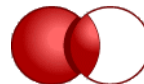




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 015-1, 016-1/ 07.

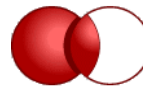
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. 12. 2006. godine**

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

Sarajevo, april 2007. godine



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



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

FEDERALNOM MINISTARSTVU ZDRAVSTVA

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

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

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine na dan 31. 12. 2006. godine, iskazanu na stranicama od 1- 12. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je menadžment Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine («Sl.novine FBiH», broj: 22/ 06.), i sa INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije, tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također, obuhvatila ocjenu primjene računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - nisu urađene Izmjene i dopune Finansijskog plana u toku 2006. godine, u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH. Zbog navedenog, iskazano je prekoračenje rashoda federalnog fonda solidarnosti za 5,72% , iako su prihodi povećani za 8,20% u odnosu na planirane.
4. Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnoj tački, finansijski izvještaji Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine, daju istinit i fer pregled poslovanja tokom godine i stanja na dan 31. 12. 2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ

**o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
na dan 31. 12. 2006. godine**

1. UVOD

Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federalni zavod) je izvanbudžetski fond upisan kod nadležnog registracionog suda, na osnovu Zakona o zdravstvenom osiguranju («Sl. novine FBiH», br.30/97) i Odluke o početku rada Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH («Sl. novine FBiH», br. 21/98).

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenom osiguranju («Sl. novine FBiH», br.7/02.) obrazovan je fond solidarnosti Federacije BiH, u cilju ostvarivanja jednakih uvjeta za sprovođenje obaveznog zdravstvenog osiguranja u svim kantonima, za određene prioritetne vertikalne programe zdravstvene zaštite od interesa za Federaciju BiH i za pružanje prioritetnih najsloženijih oblika zdravstvene zaštite iz određenih specijalističkih djelatnosti koji će se pružiti osiguranim licima na teritoriji Federacije BiH.

Sredstva federalnog fonda solidarnosti se osiguravaju 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, od čega se veći dio odnosi se na:

Obavlja poslove vođenja evidencija u oblasti obaveznog zdravstvenog osiguranja; osigurava vođenje jedinstvenog informacionog sistema obaveznog zdravstvenog osiguranja; prati politiku sprovođenja i unapređivanja obaveznog zdravstvenog osiguranja i koordinira rad kantonalnih zavoda osiguranja u tom domenu; planira i prikuplja sredstva federalnog fonda solidarnosti; obavlja poslove u vezi sa izradom obračuna sredstava federalnog fonda solidarnosti, po namjenama, sa izvještajem; obavlja poslove u vezi sa izradom obračuna ukupnih sredstava ostvarenih i utrošenih u zdravstvu FBiH sa izvještajem; obavlja poslove izrade međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u dijelu koji se odnosi na obavezno zdravstveno osiguranje; obavlja poslove u vezi sa ostvarivanjem zdravstvene zaštite u inozemstvu; obavlja poslove izrade (prijedloga) podzakonskih akata u vezi sa ostvarivanjem prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja; radi poslove u vezi sa pripremom i provođenjem akata u vezi sa obaveznim zdravstvenim reosiguranjem; obavlja poslove utvrđene zakonom i propisima na osnovu zakona, kao i poslove koje mu povjere kantonalni zavodi osiguranja.

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

Sredstva potrebna za rad Federalnog zavoda (Stručne službe) osiguravaju se na osnovu odluke Vlade Federacije BiH i sporazuma sa kantonalnim zavodima osiguranja.

U Federalnom zavodu na dan 31. 12. 2006. godine bilo uposleno 35 uposlenika. Prema Pravilniku, sistematizovano je 40 radnih mjesta.

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

2. OSVRT NA PRETHODNU REVIZIJU

Postupajući po preporukama Ureda za reviziju, po izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005.godinu, Zavod je uložio dodatne napore na iniciranju odluka i pravnog uređenja oblasti koje su vezane za poslovanje Federalnog zavoda, te izvršavanju ostalih preporuka za dalji rad, i to:

- Donesena je Odluka o raspoređivanju računarske opreme ministarstvima zdravstva, zavodima zdravstvenog osiguranja i zavodima za javno zdravstvo u Federaciji BiH; Odluka Vlade FBiH, V broj 700/06.,
- Odluka o privremenom utvrđivanju doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika na radu u inostranstvu; Odluka Vlade FBiH, V broj 344/06.,

- Naredba (federalnog ministra zdravstva) o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se mogu koristiti na teret sredstava fonda solidarnosti; Broj 01-37-5904 /06.,
- Uputstvo Federalnog zavoda o primjeni Naredbe o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se mogu koristiti na teret sredstava fonda solidarnosti FBiH; Broj: 01/D-1022 od 27. 07. 2006.,
- Uputstvo Federalnog zavoda o načinu i postupku ostvarivanja zdravstvene zaštite uposlenika na radu u inostranstvu; Broj: 01/D-1816/ 06.
- Federalni zavod je u toku 2006.godine, nabavke lijekova i potrošnog materijala za dijalizu koji se finansiraju iz sredstava federalnog fonda solidarnosti te nabavke potrošnog i drugog materijala koji se finansiraju iz sredstava obezbijedenih za rad Stručne službe Federalnog zavoda, vršio u skladu sa važećim propisima,

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je :

- da se ispituju i procijene finansijske transakcije i finansijski izvještaji Federalnog zavoda, kako bi se steklo razumno uvjerenje da li su isti u svakom značajnom pogledu realno i objektivno predstavljeni, odnosno da li odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine,
- ocjena računovodstvenog sistema, a posebno sistema internih kontrola; da li su interne kontrole prikladno postavljene, da li funkcioniraju, te da li su sposobne za sprječavanje ili otkrivanje i ispravljanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima,
- osiguranje transparentnosti u trošenju javnih sredstava; i odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada te uspješno i efikasno izvršavanje postavljenih ciljeva,
- dati preporuke za dalji rad sa naglaskom na uspješno obavljanje poslova iz Zakonom određene djelatnosti Federalnog zavoda, uz jačanje sistema interne kontrole u svakom procesu rada.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Federalni zavod je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Federalnog zavoda i Pravilnikom o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima i drugim normativnim aktima uredio procedure za rad i nadzor u poslovanju, koje su dio sistema internih kontrola. Sistem internih kontrola je šire uspostavljen, i drugim, pisanim procedurama za izvršenje, kontrolu i rukovođenje operacijama.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je potrebno internu kontrolu u Federalnom zavodu učiniti efikasnijom, od čega ističemo:

