

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-356/22
R: 08-07; 013-07/22

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

Brčko, juni 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	12
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4. Prihodi i primici	15
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	15
6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih	16
6.5.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara	16
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	16
6.5.4. Tekući grantovi	18
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	21
7. OSTALI NALAZI.....	22
7.1. Popis sredstava	22
7.2. Javne nabavke	23
8. KOMENTAR	23
9. PRILOZI.....	24

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda 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 finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje nije izvršilo obaveze iz Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH u dijelu prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2. Izvještaja).
- Odjeljenje nije okončalo donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Odjeljenje, kao nadležni organ za provođenje propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije obezbijedilo provođenje Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020 koji se odnosi na provođenje odredbi člana 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i člana 28 istog Zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nosilac aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH a Odjeljenje aktivnim učešćem u postupku donošenja i davanjem saglasnosti na iste treba da obezbijedi usklađenost potreba korisnika i pružalaca usluga zdravstvene zaštite sa pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Izdaci za obavljanje posebnih poslova realizovani su u iznosu od 461.855,93 KM na osnovu zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Angažovanje 8 lica traje preko godinu dana koliko je zakonski maksimum angažovanja lica po posebnim poslovima. Ugovorima nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Zaključivanje ugovora je vršeno bez postojanja procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao. (Poglavlje 6.5.3 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja je tokom 2021. godine, osim za efekte navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa odobrenim pozicijama budžeta, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.
Po ovlašt. broj: 01-13-262/22 od
03.06.2022. god.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje u koordinaciji sa drugim učesnicima preduzme aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sačiniti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje organa javne uprave u skladu sa odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika upotrebe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definišu povrede na radu, profesionalna oboljenja, kao i sadržaj i način izdavanja obrasca o prijavi povrede na radu, profesionalnog oboljenja i oboljenja u vezi s radom koji se dogode na radnom mjestu u skladu sa odredbama Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Potrebno je insistirati na dosljednom poštivanju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja i blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima.

Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne apotekarske ustanove u skladu sa odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12.01.2015. i 29.07.2020. godine.

Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je opštim aktom definisati posebne poslove u Odjeljenju i proceduru načina angažovanja izvršilaca.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.

Potrebno je unaprijediti sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem blagovremene i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obnovi aktivnosti na izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.11.2018. godine.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH koje se odnose na:

- a) preventivu i zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH,
- b) očuvanje i unapređenje zdravlja građana,
- c) analizu i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Brčko distrikta BiH,
- d) kreiranje i provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini,
- e) razvoj i unapređenje sistema zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja,
- f) praćenje i provođenje zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva,
- g) nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH,
- h) donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite,
- i) izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti,
- j) međuentitetsku i međunarodnu saradnju u oblasti zdravstvene zaštite,
- k) unapređenje sistema kvaliteta zdravstvene zaštite,
- l) planiranje, praćenje i finansiranje zdravstvene zaštite u skladu s posebnim propisima,
- m) planiranje, izradu i realizaciju programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva,
- n) izradu plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sistema,
- o) zdravstvenu ispravnost vode, životnih namirnica i predmeta opšte upotrebe,
- p) socijalnu pomoć i zaštitu građana,
- q) boračka pitanja, ratne vojne invalide i civilne žrtve rata,
- r) i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno

korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja organizuju se pododjeljenja - službe:

- Pododjeljenje za javno zdravstvo,
- Pododjeljenje za socijalnu zaštitu,
- Služba za administraciju i statistiku Odjeljenja,
- Služba za boračko-invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata.

Organizacionim planom Odjeljenja i Budžetom za 2021. godinu je predviđeno ukupno 107 zaposlenika, a na dan 31.12.2021. godine Odjeljenje je imalo 75 zaposlenika, odnosno bilo je 32 nepopunjenih pozicija.

Odjeljenje je smješteno u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, na adresi Bulevar mira br.1 u Brčkom.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2020. godinu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge broj: 13-001528/21 od 29.07.2021. (u daljem tekstu: Akcioni plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U okviru revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- Ukalkulisanje stvorenih obaveza vršeno na osnovu realno procijenjenog iznosa i
- Uspostavljanju procedure pravovremenog obavještanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu.

- **Djelimično realizovane**

- Planiranja i nabavka visokosofisticirane opreme na osnovu prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva,
- Preduzimanje aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina,
- Poboljšanje sistema internih kontrola u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i preduzimanja drugih mjera u cilju osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata,
- Planiranje programskih aktivnosti na osnovu realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih aktivnosti za dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja i
- Preispitivanja namjene, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje.

- **Nerealizovane preporuke**

- Nisu donijeti propisani podzakonski akte u cilju normativnog regulisanja funcionisanja institucija zdravstvene i socijalne zaštite Brčko distrikta BiH,
- Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga,
- Nisu blagovremeno preduzimane potrebne aktivnosti da se obezbijedi dosljedna realizacija svih programskih zadataka predviđenih Programom rada,
- Nije unapređena razmjena podataka sa nadležnim institucijama koji direktno utiču na postojanje prava na pomoć, te obezbjeđenja tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti i
- Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije okončan do 15. januara naredne godine.

