kada se objavljuje i Budžet FBiH.*

#### **4.5 Prihodi Federalnog zavoda**

Ukupni prihodi iskazani u finansijskim izvještajima Federalnog zavoda za 2010. godinu iznose 122.485.561 KM. U strukturi prihoda najznačajniju stavku predstavljaju **prihodi ostvareni po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje** i iznose 90.092.479 KM, a odnose se na pripadajući dio naplaćenog doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje iz kojih se finansira Fond solidarnosti. U ovaj iznos uključeno je 860.444 KM ili 9% stvarnih sredstava od doprinosa ino osiguranika (paušali). Prema Odluci o izdvajanju sredstava u Fond solidarnosti FBiH za 2010. godinu u Fond solidarnosti se izdvaja 9% od ukupnih prihoda po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje za pružanje prioriternih vertikalnih programa zdravstvene zaštite i pružanje prioriternih najsloženijih oblika zdravstvene zaštite iz određenih specijalističkih djelatnosti.

**Prihodi po osnovu posebnog doprinosa** za zdravstveno osiguranje zaposlenika na radu u inostranstvu (detaširanih radnika) u 2010. godini naplaćeni su u ukupnom iznosu od 1.298.905 KM. Isti se ostvaruju u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje radnika na radu u inostranstvu iz 2008. godine. Navedenom Odlukom se utvrđuje obaveza plaćanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika kojeg poslodavac ili federalni organ vlasti uputi na rad u inostranstvo, visina doprinosa, obaveza izdavanja potvrde o plaćenom doprinosu, obaveza vođenja knjigovodstvene evidencije o plaćenom doprinosu, sistem finansijskog izvještavanja o korištenju sredstava ostvarenih po osnovu doprinosa te način refundiranja neiskorištenih sredstava u korist obveznika plaćanja. U skladu sa Odlukom, Federalni zavod vodi posebne evidencije i postupak za ostvarivanje prava na zdravstvenu zaštitu za vrijeme boravka u inostranstvu. Od ukupnog iznosa naplaćenih prihoda po ovom osnovu, prema evidencijama Zavoda, iznos od 325.353 KM je iskazan kao više uplaćena sredstva od strane poslodavaca, pa su po tom osnovu poslodavcima treba izvršiti povrat sredstava.

**Prihodi iz Budžeta** za 2010. godinu ostvareni su u ukupnom iznosu od 26.000.000 KM koliko su i planirani. Iako su Rebalansom Budžeta FBiH za 2010. godinu za Federalni fond solidarnosti odobrena sredstva u iznosu od 6.200 KM za liječenje dva pacijenta, ista nisu doznačena. Ostvareni prihodi iz Budžeta su i u 2010. godini znatno manji od iznosa sredstava koja bi po odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju Budžet Federacije trebao izdvajati za Federalni fond solidarnosti. Saglasno ovoj odredbi Budžet Federacije trebao je izdvojiti sredstva u visini sredstava koja se ostvaruju iz doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje osiguranika u Federaciji BiH (89.232.035 KM) i s obzirom na izdvojena sredstva tokom 2010. godine, učešće Budžeta je iznosilo samo 31,9 %.

**Od ostalih prihoda (3.088.386 KM)** značajnu stavku predstavljaju prihodi po osnovu donacija iskazani u iznosu od 1.966.464 KM, a najznačajnije stavke odnose se na 18% participacije od strane proizvođača od ukupnog broja potrebnih ampula kao donacija u lijeku projekta Opservacija studije liječenja sa Herceptinom (1.030.302 KM), kao i donacije po osnovu Odluke o nastavku primjene citostatika Sutent i u 2010. godini (50% na teret proizvođača), koju je donio Upravni odbor Federalnog zavoda 22.12.2009. godine (629.588 KM).

*Zajedno sa resornim ministarstvom, Federalnim ministarstvom finansija i Vladom Federacije iznaći rješenje osiguranja sredstava Federalnom fondu solidarnosti iz Budžeta Federacije BiH kako je to utvrđeno Zakonom o zdravstvenom osiguranju.*

#### **4.6. Tekući rashodi**

Ukupni rashodi Federalnog zavoda u 2010. godini iskazani u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iznose 136.276.599 KM, a odnose se na rashode za zdravstvene usluge i programe Fonda solidarnosti u iznosu od 133.580.214 KM, za detašmane 804.695 KM i rashode stručne službe u iznosu od 1.891.691 KM.