- Poboljšati računovodstvene kontrolne postupke:
 1. zbog neizvršenih Izmjena i dopuna Finansijskog plana u toku 2006. godine, iskazano je prekoračenje rashoda federalnog fonda solidarnosti za 4.086.390 KM ili 5,72% , iako su prihodi povećani u odnosu na planirane, za 5.914.759 ili 8,20% ,
 2. u okviru godišnjeg popisa sredstava i obaveza sa stanjem 31. 12. 2006. godine, nije izvršena provjera osnovanosti iskazanih potraživanja za navodne preplate dobavljačima u iznosu od 14.347 KM niti provjera poduzimanja mjera naplate datih kratkoročnih pozajmica u iznosu od 2.070.000 KM.

Preporučujemo menadžmentu Federalnog zavoda da poboljša sistem internih kontrola, kod praćenja izvršenja Finansijskog plana kao i predbilansnih radnji prije sačinjavanja finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu.

4.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Zavoda

Zakonom o zdravstvenom osiguranju određeni su poslovi iz nadležnosti Federalnog zavoda. Provedenom revizijom utvrdili smo da Federalni zavod (i dalje) ne obavlja dio poslova, a neki poslovi nisu potpuno izvršeni:

- nije organizirano obavezno zdravstveno reosiguranje, u okviru Federacije BiH, a zbog toga nije ni obrazovan fond zdravstvenog reosiguranja za Federaciju BiH, koji prema Zakonu, (treba da) funkcioniра u Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH.

U skladu sa obavezama iz Zakona, radi pripreme akata u vezi reosiguranja, Federalni zavod je putem Federalnog ministarstva zdravstva, **pokrenuo i ponavljao** inicijativu za donošenje Odluke o reosiguranju, dostavom i radnog materijala Odluke o reosiguranju težih rizika u sprovođenju obaveznog zdravstvenog osiguranja. Parlament Federacije BiH, nije donio ovu Odluku.

- nije u potpunosti osigurano vođenje jedinstvenog informacionog sistema obaveznog zdravstvenog osiguranja, u skladu sa Zakonom,

Zavod je u periodu 2003.-2006.godina, implementirao, najvećim dijelom, informacijski projekt «Health Care Finance Information System- HCFIS» u organizaciji Svjetske banke, putem Federalnog ministarstva zdravstva.

Preporučujemo menadžmentu Federalnog zavoda da se nastave aktivnosti na uređenju oblasti obaveznog zdravstvenog reosiguranja u FBiH.

Obračun sredstava u zdravstvu

Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH izradio je, u propisanom roku, Obračun sredstava u zdravstvu Federacije BiH, za 2005.godinu, saglasno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, a na način uređen Pravilnikom o obračunu sredstava u zdravstvu. Obračun je usvojio Upravni odbor Federalnog zavoda nakon čega je dostavljen, Vladi FBiH putem Federalnog ministarstva zdravstva, i Parlamentu Federacije BiH, na razmatranje i usvajanje. Obračun je takođe dostavljen svim kantonalnim ministarstvima zdravstva, svim kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja te Zavodu za javno zdravstvo FBiH. U Obračunu su sadržani podaci o ostvarenim i utrošenim sredstvima u obaveznom zdravstvenom osiguranju i posebno o sredstvima ostvarenim izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja (u zdravstvenim ustanovama javnog i privatnog sektora) uključujući i obračun sredstava federalnog fonda solidarnosti.

Obračun sredstva u zdravstvu za Federaciju BiH, radi se na osnovu podataka i pokazatelja o obračunu sredstva u zdravstvu kantona. Federalni zavod koordinira aktivnosti i daje stručnu pomoć u vezi primjene Pravilnika o obračunu sredstava u zdravstvu. Federalni zavod je donio Uputstvo za izradu obračuna sredstava u zdravstvu za 2005. godinu, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnika o obračunu sredstava u zdravstvu.

Prema podacima iz Obračuna sredstava u zdravstvu, u 2005. godini, sadržaj i obim usluga i programa koji se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti je proširen u odnosu na raniji period. Evidentirano je 1.934.957 osiguranih lica u obaveznom zdravstvenom osiguranju, od čega 1.063.264 osiguranika (nosilaca osiguranja), ili 54,95% a članova njihovih porodica 871.693 ili 45,05% . Broj osiguranika u 2005. godini povećan je za 2,46% u odnosu na 2004. godinu. Struktura osiguranika prema kategorijama osiguranja u 2005. godinu je izmijenjena u odnosu na 2004. godinu.

Smanjen je broj osiguranika zaposlenih kod poslodavaca, ino osiguranika i ostalih osiguranika, a povećan broj osiguranika penzionera, nezaposlenih, invalida, lica koja sama uplaćuju doprinos i poljoprivrednika. Broj radno aktivnih osiguranika je smanjen za 2.039 a povećan broj nezaposlenih prijavljenih kod Službi za zapošljavanje za 15.477 i penzionera za 9.709. Ovim se bitno povećava opterećenje na zaposlene kod poslodavaca u korist kategorija osiguranja za koje se doprinosi uplaćuju u iznosima koji su daleko ispod realnog odnosa. U ostvarenim prihodima od doprinosa, prihodi od doprinosa zaposlenih kod poslodavaca čine 92%, a prihodi od doprinosa za sve ostale kategorije osiguranika 8%. Zaposleni kod poslodavaca u ukupnom broju osiguranika učestvuju sa 40,8% **Stalni rast broja osiguranika koji uplaćuju doprinos u neznatnim iznosima dovodi u pitanje održavanje funkcije zdravstvene solidarnosti, na kojim principima je uspostavljen sistem obaveznog zdravstvenog osiguranja.**

4.3. Upravljanje finansijskim sredstvima

4.3.1. Donošenje finansijskog plana

Finansijski plan Federalnog zavoda, za period 01. 01. do 31. 12. 2006. godine, donesen je Odlukom Upravnog odbora, broj: 02/ III-1135/05. od 26. 10 2005. godine, sa uravnoteženim iznosom prihoda-rashoda na 74.330.000 KM.