- **Nerealizovane preporuke zadnje tri godine**

- Nisu doneseni standardi i normativi u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Odjeljenje nije provelo aktivnosti na rješavanju vlasničkih prava (diobeni bilans) imovine koja je neophodna za funkcionisanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i

- Nije okončano donošenje podzakonskih akata propisanih odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Odjeljenja.

Propusti u sistemu internih kontrola, tokom 2021. godine, se ogledaju u sljedećem:

Nisu doneseni propisani podzakonski akti vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Zakon o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika, Zakona o socijalnoj zaštiti i Zakona o zabrani pušenja na javnim mjestima,

Nije provedena izmjena Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH u dijelu prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Nije realizovana regulatorna uloga Odjeljenja u postupku donošenja standarda i normativa pružanje usluga zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i standarda za ugovaranje pružanja usluga.

Nije uspostavljena javna apotekarska ustanova kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Nije ispoštovan iznos gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine kod izrade budžeta za 2021. godinu.

Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima na period duži od godinu dana bez postojanja i provođenja prethodno usvojenih procedura, nije obezbijeđeno socijalno osiguranje angažovanih lica, nisu definisani posebni poslovi i nije vršeno izvještavanje o analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.

Neblagovremeno obustavljanje prava na socijalnu pomoć nakon nastanka okolnosti koje direktno utiču na njihov prestanak.

Neefikasnom korištenju sredstava odobrenih za realizaciju kapitalnih projekata.

Neblagovremeno izvršenje popisa imovine, obaveza i potraživanja.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27.06.2012. godine je propisano da se, na prijedlog šefa Odjeljenja, donese Odluku o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH, "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 34/18 od 02.08.2018. godine, utvrđen je novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi Kancelarija za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom periodu nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke iako je proteklo više od tri godine od donošenja.

Potrebno je da Odjeljenje u koordinaciji sa drugim učesnicima preduzme aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je, na osnovu odredbi člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, bilo u obavezi da pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje još uvijek nije donijelo podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uslovi za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice),
- vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uslovi, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje saglasnosti za obavljanje alternativne medicine i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Potrebno je, u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, blagovremeno donijeti sve propisane

podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 19/20-prečišćeni tekst) je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2021. godine zaključen je, između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine, za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je obezbijediti zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na osnovu kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 13 Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika upotrebe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH je propisano da Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja, donosi pravilnik kojim će bliže odrediti postupanje organa javne uprave u sprovođenju navedenog Zakona. Rok za donošenje pravilnika je tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 06.04.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, još uvijek, nije sačinilo i dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog navedenog pravilnika što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika upotrebe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sačiniti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje organa javne uprave u skladu sa odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika upotrebe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 21 Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu je propisano da Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjeljenja donosi Pravilnik kojim se definišu povrede na radu, profesionalna oboljenja, kao i sadržaj i način izdavanja obrasca o prijavi povrede na radu, profesionalnog oboljenja i oboljenja u vezi s radom koji se dogode na radnom mjestu. Rok za donošenje Pravilnika je bio 05.03.2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije podnijelo Vladi Brčko distrikta BiH, prijedlog pravilnika kojim se definišu povrede na radu, profesionalna oboljenja, kao i sadržaj i način izdavanja obrasca o prijavi povrede na radu, profesionalnog oboljenja i oboljenja u vezi s radom koji se dogode na radnom mjestu što nije u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definišu povrede na radu, profesionalna oboljenja, kao i sadržaj i način izdavanja obrasca o prijavi povrede na radu, profesionalnog oboljenja i oboljenja u vezi s radom koji se dogode na radnom mjestu u skladu sa odredbama Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Odredbama člana 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH je propisano da je Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH dužna dostaviti Odjeljenju godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora najkasnije do 31. decembra, tekuće godine za sljedeću godinu. Unutrašnji nadzor podrazumijeva uspostavljanje, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Revizijom smo utvrdili da Javna zdravstvena ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, nije sačinila niti dostavila Odjeljenju godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, što nije u skladu sa odredbama člana 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je insistirati na dosljednom poštivanju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja i blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima.

Skupština Brčko distrikta BiH je 12.01.2015. godine donijela Zaključak o preduzimanju proceduralnih radnji radi uspostavljanja javne apotekarske djelatnosti.

Zaključkom o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine Odjeljenje je delegirano kao nosilac aktivnosti uspostave javne apotekarske ustanove. Rok za realizaciju aktivnosti uspostave javne apotekarske ustanove je bio 31.12.2020. godine

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena javna apotekarska ustanova kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne apotekarske ustanove u skladu sa odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12.01.2015. i 29.07.2020. godine.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine utvrđen je rok, - septembar 2020. godine, da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu. Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije, čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo, nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu. Obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na osnovu godišnjih programa rada odjeljenja, neophodno je i programe rada odjeljenja donijeti do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje Program rada za 2021. godinu, donijelo i dostavilo sekretarijatu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatorskom centru Vlade u propisanom roku.