#### 4.6.1. Rashodi Stručne službe Federalnog zavoda

Rashodi Stručne službe Federalnog zavoda u 2010. godini, iskazani u iznosu od **1.891.691 KM**, planirani su u skladu sa normativnim aktima Zavoda, prema Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija za izradu budžeta za 2010.godinu, kao i odredbama Zakona o načinu ostvarenja ušteda u FBiH.

**Izdaci za bruto plaće i naknade** zaposlenih koji su za 2010. godinu iskazani u iznosu od **1.476.817 KM** u odnosu na rebalans plana ostvareni su manje za 4%, od čega se na bruto plate odnosi 1.263.992 KM. Naknade troškova zaposlenih isplaćene su u iznosu od 212.825 KM, a odnose se na: troškove prijevoza 21.322 KM (isplaćeni u visini mjesečne karte), toplog obroka 81.502 KM, regres 15.600 KM (isplaćen 400 KM po uposlenom), jubilarne nagrade 7.171 KM (sredstva su planirana i isplaćena u skladu sa Pravilnikom) i naknade članovima Upravnog odbora 84.265 KM (planirano za jedanaest članova Upravnog odbora, a isplaćene tokom 2010.god. za 10 članova jer nije izabran član iz Unsko-Sanskog kantona).

Metodom uzorka izvršena je provjera obračuna plata i naknada zaposlenih i nisu konstatovane nepravilnosti.

Revizijom ostalih troškova Stručne službe koji se odnose na: izdatke za putne troškove (35.056 KM), izdatke za energiju (38.163 KM), izdatke za komunalne usluge (52.208 KM), izdatke za usluge prijevoza u stručnoj službi i utrošak goriva ( 3.927 KM), izdatke za nabavku materijala za službu ( 28.073 KM) te izdatke za ugovorene usluge (95.936 KM) uvjerali smo se da je nastanak navedenih troškova u skladu sa usvojenim internim aktima koji ih regulišu i da interne kontrole u tom segmentu funkcionišu.

#### 4.6.2. Rashodi Fonda solidarnosti

Ukupno ostavareni rashodi Federalnog fonda solidarnosti u 2010.godini iznose 133.580.214 KM i isti se kreću u okviru planiranih utvrđenih Rebalansom za 2010 godinu, a u odnosu na 2009 godinu veći su za 12.7%. Prava na zdravstvene usluge, lijekove i programe koji se finansiraju sredstvima Federalnog fonda solidarnosti, osigurana lica u Federaciji BiH ostvaruju u skladu sa Odlukom o prioritnim vertikalnim programima zdravstvene zaštite od interesa za Federaciju BiH i prioritnim najsloženijim oblicima zdravstvene zaštite specijalističkih djelatnosti, Programom zdravstvene zaštite za 2010.godinu (na koje je Federalno ministarstvo zdravstva dalo saglasnost 26.11.2009. godine) i Odlukom o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih parava. Upravni odbor Federalnog zavoda je na sjednici od 06.04.2010. godine donio Odluku o usvajanju Plana obima zdravstvenih usluga utvrđenih Programom zdravstvene zaštite. Tokom 2010 godine ovi rashodi su bilježili kontinuiran trend rasta u svim programima u odnosu na planirane Finansijskim planom iz decembra 2009. godine. Povećanje rashoda fonda solidarnosti (prema izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2010. godinu) je uzrokovano najvećim dijelom prekoračenjem obima zdravstvenih usluga u odnosu na planirani i ugovoreni obim a posebno u oblasti kardiologije, kardiohirurgije i vaskularne hirurgije, neurohirurgije i transplantologije. Također se ističe i značajno povećanje troškova liječenja djece u inostranstvu kod onkoloških oboljenja i urođenih srčanih mana kao i stalnog porasta broja pacijenata na terapiji lijekovima a posebno citostaticima. Utvrdili smo da je Federalni zavod (po izvršenim analizama provođenja programa zdravstvene zaštite) dostavljao dopise upozorenja zdravstvenim ustanovama o obavezi pridržavanja ugovorenog obima usluga i ograničenju potrošnje lijekova. Međutim, isto nije dalo rezultate pa su u skladu sa zaključcima Upravnog odbora od 21.12.2010. godine donesene Izmjene i dopune plana obima zdravstvenih usluga utvrđenih Programom zdravstvene zaštite koji se finansira sredstvima Federalnog fonda solidarnosti za 2010. godinu i na osnovu istoga sačinjeni su Anexi ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa zdravstvenim ustanovama, što je imalo uticaja na iskazivanje deficita u poslovanju.