Federalni zavod je, u skladu sa Zakonom o budžetima/proračunima u Federaciji BiH, dostavio Finansijski plan za 2006. godinu, Federalnom ministarstvu finansija radi eventualne izmjene i dopune. Finansijski plan je dostavljen i resornom-Federalnom ministarstvu zdravstva. Federalni zavod nije dobio pismenu obavijest o usvajanju Finansijskog plana od strane Parlamenta FBiH.

**4. 3. 2. Izvršenje finansijskog plana
Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u 2006. godini**

OPIS	Plan za 2006. godinu	Ostvareno I – XII 2006. godinu	Indeks (3/2)	Struktura
1	2	3	4	5
PRIHODI I PRIMICI				
a) Sredstva doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje sa paušalima	54.600.000	61.014.759	111,75	75,74
b) Sredstva iz Budžeta FBiH	17.500.000	17.000.000	97,14	21,10
Ukupni prihodi fonda solidarnosti	72.100.000	78.014.759	108,20	96,84
c) Prihodi od doprinosa zaposlenika u inostranstvu	1.500.000	1.127.686	75,18	1,40
d) Prihodi po Sporazumu sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja	730.000	369.259	50,58	0,46
e) Prihodi od kamata	-	252.441		0,31
f) Ostali prihodi (višak rezervisanja rashoda iz 2005. godine)	-	794.182		0,99
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	74.330.000	80.558.327	108,38	100
RASHODI I IZDACI				
a) Rashodi federalnog fonda solidarnosti	71.404.000	75.490.390	105,72	97,42
b) Rashodi zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu	841.000	670.832	79,77	0,87
c) Rashodi Stručne službe	1.329.000	1.311.499	98,68	1,69
d) Kapitalni izdaci za Stručnu službu	60.000	15.121	25,20	0,02
UKUPNO RASHODI I IZDACI	73.634.000	77.487.842	105,23	100
Rezerve	696.000			
UKUPNO	74.330.000	77.487.842		

Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana za 2006.godinu, urađen je zbirno na nivou Federalnog zavoda ali i odvojeno za Fond solidarnosti i Stručne službe Zavoda. Upravni odbor Federalnog zavoda je usvojio godišnji obračun za 2006.godinu, Odlukom broj: 02/III-288/ 06. od 27. 02. 2007.godine. Donesena je i Odluka o usvajanju Izveštaja o izvršenju Finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti, te Odluka o usvajanju Izveštaja o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe Federalnog zavoda. Godišnji obračun i Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Federalnog zavoda za 2006. godinu, dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija, Federalnom ministarstvu zdravstva i drugim nadležnima institucijama.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Federalnog zavoda za 2006. godinu, iskazani su u iznosu 80.558.327 KM a odnose se na:

Prihodi od doprinosa

Ostvareni prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje iznose 61.014.759 KM, a odnose se na pripadajući dio naplaćenog doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 60.343.042 KM i naplaćene prihode od doprinosa iz ranijeg perioda u iznosu od 349.240 KM te pripadajući dio prihoda iz inozemstva od paušala, u iznosu od 322.455 KM. Izvršili smo provjeru iskazanog prihoda po osnovu doprinosa, usporedbom sa ostvarenim prometom preko depozitnog računa. Nisu utvrđene nepravilnosti. Prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje ostvareni su više u odnosu na Plan u iznosu od 6.414.759 KM, ili za 11,7%.

Sredstva federalnog fonda solidarnosti osiguravaju se iz doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje, koji se prema Odluci o izdvajanju sredstava u fond solidarnosti Federacije BiH za 2006.godinu, («Sl.novine FBiH» broj:75/05), izdvaja 9% ukupnih prihoda ostvarenih po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje.

Federalni zavod nema donesene interne procedure za povrat više ili pogrešno uplaćenih doprinosa na depozitni račun. U 2006.godini, na ime povrata pogrešno ili više uplaćenih doprinosa, vraćeno je uplatiocima oko 158.000 KM. Povrat je vršen nakon provedene provjere navoda uplatioca.

Federalni zavod (i dalje) **ne prati obračun i uplatu sredstava za federalni fond solidarnosti, svih obveznika uplate ovih sredstava**, prema članu 87. Zakona o zdravstvenom osiguranju, ali je inicirao saradnju kantonalnih zavoda i Porezne uprave FBiH, na vršenju kontrole obračuna i naplate propisanog doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje.

Preporučujemo menadžmentu Federalnog zavoda, da se u cilju provođenja kontrole uplate doprinosa, nastavi sa organiziranjem saradnje kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja sa Poreznom upravom, u skladu sa zakonom.

Prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika na radu u inostranstvu, u 2006. godini iskazani su u iznosu 1.127686 KM. Ovi prihodi su evidentirani pojedinačno po svakom uplatiocu, odnosno poslodavcu ili federalnom organu vlasti koji svoje zaposlenike uputi na rad u inostranstvo.

Odlukom o privremenom utvrđivanju doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika na radu u inostranstvu («Sl.novine FBiH», br.37/06.), privremeno se utvrđuje obaveza plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika koje poslodavac ili federalni organ vlasti upute na rad u inostranstvo. Odlukom je utvrđena 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 refundacije neiskorištenih sredstava u korist obveznika plaćanja.

Federalni zavod je u 2005. godini dao prijedlog a u 2006. godini pripremio i dostavio Vladi FBiH, (nadležnim ministarstvima) nacrt ove Odluke.

U skladu sa Odlukom, Federalni zavod vodi propisane evidencije i postupak za ostvarivanje prava na zdravstvenu zaštitu za vrijeme boravka u inostranstvu.

Federalni zavod je postupio po odredbama tačke X, XI i XII ove Odluke.