**U okviru prioritnih federalnih programa zdravstvene zaštite** u 2010. godini potrošeno je ukupno 94.870.999 KM od čega je najznačajniji trošak nabavke lijekova koji je u finansijskim izvještajima Federalnog zavoda iskazan u iznosu od 59.983.422 KM ili 45% ukupnih rashoda. Od ukupno iskazanih troškova lijekova na troškove citostatika se odnosi 36.453.697 KM ili 8,8% više u odnosu na 2009. godinu. Za nabavku potrošnog medicinskog materijala utrošeno je 17.153.072 KM ili 12% ukupnih rashoda.

**U okviru prioritnih najsloženijih oblika zdravstvene zaštite** potrošeno je 38.487.672 KM od čega se najznačajniji troškovi odnose na pružanje zdravstvene zaštite u oblasti kardiologije i kardiohirurgije koji je iskazan u iznosu od 27.222.915 KM i veći su u odnosu na 2009. godinu za 11,1%.

Za ostvarivanje gore navedenih prava, u svim kantonima, pri kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja imenovane su komisije, koje na osnovu medicinske dokumentacije nadležne zdravstvene ustanove kojom se uspostavlja liječenje, izdaju saglasnost za upućivanje na liječenje na teret sredstava

Federalnog fonda solidarnosti. Izdavanje saglasnosti vrši se u skladu sa Upustom Federalnog zavoda o načinu i postupku izdavanja saglasnosti za liječenja osiguranih lica Federacije BiH na teret Fonda solidarnosti iz 2007. godine. U toku 2010. godine ove komisije su izdale ukupno 14.087 saglasnosti za liječenje na teret Fonda solidarnosti.

Početkom marta 2011. godine Federalni zavod je (zbog pogoršanja finansijske situacije, a posebno iz razloga dugogodišnjeg neispunjavanja zakonske obaveze Vlade FBiH) održao sastanke sa direktorima zdravstvenih ustanova sa kojima ima zaključene ugovore o obavljanju zdravstvenih usluga. Tema sastanaka je bila analiza Programa zdravstvene zaštite koji se finansira sredstvima fonda solidarnosti i prijedlog mogućih opcija Programa za 2011. godinu. Zajednička ocjena prisutnih je da su zdravstvene ustanove prerasle dosadašnji nivo finansijskih sredstava iz federalnog fonda solidarnosti. Program zdravstvene zaštite (njegov obim i sadržaj) koji se finansira iz sredstava fonda solidarnosti ocjenjen je kao jedno veliko dostignuće koje je postavilo nove standarde u kvalitetu i nivou u sistemu zdravstvene zaštite i mora se po svaku cijenu održati i dalje razvijati a ni u kom slučaju smanjivati. Također je zaključeno da Vlada FBiH treba iznaći rješenje i u fond solidarnosti uplaćivati sredstava koja ne smiju biti manja od 50% sredstava koja se prikupljaju po osnovu doprinosa što je garant nastavka i opstojnosti realizacije Programa u dostignutom obimu i sadržaju. Zaključeno je da se nastave aktivnosti na iznalaženju načina uspostave posebnog Fonda za skupe lijekove. Isto tako pitanje pojedinih programa, posebno invazivne i interventne radiologije i kardiohirurgije, u daljem periodu mora se razmatrati u smislu daljnjeg planskog razvijanja pojedinih segmenata, definisati obim ovih usluga i kriterije urgentnih stanja iz ovih oblasti kao i razvoj prvenstveno dječije kardiohirurgije. Nakon navedenog sastanka i donošenja zaključaka, Federalni zavod je 23.03.2011.godine uputio Vladi FBiH i Federalnom ministarstvu finansija zahtjev za Rebalans Budžeta FBiH za 2011.godinu kojim bi se Fondu solidarnosti odobrilo 40.000.000 KM umjesto Budžetom Federacije BiH odobrenih 26.000.000 KM.

#### **4.6.3. Rashodi zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu**

U skladu sa međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju koje je Bosna i Hercegovina zaključila sa drugim državama, odredbama Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja zdravstvene zaštite za vrijeme boravka osiguranika u inostranstvu, utvrđen je način i postupak ostvarivanja zdravstvene zaštite zaposlenika koji se upućuju na rad u inostranstvu. U skladu sa istim Federalni zavod je donio Uputstvo o načinu i postupku ostvarivanja zdravstvene zaštite zaposlenika na radu u inostranstvu, kojim su detaljnije razrađena sva pitanja vezana za ostvarivanje ovih prava.

Rashodi po osnovu troškova za zdravstvenu zaštitu zaposlenika u inostranstvu (detaširanih radnika) za sve države sa 31.12.2010. godine iznosili su 804.695 KM. Provedenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

#### **4.7. Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama BiH**

U Federalnom zavodu provode se postupci javnih nabavki, odvojeno za nabavke roba i usluga koje se finansiraju iz sredstava Federalnog fonda solidarnosti i za nabavke roba i usluga koje se finansiraju iz sredstava osiguranih za rad Stručne službe.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavke za potrebe Stručne službe (nabavka administrativnog materijala u iznosu od 29.383 KM, izbor banaka za otvaranje transakcijskih računa, nabavke goriva u iznosu od 3.927 KM) nismo konstatovali nepravilnosti. Provedeni su postupci (ukupno 6 direktnih i 2 konkurentna zahtjeva) nabavki u skladu sa internim aktima i Zakonom o javnim nabavkama BiH. U saglasnosti sa odredbama čl.45 Zakona o javnim nabavkama vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma nije prelazila 10% od ukupnog godišnjeg plana budžeta nabavki za stručnu službu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavke roba i usluga koje se finansiraju sredstvima Fonda solidarnosti konstatovali smo slijedeće:

Ukupni troškovi za nabavku medicinskog materijala i lijekova i zdravstvenih usluga finansiranih iz sredstava fonda solidarnosti u 2010.godini nisu prekoračili plan, odnosno njegov rebalans (usvojen od strane Upravnog odbora), ali je uočeno znatno povećanje u odnosu na 2009.godinu. Menadžment je redovito izvještavao Upravni odbor o svim izvršenim nabavkama, a Upravni odbor je donosio odluke o usvajanju informacija o provođenju postupaka javnih nabavki koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za slijedeće postupke nabavke lijekova i medicinskog materijala :

1. Cjepiva i imunoloških preparata za imunizaciju djece 2010. godine za koji je proveden otvoreni-međunarodni postupak. Vrijednost navedene nabavke je 2.982.147 KM (plan 3.020.000 KM).
2. Cjepiva BCG-protiv tuberkuloze pregovaračkim (hitnim) postupkom u iznosu od 66.865,50 KM. Nabavka je izvršena u drugom mjesecu 2010. godine na traženje Zavoda za javno zdravstvo kako bi se osigurao kontinuitet cjepljenja djece do okončanja postupka (iz tačke 1.) nabavke cjepiva obustavljenog Odlukom ugovornog organa zbog uložene žalbe. Tender za nabavku cjepiva i imunizacije djece završen je tek u četvrtom i petom mjesecu 2010.godine.
3. Lijekova sa liste lijekova u bolničkoj zaštiti (imunosupresivi, lijekovi za hepatitis C i B, humani imunoglobulin i lijekovi za liječenje hemofilije) u iznosu od 8.278.907 KM (plan 8.560.000 KM). Izvršene nabavke načinjene su temeljem ugovora zaključenih sa ponuđačima odabranim krajem devetog mjeseca 2009.godine. Iako je blagovremeno pokrenut otvoreni postupak nabavki ovih lijekova u 2010. godini, postupak nije završen tokom revidirane godine. Zbog postupanja po izjavljenim žalbama postupak je dva puta ponavljan. Nakon što je Ured za razmatranje žalbi 03.11.2010.godine donio Rješenje o odbijanju žalbe na tendersku dokumentaciju jer je neosnovana, postupak je nastavljen i okončan tek početkom 2011. godine donošenjem Odluke o dodjeli ugovora ( 04.02.2011. godine sklopljeni ugovori).
4. Citostatika u vrijednosti od 2.008.303 KM. Nakon provedenog otvorenog postupka zaključeni su ugovori za četiri lot-a sa firmama „Krajina lijek“ Banja Luka (79.678 KM), „Inter promet“ Bijeljina (1.556.037 KM), PTD“MGM Farm“ Kakanj ( 714.000 KM). Nabavka citostatika po ostalih deset lot-ova poništena je u skladu sa čl.12 Zakona o javnim nabavkama i za te lot-ove pokrenut je novi postupak. Dobavljač odabran za nabavku citostatika vinkristina poslao je dopis da neće moći ispoštovati ugovor jer neće moći zbog više sile isporučiti traženi citostatik pa je odlukom isti raskinut. Poništen je i ponovni postupak za nabavku citostatika etopozida u skladu sa čl. 12 stav 2b (nijedna ponuda nije bila prihvatljiva). Stoga je zbog krajnje hitnosti i objektivnih dokazivih razloga koji se nisu mogli predvidjeti i na koje ugovorni organ nije mogao utjecati u skladu sa čl.11 stav(4) a pokrenut je hitni pregovarački postupak bez objave sa jednim kandidatom za nabavku ova dva citostatika u vrijednosti 78.085 KM.
5. Faktora koagulacije FVIII i von WILEBRANDOV Faktor izvršen je putem pregovaračkog postupka sa jednim kandidatom bez objave (eksluzivno pravo). Vrijednost ugovora 105.384,24 KM.