Prihodi iz Budžeta FBiH ostvareni su u iznosu od 17.000.000 KM i manji su za 2,9% od planiranih za 2006. godinu.

U članu 82. Zakona o zdravstvenom osiguranju, određeno je da će se iz Budžeta Federacije BiH, obezbijediti iznos sredstava koliko je izdvojeno za federalni fond solidarnosti, iz ukupno naplaćenog doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje. Ova odredba nije primjenjivana u Budžetu FBiH niti je služila kao podatak za izradu Finansijskog plana Federalnog zavoda.

Prihodi od kamata, naplaćeni su u iznosu od 252.441 KM. Odnose se na prihode od oročenih sredstava u banci, prema ugovoru.

Prihodi od kantonalnih zavoda osiguranja, naplaćeni su u iznosu od 369.259 KM po Sporazumu o finansiranju djelatnosti Federalnog zavoda, kojim se iz kantonalnih/županijskih zavoda zdravstvenog osiguranja (djelomično) finansiraju aktivnosti Stručnih službi Federalnog zavoda. Prihodi po ovom

osnovu, planirani su u iznosu od 730.000 KM. Naplata navedenih prihoda je manja nego u 2005. godini.

b) Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci za 2006. godinu iznose 77.487.842 KM. Zbog neurađenih Izmjena i dopuna Finansijskog plana u toku godine, u finansijskim izvještajima je iskazano prekoračenje ukupnih rashoda i izdataka u odnosu na planirane za 3.853.842 KM ili 5,23%. Na rashode federalnog fonda solidarnosti odnosi 75.490.390 KM ili 97,42% ukupnih rashoda, na rashode zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu 670.832 KM ili 0,87% i na rashode i izdatke Stručne službe 1.326.620 KM ili 1,71% ukupnih rashoda Federalnog zavoda.

Rashodi federalnog fonda solidarnosti

Rashodi federalnog fonda solidarnosti su izvršeni u skladu sa Odlukom o prioritnim vertikalnim programima zdravstvene zaštite od interesa za Federaciju i prioritnim najsloženijim oblicima zdravstvene zaštite iz određenih specijalističkih djelatnosti koju je donijela Vlada Federacije.

Programom zdravstvene zaštite koji se finansira sredstvima federalnog fonda solidarnosti u 2006. godini definirane su aktivnosti:

- izrada prijedloga (ili donošenje) stručno-medicinskih i drugih akata za provođenje programa federalne solidarnosti,
- aktivnosti na provođenju Preventivnih programa koji se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti, u Federaciji BiH,
- provođenje postupaka za nabavku lijekova i medicinskih materijala i pružanje zdravstvenih usluga koje se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti, u 2006. godini,
- ostale aktivnosti usmjerene na realizaciju programa federalne solidarnosti.

Planirani i ostvareni rashodi po osnovu programa i pružanja zdravstvenih usluga se daju u narednom tabelarnom pregledu:

Usluge	Planirani rashodi	Ostvareni rashodi	Indeks ostvarenja
Hronična hemodijaliza, peritonealna dijaliza i prevoz na hemodijalizu	22.050.000	23.496.753	106,56
Radioterapija malignih oboljenja	5.300.000	5.045.620	95,20
Citostatici	14.000.000	16.991.063	121,36
Liječenje oboljenja odnosno stanja dječije onkologije	1.000.000	632.840	63,28
Ugradnja kohlearnog implatanta kod djece	240.000	45.473	18,95
Preventivni programi	4.010.000	3.162.607	78,87
Sufinansiranje nabavke lijekova za liječenje hemofilije, hepatitisa C i multipla skleroze	4.983.000	3.437.202	68,98
Finansiranje programa humane reprodukcije invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata	50.000	49.310	98,62
Ukupno prioritni Federalni programi zdravstvene zaštite	51.633.000	52.860.868	102,38
Kardiologija i kardiohirurgija	14.471.000	17.552.088	121,29
Neurohirurgija	2.000.000	2.555.089	127,75
Ortopedija i traumatologija	550.000	918.561	167,01
Torakohirurgija	300.000	317.088	105,70
Transplantologija	1.950.000	836.192	42,88
Vanredne pomoći (ostalo)	100.000	85.721	85,72
Ukupno prioritni najsloženiji oblici zdravstvene zaštite	19.371.000	22.264.739	114,94
Ostali rashodi u funkciji provođenja programa solidarnosti	400.000	364.783	91,20
Ukupno rashodi za izvršenje programa Federalne solidarnosti	71.404.000	75.490.390	105,72
Rezerve	696.000	2.662.181	
UKUPNO	72.100.000		

Izvršili smo provjeru knjigovodstvene dokumentacije ovih rashoda (metodom uzorka). Nisu utvrđene nepravilnosti.

Ukupni rashodi programa federalne solidarnosti izvršeni su u iznosu od 75.490.390 KM, a zbog neizvršenih Izmjena i dopuna Finansijskog plana prekoračeni su za 4.086.390 KM ili za 5,7%.

Federalni zavod je trebao izvršiti izmjene i dopune Finansijskog plana u toku 2006. godine, kako zbog prekoračenja ukupnih rashoda tako i preraspodjele sredstava unutar federalnog fonda solidarnosti.

Ističemo da Finansijski plan Federalnog zavoda, odnosno njegove izmjene i dopune, shodno zakonu, donosi Upravni odbor.

Rashodi zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu

Izvršeni rashodi po osnovu zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu u 2006. godini iskazani su u iznosu 670.832 KM i odnose se na rashode zdravstvene zaštite zaposlenika u inostranstvu, a u skladu sa odredbama međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju koji se primjenjuje u BiH. Od navedenog iznosa za korištenje zdravstvene zaštite zaposlenika u SR Njemačkoj odnosi se 568.712KM, a za korištenje zdravstvene zaštite zaposlenika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 31.877 KM, i Republici Austriji 67.303 KM. U odnosu na planirana sredstva ovi rashodi su **manje izvršeni za 170.168 KM ili za 20,23 %**. Ovo se ne može prihvatiti kao realan iznos, jer inostrani nosioci osiguranja dostavljaju fakture sa znatnim kašnjenjem. U razgovoru sa odgovornim u Federalnom zavodu, rečeno nam je da je dostava faktura za izvršene usluge od strane inostranih zdravstvenih ustanova nešto poboljšana (SR Njemačka) osim Republike Italije, zbog neregulisanog socijalnog osiguranja, BiH- Republika Italija.

U 2006. godini, Federalni zavod je donio Uputstvo o načinu i postupku ostvarivanja zdravstvene zaštite uposlenika na radu u inostranstvu.

Federalni zavod treba da nastavi saradnju sa nadležnim Federalnim institucijama kao i institucijama BiH sa ciljem uređenja i obostranog ispunjenja obaveza iz Konvencija o socijalnom osiguranju.

Rashodi i izdaci Stručne službe Federalnog zavoda

Stručna služba Federalnog zavoda obavlja stručne, administrativne i druge poslove prema odredbama člana 100. Zakona o zdravstvenom osiguranju. Sredstva za finansiranje Stručne službe Federalnog zavoda obezbjeđuju se iz dijela ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH a dijelom i prema Sporazumu sa kantonalnim zavodima osiguranja, a prema Finansijskom planu. Prema Odluci Vlade FBiH, za svaku kalendarsku godinu mogu se izdvojiti sredstva u iznosu do maksimalno 3% isključivo namijenjena za finansiranje Stručne službe, Upravnog odbora, komisija i drugih imenovanih tijela Federalnog zavoda.

Rashodi i izdaci Stručne službe Federalnog zavoda u 2006. godini iskazani su u iznosu 1.326.620 KM što je za 4 % manje u odnosu na planirane Rashodi Stručnih službi (bez izdataka) izvršeni su u ukupnom iznosu od 1.311.499 KM. U ukupnim rashodima i izdacima Federalnog zavoda, rashodi za Stručne službe učestvuju sa 1,71%. Izdaci za kapitalna ulaganja Stručne službe; (planirano 60.000 KM a izvršeno 15.121 KM), manje su izvršeni u odnosu na planirane, zbog nekončanog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na adaptaciji i rekonstrukciji poslovne zgrade Federalnog zavoda. Sredstva za ove namjene su planirana u 2007. godini.

Bruto plaće i naknade zaposlenim iznose 794.466 KM. Obračun i isplata plaća u 2006. godini se vršila u prosjeku za 31 uposlenih radnika u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavca i zaposlenika u oblasti zdravstva, Pravilnikom o radu i Odlukom donesenom od strane direktora Federalnog zavoda. Bruto plaće i naknade su izvršene za 1% manje od planiranih ali su (ukupno) povećane za 20% u odnosu na 2005. godinu, dijelom zbog prijema novih zaposlenika u Federalni zavod, u skladu sa Pravilnikom.

U 2006. godini na osnovu Odluke o procentu povećanja osnovne plaće uposlenika po osnovu rezultata rada za mjesec oktobar i novembar 2006. godine izvršen je obračun i isplata razlike plaća od 10% do 15% u skladu sa Pravilnikom o radu Stručne službe Federalnog zavoda Povećanje je izvršeno za određene uposlenike, prema pojedinačnim doprinosu u postizanju ostvarenih rezultata rada.

4.3.3. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

a) Gotovina

Finansijsko poslovanje Zavoda obavlja se preko transakcijskih računa za unutrašnji i devizni platni promet otvorenih kod tri poslovne banke. Naplata javnih prihoda iz osnova doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje za federalni fond solidarnosti, vrši se preko depozitnog računa, u skladu sa Pravilnikom o načinu uplate javnih prihoda budžeta i izvanbudžetskih fondova na teritoriji FBiH.

Na dan 31. 12. 2006. godine, Federalni zavod je iskazao gotovinu u iznosu od 18.182.455 KM, a odnosi se na novčana sredstva kod banaka- depozita po viđenju, u ukupnom iznosu 18.182.135 KM i gotovine u blagajni. Navedena stanja novčanih sredstava su potvrđena izvodima banaka i popisom u blagajni, 31. 12. 2006. godine.

b) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani sa stanjem na dan 31. 12. 2006. godine iskazani su u iznosu od 7.703.038 KM od čega se na kratkoročna potraživanja odnosi 2.813.463 KM a kratkoročne plasmane (depozite) 4.889.575 KM.

Od kratkoročnih potraživanja, najveći dio se odnosi na date pozajmice kantonalnim zavodima osiguranja i zdravstvenim ustanovama, po odluci Upravnog odbora i zaključenom ugovoru.

Utvdili smo da povrat pozajmica prema ugovorenim rokovima u 2006. godini, nije izvršen od: Zavod zdravstvenog osiguranja Bihać 1.000.000 KM, Dom zdravlja Bihać 70.000 KM i Klinička bolnica Mostar 1.000.000 KM. U 2007. godini, izmjenom ugovora, rokovi povrata ovih pozajmica su produženi. Komisija za popis potraživanja sa stanjem 31. 12. 2006. godine, nije provjeravala rokove naplate potraživanja.

Kratkoročni depoziti, odnose se na oročena devizna sredstva (EUR) kod «Union banke «d.d. Sarajevo, po dva ugovora: 1.000.000 EUR od 02. 06. 2003. godine i 1.500.000 EUR od 15.03.2005. godine. Po isteku roka oročenja depozita po osnovnom ugovoru, Banka nije vršila prijenos sredstava na račun deponenta nego je aneksom ugovora produžen period oročenja, čime se mijenja karakter ročnosti plasmana, bez razmatranja dokaza o likvidnosti Banke.

Preporučujemo menadžmentu Federalnog zavoda da preispita ugovore o oročenju depozita u Banci.

Kratkoročna razgraničenja

Na kratkoročnim razgraničenjima iskazano je ukupno 6.439.458 KM, a odnosi se na zalihe citostatika i potrošnog materijala za hemodijalizu, sa stanjem 31. 12. 2006. godine, po kliničkim centrima i zdravstvenim ustanovama gdje se vrši hemodijaliza. Evidentiranje neutrošenih zaliha materijala, sa stanjem 31. 12. na kratkoročnim razgraničenjima, izvršeno je saglasno Računovodstvenim politikama za Federalni Budžet i Trezor.