6. Materijala za dijalizu i lijekova za dijalizu putem otvorenog-međunarodnog postupka. Po ovom tenderu zaključena su četiri ugovora sa firmama: „Tuzla-farm u iznosu od 1.983.241 KM ( za četiri lot-a), „INEL\_MED“ u iznosu od 3.752.570 KM (za jedanaest lot-ova), „PTD MGMFARM u iznosu od 2.289.474 KM (za tri lota), „MELCOM,, u iznosu od 1.906.202 KM ( za četiri lot-a).

Uvidom u primjenu Zakona o javnim nabavkama kod gore navedenih nabavki roba, nisu konstatovane nepravilnosti. U skladu sa čl.41 Zakona o javnim nabavkama za sve postupke javnih nabavki koji su provedeni Federalni fond je dostavljao Izvještaj Agenciji za javne nabavke.

Kada je u pitanju ugovaranje zdravstvenih usluga koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti ( 47.330.355 KM), utvrdili smo da je Federalni zavod za 2010.godinu vršio pregovarački postupak bez obavještenja o nabavci sa svakom zdravstvenom ustanovom koja je verifikovana od strane Federalnog ministarstva zdravstva za obavljanje zdravstvene djelatnosti i sa kojom Federalni zavod ima od ranije ugovorni odnos za pružanje ovih usluga. Međutim, prilikom provođenja ovih procedura nije dosljedno primjenjen članak 34. Zakona o javnim nabavkama BiH. Po našem mišljenju isti nije bilo moguće primjeniti jer je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti precizirano da se zdravstvena zaštita provodi na načelima sveobuhvatnosti, dostupnosti i cjelovitosti pristupa u primarnoj, specijalističko konsultativnoj i bolničkoj zdravstvenoj zaštiti. Zbog navedenog, kod nabavke zdravstvenih usluga saglasno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, nije moguće u isto vrijeme zadovoljiti princip pravične i aktivne konkurencije i istovremeno omogućiti dostupnost zdravstvene zaštite svim osiguranim licima pod jednakim ili približno jednakim uslovima (u smislu blizine zdravstvene ustanove) saglasno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Mišljenja smo da Federalni zavod treba, u cilju potpune transparentnosti ovoga postupka, nakon završenog pregovaračkog postupka bez obavještenja, izvrši objavu obavještenja o dodjeli ugovora (najmanje) u Službenom glasniku BiH u skladu sa članovima 20. i 40. Zakona o javnim nabavkama BiH.

*Kod primjene pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci prilikom ugovaranja zdravstvenih usluga, obavještenja o dodjeli ugovora, u cilju transparentnosti postupka, objavljivati u Službenom glasniku BiH.*

#### **4.8. Imovina Federalnog zavoda**

##### **4.8.1. Stalna sredstva i zalihe**

Na dan 31.12.2010. godine Federalni zavod je u finansijskim izvještajima iskazao stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti od **2.029.936 KM**. Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na 2009. godinu izvršeno je u iznosu od 3.492 KM. Uvidom u Elaborat o popisu utvrdili smo da se slaže knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava.