U knjigovodstvu Federalnog zavoda, vodi se evidencija o nabavljenim i utrošenim citostaticima i potrošnom materijalu za dijalizu, po svakoj zdravstvenoj ustanovi: kliničkom centru, bolnici odnosno dijaliznom centru. Evidencija se vodi prirodno i vrijednosno, na osnovu izvještaja zdravstvenih ustanova, uz kontrolu od strane Federalnog zavoda. Odgovornost za utrošak i stanje zaliha je na dijaliznim centrima koji su primili materijal i izvršili dijalizu. Isto se odnosi i na citostatike sa liste citostatika za zdravstvene ustanove.

Federalni zavod je nabavljao ove lijekove i materijale po proceduri iz Zakona o javnim nabavkama, a isporuka se vrši u zdravstvene ustanove koje pružaju ugovorene usluge.

4.3.4. Stalna sredstva

Federalni zavod je sa stanjem 31. 12. 2006. godine, iskazao stalna sredstva, nabavne vrijednosti ukupno 2.257.105 KM, ispravke vrijednosti od 305.930 KM i sadašnje-knjigovodstvene vrijednosti od 2.020.177 KM.

Federalni zavod je u 2006. godini iskazao u knjigovodstvenoj evidenciji vrijednost informatičke opreme (47.321 KM) koju je primio od Federalnog ministarstva zdravstva, saglasno Odluci Vlade FBiH.

Vrijednost poslovnog prostora- zgrada Federalnog zavoda, iskazana je na bazi procjene stručnog lica u iznosu od 1.898.132. KM. Federalni zavod nema odgovarajući dokaz o vlasništvu nad ovim poslovnim prostorom, a legalnost njegovog korištenja, načelno je određena Odlukom Vlade FBiH, o početku rada

Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH, od maja 1998.godine, a u vezi Uredbe sa zakonskom snagom o prestanku rada fondova i zavoda («Službeni list RBiH», broj27/93).

U 2006. godini, Federalni zavod je poduzeo više aktivnosti radi uknjižbe-upisa vlasništva nad poslovnim prostorom-zgradom koju koristi, ali postupak nije okončan.

4.3.5. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

a) Kratkoročne obaveze

Federalni zavod je sa stanjem 31. 12. 2006. godine iskazao kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od 13.519.218 KM od čega se odnosi:

- Obaveze prema dobavljačima, za Stručne službe 11.858 KM,
- Obaveze prema dobavljačima, za Fond solidarnosti 7.083.156 KM,
- Obaveze za naplaćena sredstva- po Konvencijama 3.966.338 KM,
- Obaveze po preplatama za zaposlene na radu u inozemstvu 2.440.736 KM.

Obaveze prema dobavljačima, za Fond solidarnosti u ukupnom iznosu od 7.083.156 KM odnose se najvećim dijelom na :

- Klinički centar Univerziteta Sarajevo 1.972.774 KM,
- Univerzitetsko-klinički centar Tuzla 371.391 KM,
- Klinička bolnica Mostar 130.048 KM,
- Klinika za kardiovaskularne bolesti Tuzla 1.038.687 KM,
- Kantonalna bolnica Bihać 123.649 KM,
- Hercegovinalijek doo Mostar 1.952.321 KM.

Metodom uzorka, provjerili smo dokumentacionu osnovu i ročnost navedenih obaveza. Utvrdili smo da se odnose na obaveze za izvršene ugovorene usluge kao i primljene lijekove i medicinski-potrošni materijal, za 11. i 12/2006.godine. Obaveze se izmiruju u ugovorenom roku.

U ispisu obaveza prema dobavljačima za fond solidarnosti iskazana su dva slučaja dugovnog salda u ukupnom iznosu od 14.347 KM, koja potiču iz 2005.godine. **Komisija za popis nije provjeravala razloge ovih navodnih preplata.**

Preporučujemo menadžmentu Federalnog zavoda da se popis sredstava i obaveza vrši u skladu sa računovodstvenim propisima.

Obaveze za naplaćena sredstva po konvencijama, u iznosu od 3.996.338 KM, odnose se na neraspoređene paušalne naknade koje su naplaćene u 2006.godine, po Konvencijama, iz Austrije, Njemačke, Belgije, Holandije te Hrvatske, kao i neizmirene obaveze za troškove zdravstvene zaštite detaširanih radnika. Federalni zavod vodi evidencije, te vrši raspored i doznaku pripadajućih sredstva kantonalnim zavodima.

Obaveze po preplatama doprinosa za zaposlene na radu u inozemstvu, u iznosu od 2.440. 736 KM, iskazane su shodno Odluci o privremenom utvrđivanju doprinosa za zdravstveno osiguranje zaposlenika na radu u inostranstvu («Sl.novine FBiH» broj37/06.), a odnose se na više uplaćene doprinosa iz ovog osnova za 2006. godinu. Federalni zavod je sačinio spis ovih obaveza po uplatiocima.

b) Kratkoročna razgraničenja

U okviru kratkoročnih obaveza, na ostalim razgraničenjima, rezervirano je 602.162 KM na ime rashoda za započete programe dječije onkologije.

4.4. Stalni izvori sredstava

Na osnovu podataka iz glavne knjige Federalni zavod je u bilansi stanja 31. 12. 2006. godine, iskazao ukupne stalne izvore sredstava u iznosu 20.223.747 KM. U ovom iznosu sadržana je i knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava od 2.020.177 KM, raspoređeni dio viška prihoda nad rashodima u rezerve (kumulativno) od 5.866.882 KM. Ostatak od 12.347.388 KM je neraspoređeni dio viška prihoda nad rashodima, kumulativno sa stanjem 31. 12. 2006. godine. Federalni zavod je, shodno Odluci o privremenom utvrđivanju doprinosa za zdravstveno osiguranje na radu u inostranstvu dostavio Vladi FBiH, putem Federalnog ministarstva zdravstva prijedlog Odluke o preraspodjeli neraspoređenog

viška prihoda ostvarenog po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje uposlenika na radu u inozemstvu, zaključno sa 31. 12. 2005. godine.