U knjigovodstvu Federalnog zavoda vodi se evidencija o nabavljenim i utrošenim lijekovima i potrošnom medicinskom materijalu po svakoj zdravstvenoj ustanovi sa kojom Federalni zavod ima zaključen ugovor. Lijekovi i medicinski materijal se skladište u kliničkim apotekama i kliničkim odjelima zdravstvenih ustanova. Odgovornost za utrošak i stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala je na zdravstvenim ustanovama, a kontrolu vrši Federalni zavod. U skladu sa našim preporukama, Federalni zavod je od 01.12.2010.godine uskladio nabavku i vođenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala sa propisima koji se odnose i na izvanbudžetske fondove. U skladu sa Odlukom o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza za 2010.godinu, izvršen je i popis zaliha lijekova i potrošnog materijala u svim zdravstvenim ustanovama na dan 30.11.2010.godine i 31.12.2010. godine. Komisije su nakon izvršenog popisa utvrdili razlike (višak 1.577.035 KM i manjak 674.731 KM). Utvrđeni manjak je izmiren od strane zdravstvenih ustanova krajem 2010. godine i početkom 2011. godine. Iskazani iznos salda lijekova i potrošnog medicinskog materijala na kraju godine u visini od 6.378.174 KM knjigovodstveno je evidentiran na teret ispravke zaliha na kraju godine, a u korist ispravke za zalihe na kraju godine, čime je evidentirana ispravka troškova za neutrošene zalihe. Federalni zavod od 01.12.2010.godine nabavku lijekova i potrošnog medicinskog materijala, kao i evidentiranje zaliha istih vodi u skladu sa novim Računovodstvenim politikama koje su u skladene sa propisima koji se odnose na budžet i vanbudžetske korisnike.

#### **4.8.2. Potraživanja i obaveze**

Na dan 31.12.2010.godine ukupna **potraživanja** iskazana su u iznosu od **2.630.921 KM**, a najznačajnije stavke odnose se na:

- Potraživanja za date avanse u iznosu od 430.431 KM za liječenje djece u inostranstvu. Avansi su nastali u 2010. godini i odnose se na: AHK klinika Beč 19.578 KM, KBC Rebro Zagreb 213.677 KM, KH Beč 29.337 KM, Klinička dječija bolnica Zagreb 167.839 KM.
- Potraživanja za date kratkoročne pozajmice zdravstvenim ustanovama u iznosu od 1.760.500 KM. Pozajmice su date Kliničkom centru univerziteta Sarajevo (750.000 KM), Kliničkoj bolnici Mostar (1.000.000 KM) i Dom zdravlja Bihać (10.500 KM), na osnovu zahtjeva kliničkih centara za ublažavanje finasijskog stanja i sa kojima su zaključeni ugovori o kratkoročnoj pozajmici. Zbog nemogućnosti vraćanja pozajmice u dogovorenom roku, sa Kliničkom bolnicom Mostar sklopljen je ugovor o produženju roka vraćanja iste.
- Potraživanja za manjkove po popisu zaliha lijekova za 2010 godinu od UKC Tuzla u iznosu od 362.352 KM. Potraživanje je izmireno početkom 2011. godine.

Na dan 31.12.2010.godine **obaveze i razgraničenja** Federalnog zavoda iskazane su u iznosu od **37.205.299 KM**, a najznačajnije stavke odnose se na :

- Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 23.302.110 KM nastale u 2010. godini. Uvidom u dokumentaciju vezanu za obaveze konstatovali smo kako se vrši sravnjavanje salda sa dobavljačima i šalju redovito IOS-i i
- Ostale obaveze po konvencijama u iznosu od 13.048.905 KM odnose se na obaveze koje kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja izmiruju sukcesivno nakon poravnanja međusobnih potraživanja i obaveza ino nosilaca i na obaveze Federalnog zavoda za detašmane i liječenje u inostranstvu.

Provednom revizijom dokumentacije vezane za obaveze nismo naišli na nepravilnosti.

#### **5. KOMENTAR**

Federalni zavod, u ostavljenom roku, očitovao se na Nacrt izvještaja o reviziji finasijskih izvještaja Federalnog zavoda za 2010. godinu, dopisom broj 01/D-01-2-1055-1/11 od 12.05.2011. godine. U očitovanju je izražena korektna ocijena za izvršenu reviziju finasijskih izvještaja Federalnog zavoda. Također su dana određena obrazloženja kao i sugestije koje nisu uticale na date nalaze i mišljenje te se ovaj Izvještaj smatra konačnim.

**Rukovodilac**  
**Sektora za finasijsku reviziju**  
**Anica Pudar, dipl. oec.**

**Voda tima:**  
**Jadranka Novak, viši revizor**  
**Član tima:**  
**Dubravka S. Barbarić, revizor**  
**Nina Šunjić, pomoćnik revizora**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja I reosiguranja Federacije BiH na dan 31.12.2010. godine  
u KM**

C-to	Vrsta prihoda	Finansijski plan za 2010.god.	Rebalans II Plana 2010.god.	Operativni plan za 2010. god.	Izvršenje plana na dan 31. 12. 2010.god	Izvršenje plana za 2009. god.
1	2	3	4	5	6	7
<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza</b>	<b>84.979.000</b>	<b>90.045.000</b>	<b>90.045.000</b>	<b>90.897.174</b>	<b>87.117.003</b>
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	84.979.000	90.045.000	90.045.000	90.897.174	87.117.003
<b>72000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>755.000</b>	<b>511.000</b>	<b>511.000</b>	<b>1.121.922</b>	<b>856.971</b>
720000	Neporezni prihodi	355.000	100.000	100.000		
<b>721000</b>	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	<b>325.278</b>	<b>344.039</b>
721200	Ostali prihodi od imovine	400.000	400.000	400.000	325.278	344.039
<b>722000</b>	<b>Naknada i takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>-</b>	<b>11.000</b>	<b>11.000</b>	<b>796.644</b>	<b>512.932</b>
722400	Ostale budžetske naknade	-			684.135	101.099
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	-	11.000	11.000	112.509	411.833
<b>731000</b>	<b>Tekuće potpore iz inozemstva</b>	<b>-</b>	<b>2.036.600</b>	<b>2.036.600</b>	<b>1.966.464</b>	<b>175.344</b>
<b>780000</b>	<b>Prihodi iz budžeta</b>	<b>28.520.000</b>	<b>28.506.200</b>	<b>28.506.200</b>	<b>28.500.000</b>	<b>28.560.933</b>
	<b>Ukupno prihodi i primici</b>	<b>114.254.000</b>	<b>121.098.800</b>	<b>121.098.800</b>	<b>122.485.560</b>	<b>116.710.251</b>
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>1.551.000</b>	<b>1.535.300</b>	<b>1.535.300</b>	<b>1.476.817</b>	<b>1.467.818</b>
611100	Bruto plaće i naknade	1.290.000	1.290.000	1.290.000	1.263.992	1.234.889
611200	Naknade troškova zaposlenih	161.000	245.300	245.300	212.825	232.929
611400	Troškovi naknada za članove Upravnog odbora	100.000	-	-	-	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>136.000</b>	<b>136.000</b>	<b>136.000</b>	<b>132.622</b>	<b>130.482</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>112.417.000</b>	<b>135.188.000</b>	<b>135.188.000</b>	<b>134.667.160</b>	<b>119.316.414</b>
613100	Putni troškovi	41.000	41.000	41.000	35.056	23.993
613200	Izdaci za energiju	40.000	40.000	40.000	38.163	35.701
613300	Izdaci za komunalne usluge	52.000	52.000	52.000	52.208	45.682

613400	Nabavka materijala	66.565.600	77.179.000	77.179.000	77.350.192	68.100.575
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.458.000	1.406.000	1.406.000	1.372.674	1.417.752
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	-	4.000	4.000	3.174	1.425
613700	Izdaci za tekuće održavanje	15.000	11.000	11.000	8.562	8.640
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge	50.000	53.000	53.000	48.195	45.745
613900	Ugovorne usluge	44.195.400	56.402.000	56.402.000	55.758.936	49.636.901
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	-	-	-		-
614200	Grantovi pojedincima	-	-	-		-
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	-	-	-	<b>3.492</b>	-
821300	Nabavka opreme	-	-	-	3.492	-
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>114.104.000</b>	<b>136.859.300</b>	<b>136.859.300</b>	<b>136.280.091</b>	<b>120.914.714</b>
<b>Višak rashoda nad prihodima-DEFICIT</b>					<b>13.794.531</b>	<b>4.204.463</b>
<b>Broj zaposlenih</b>					<b>39</b>	<b>37</b>