Svi iskazani oblici stalnih izvora sredstava, imaju pokriće u stalnim sredstvima, novčanim sredstvima i potraživanjima- plasmanima, kojima raspolaže Federalni zavod.

4.5. Javne nabavke

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Federalni zavod je usvojio Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o pripremi i provođenju postupaka javnih nabavki roba, usluga ili radova putem direktnog sporazuma.

U 2006.godini Federalni zavod je proveo postupak javnih nabavki kako slijedi:

:

Vrsta postupka	Br. postupaka	Broj zaključ. ugovora	Vrijedn. zaključ.ugovora.
Otvoreni postupak	6	32	42.238.509 KM
Pregovarački postupak	2	2	1.050.150 KM
Konkurentski zahtjev	3	3	24.802 KM
Direktni sporazum	8	8	9.732 KM

U cilju utvrđivanja ispravnosti postupaka i provedenih procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, metodom slučajnog uzorka izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za postupak provedenih slijedećih nabavki u otvorenom postupku: nabavka lijekova sa liste lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se finansiraju iz sredstava fonda solidarnosti (Lot 13 i 48 ukupna vrijednost 347.250 KM), vakcine protiv gripe (585.200 KM), nabavka faktora koagulacije (1.786.934 KM), cjepivo i imunološki preparati za imunizaciju djece (2.149.250 KM), unapređenje oralnog zdravlja djece polaznika prvog razreda osnovne škole, za školsku 2005/2006 godinu (69.161 KM), potrošni materijal za dijalizu (Lot 29 i 34 ukupna vrijednost 276.171 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da je Zavod kod nabavke vakcine za gripu za sezonu 2006/2007 objavio obavještenje o nabavci, da su tendersku dokumentaciju preuzela četiri dobavljača, a da je samo jedan dostavio ponudu. Zavod nije ponovo objavio obavještenje o nabavci, imajući u vidu činjenicu nedostatka vakcina na svjetskom tržištu, i da za konkretni ugovor nije postojala realna mogućnost za učešće (konkurenciju) više ponudilaca Na osnovu uslova na tržištu, procijenjeno je da je osigurana stvarna konkurencija za navedeni ugovor, te da je ponuđena cijena vakcine protiv gripe za sezonu 2006/2007 razumna u poređenju sa tržištem te da je dostavljena tehnički prihvatljiva ponuda dovoljna, da se pristupi dodjeli ugovora (član 12. stav 1. pod 4.i 5. Zakona o javnim nabavkama). Ugovor je dodijeljen PHARMA MAAC d.o.o Sarajevo. Objavljeno je obavještenje o dodjeli ugovora i dostavljen Izvještaj o postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke.

Kod ostalih nabavki putem otvorenog postupka, a za koje smo izvršili uvid, nabavke su također izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Obavještenje o nabavci kod nabavke lijekova sa liste lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti i kod nabavke potrošnog materijala za dijalizu postupak je otvoren za međunarodnu konkurenciju u skladu sa članom 6. i 20. Zakona o javnim nabavkama. Poteškoće koje se javljaju prilikom primjene Zakona o javnim nabavkama, a na koje odgovorni u Federalnom zavodu upućuju, su neusaglašenost entitetskih zakona i podzakonskih akata sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, zbog čega je neophodno izvršiti usaglašavanje kako bi se izbjegla kolizija, odnosno kako bi se omogućila potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama.

Kao primjer navode Zakon o lijekovima («Službene novine FBiH» broj: 51/01) u kome je u članu 61. stav 3. navedeno da promet na veliko mogu obavljati privredna društva koja ispunjavaju posebne uvjete prostora, opreme, i kadra i koja imaju odobrenje za rad izdato od nadležnog organa. Prema članu 15. navedenog zakona, nadležni organ za oblast lijekova je Federalno ministarstvo zdravstva. Postavlja se pitanje; kako s obzirom na navedenu odredbu, provoditi Zakon o javnim nabavkama koji kao sistemski zakon važi za teritoriju BiH; ponudiodci prema Zakonu o lijekovima mogu biti samo veleprometnici sa područja FBiH, što znači da u postupku javne nabavke ne mogu učestvovati drugi ponudiodci iz Republike Srpske i Distrikta Brčko, a nije moguće ni provoditi postupak otvoren za međunarodnu konkurenciju, a što je obaveza ugovornog organa kada je vrijednost ugovora u kategoriji međunarodnih vrijednosnih razreda.

Agenciji za javne nabavke, Federalni zavod je dostavio inicijativu za izmjenu i dopunu Zakona o javnim nabavkama, te komentare, sugestije i primjedbe na tekst Prednacrtu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama, a sve sa ciljem prevazilaženja navedenih poteškoća i potpune primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, kao zakonom koji ima prioritetni značaj za BiH. Ovo i druga pitanja trebalo bi da budu predmet razmatranja u okviru predstojećih aktivnosti na usklađivanju propisa iz oblasti zdravstva sa propisima Evropske unije.

Kod pregovaračkog postupka, izvršili smo uvid u nabavku citostatika (BEVACIZUMAB i ERLLOTINIB). Ukupna vrijednost nabavke iznosi 1.002.390. KM. Ova nabavka citostatika izvršena je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, sa jednim kandidatom, a u skladu sa odredbama člana 11. stav 4. točka 3. Zakona o javnim nabavkama. Nabavka citostatika imala je posebnu proceduru, naime, tačkom 4. Naredbe o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se mogu finansirati na teret sredstava fonda solidarnosti Federacije BiH, precizirano je da se dozvoljava upotreba citostatika za koje je izdato odobrenje o stavljanju lijeka u promet u FBiH, a ne nalaze se na listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se mogu koristiti na teret sredstava fonda solidarnosti FBiH, s tim da proizvođači citostatika sufinansiraju iste u iznosu od 50% troškova liječenja. U skladu sa navedenom Naredbom, Upravni odbor Federalnog zavoda je donio Odluku o odobravanju upotrebe citostatika koji se ne nalaze na listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti koji se mogu koristiti na teret sredstava fonda solidarnosti.

U skladu sa navedenim, sačinjen je Program sufinansiranja oboljelih, navedenim citostaticima, koji će se provoditi 12 mjeseci. Nakon dobijanja saglasnosti od Federalnog ministarstva zdravstva, dobijanja saglasnosti od proizvođača za sufinansiranje od 50% troškova liječenja, Federalni zavod je izvršio nabavke, putem pregovaračkog postupka, bez objave obavještenja o nabavci, sa jednim dobavljačem-ovlaštenim distributerom proizvođača. Obavještenje o dodjeli ugovora je objavljeno i zaključen je ugovor sa «Hercegovinalijek» d.o.o Mostar. Federalni zavod je sačinio Izvještaj o postupku nabavke i dostavio Agenciju za javne nabavke.

Provjerili smo i nabavke putem direktnog sporazuma i utvrdili da ukupna vrijednost nabavki ne prelazi 10% od ukupnog iznosa sredstava za nabavke predviđene Finansijskim planom Stručne službe za 2006. godinu. i da vrijednost pojedinačnih nabavki ne prelazi iznos od 3.000 KM, a što je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

4.6. Značajnost kod izvještavanja

Ugovorom o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i Republike Hrvatske iz 2001. godine, predviđeno je da bosansko-hercegovački penzioneri koji imaju prebivalište u R. Hrvatskoj, imaju pravo na zdravstvenu zaštitu, na teret nosilaca zdravstvenog osiguranja Bosne i Hercegovine. Veći broj ovih penzionera ne ostvaruje navedeno pravo jer se ne može utvrditi nosilac osiguranja koji je nadležan za osiguranje zdravstvene zaštite. Radi se uglavnom, o penzionerima koji su ostvarili pravo na penziju, u dijelu BiH- sadašnja Republika Srpska, a za vrijeme rata izbjegli na područje Federacije BiH a zatim u Republiku Hrvatsku ili direktno u Republiku Hrvatsku, a kojima Federalni zavod MIO/PIO isplaćuje penzije u Republiku Hrvatsku.

Prema podacima Federalnog zavoda, dugovanje Federacije BiH (nosilaca zdravstvenog osiguranja) Hrvatskom zavodu zdravstvenog osiguranja, za period 2001.-2005. godine, iznosi 5.772.419 KM, po kursu iz 10. 2006.godine. Prema Sporazumu o paušalnoj naknadi troškova **Federalni zavod je kao organ za vezu** obavezan platiti naknadu Hrvatskom zavodu zdravstvenog osiguranja. U 2006.godini, Federalni zavod je imao više aktivnosti oko izmirenja ovih obaveza ali i naplate potraživanja kantonalnih zavoda od Hrvatskog zavoda zdravstvenog osiguranja po istom osnovu.

Federalni zavod je više puta ukazivao Vladi FBiH, na nedostajuća sredstva za zdravstveno osiguranje (zaštitu), penzionera, zbog niske stope doprinosa od 1,2% na isplaćene penzije, koja je Odlukom Vlade FBiH, iz 2003. godine, utvrđena privremeno. Na ovaj način, ne osiguravaju se adekvatna sredstva za zdravstvenu zaštitu penzionera, a posebno onih koji žive van BiH.

Preporučujemo Federalnom zavodu, da u saradnji sa Vladom FBiH, i kantonalnim zavodima osiguranja, nastavi ove aktivnosti, kako bi se iznašla sredstva za izmirenje navedenih obaveza i osigurala adekvatna uplata za zdravstvenu zaštitu penzionera sa prebivalištem u inostranstvu.

4.7. IT sistem Federalnog zavoda

Federalni zavod je uradio Izvještaj o stanju i razvoju informacionog sistema, marta 2007. godine sa pregledom aktivnosti u 2006. godini i nastavku saradnje u okviru Projekta Svjetske banke «SITAP» i novog projekta USAID-a «ELMO».

Istaknuto je da još uvijek ne funkcioniše jedinstveni informacioni sistem zdravstvenog osiguranja, jer ga ne primjenjuju svi kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja.

Odlukom Vlade FBiH, Federalnom zavodu je dat na raspolaganje izvorni programski kod (source code) «HCFIS» informacionog sistema, kako bi mogao poduzimati potrebne aktivnosti na njegovom održavanju.

Provedenom revizijom nije izvršena informatička provjera funkcioniranja IT sistema.

Provjerom podataka o ostalim prihodima iskazanim u računovodstvenim evidencijama, utvrdili smo nedostatke računovodstvenog softvera, kod storniranja- (ispravke) prihoda, ali ovo nije imalo odraza na tačnost finansijskih izvještaja.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja Federalnog zavoda za 2006.godinu, utvrdili smo poboljšanja u odnosu na nalaze revizije za 2005.godinu.

Ipak, sistem internih kontrola ne funkcioniše dovoljno efikasno u dijelu primjene propisa kod: praćenja izvršenja Finansijskog plana, zbog neizvršenog uravnoteženja rashoda sa prihodima, izmjenama i dopunama u toku godine; kod popisa sredstava i obaveza, provjerom realnosti dijela potraživanja i obaveza.

Federalni zavod ne obavlja sve poslove koji su mu Zakonom određeni kao djelatnost:

- obavezno zdravstveno reosiguranje nije uspostavljeno na nivou Federacije BiH, jer nije ni normativno uređeno od strane Parlamenta,
- Federalni zavod ne osigurava vođenje jedinstvenog informacionog sistema obaveznog zdravstvenog osiguranja, iako je na ovom planu imao novih aktivnosti u 2006. godini.

Potrebno je da Federalni zavod uloži dodatne napore kod nadležnih Federalnih institucija, na ostvarenju svih funkcija iz Zakona.

KOMENTAR

Federalni zavod se očitovao na nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu, dopisom broj: 01/D- 575-1/ 07. od 09. 05. 2007. godine. Ukazano je na nedorečenosti zakonske regulative iz oblasti zdravstva, na koje Zavod nije imao utjecaja. Dio komentara u vezi sa nalazom, je prihvaćen.

Ovaj izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Federalnog zavoda za 2006. godinu.

Viši revizor

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima, revizor

Husref Gazibegović, dipl. oec.