Uvidom u Izvještaj o radu u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2021. godinu utvrdili smo sljedeće:

- od planiranog okončanja sve 4 zakonodavne aktivnosti su djelimično realizovane: Zakon o hemikalijama – urađene smjernice i upućene Vladi Brčko distrikta BiH, Izmjene porodičnog zakona – donijete smjernice te u postupku usaglašavanje sa tekovinama Evropske unije, Zakon o civilnim žrtvama rata Brčko distrikta BiH – sačinjen prednacrt Zakona, te se čekaju mišljenja nadležnih institucija i zainteresovanih grupa građana, Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH - sačinjen prednacrt Zakona te se čekaju mišljenja nadležnih institucija i zainteresovanih grupa građana,
- aktivnosti na nabavci integralnog zdravstvenog informacionog sistema ogledaju se u pokretanju postupka nabavke za izradu projektno-tehničke dokumentacije i
- nije okončan prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2021. godinu planiralo prihode u iznosu od 631.675,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 632.702,77 KM ili 0,16% više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2021. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

Najznačajniji prihod u 2021. godini je primljeni grant od zajedničkih institucija BiH u iznosu od 494.940,00 KM ili 78,23 %, te prihod po osnovu fakturisanja usluga koji ostvaruje Pododjeljenje za javno zdravstvo, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje briseva i drugo, koji je ostvaren u iznosu od 129.920,00 KM ili 20,53%.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2021. godini budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 60.840.709,85 KM, a izvršena u iznosu od 58.271.834,42 KM, odnosno 95,78 % (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Od izvršenog iznosa 1.952.415,44 KM se odnosi na bruto plate, 41.974,99 KM na naknade troškova zaposlenih, 74.031,87 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.451.524,88 KM na izdatke za materijal i usluge i 49.751.887,24 KM na tekuće transfere i donacije.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 139. vanrednoj sjednici dana 11.01.2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Odjeljenja na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 5.140.059,00 KM dok na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava nisu predviđena sredstva.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 31.03.2021. godine) Odjeljenje na pozicijama izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planiralo iznos od 7.615.760,00 KM odnosno 2.475.701,00 KM ili 34,67% više od iznosa predviđenog DOB-om te na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava 100.000,00 KM iako DOB-om nisu predviđena sredstva.

Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 2.183.801,65 KM, a ostvareni u iznosu od 1.994.390,43 KM, što čini 91,33% odobrenog iznosa. Doprinosi na teret poslodavca su realizovani u iznosu od 74.031,87 KM ili 90,56% od planiranog iznosa.

6.5.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 2.027.800,00 KM a izvršeni u iznosu od 1.803.417,15 KM ili 88,93%. Od navedenog iznosa najveći dio u visini 954.945,81 KM se odnosi na testove na virus, 279.832,12 KM se odnosi na lijekove, 191.646,00 KM pomoćni materijal za borbu protiv virusa, 128.648,98 na laboratorijski materijal, odjeću, uniforme i platno 46.571,85 KM.

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2021. godinu su odobreni u iznosu od 5.079.460,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.648.107,73 KM ili 91,51% plana, a odnose se na slijedeće izdatke:

- Usluge medija	25.794,00 KM
- Usluge štampanja	9.977,43 KM
- Usluge reprezentacije	19.390,42 KM
- Troškovi objave oglasa	3.584,00 KM
- Izdaci za specijalizacije i stručno obrazovanje	4.889,60 KM
- Pravne usluge	562,50 KM
- Kompjuterske usluge	1.576,93 KM
- Ugovori o djelu ljekari	331.905,51 KM

- Ugovori o posebnim poslovima	461.855,93 KM
- Izdaci za komisije	3.315,80 KM
- Troškovi vještačenja, sudija i sl.	4.000,00 KM
- Nabavka lijekova	491.366,00 KM
- Za djecu bez roditeljskog staranja	166.208,28 KM
- Usluge domova za stara i nemoćna lica	376.968,57 KM
- Usluge za banjska liječenja	72.378,00 KM
- Usluge dijalize	2.328.575,94 KM
- Usluge bolničke zaštite	132.041,31 KM
- Izdaci za javnu kuhinju-topli obroci	182.823,00 KM
- Pretplatna karta za parking	2.940,00 KM
- Usluge vještačenja Institut za med. vještačenje	683,28 KM
- Troškovi sahrana za socijalno ugrožena lica	24.296,00 KM
- Ostale usluge	2.975,23 KM

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u revidiranom periodu, realizovani su u iznosu od 461.855,93 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na osnovu datih saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH za angažovanje na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2021. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje ukupno 66 lica. Kod 8 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Način angažovanja i visina naknade su, članom 14 Pravilnika o radu, dati u nadležnost rukovodiocu organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

Potrebno je opštim aktom definisati posebne poslove u Odjeljenju i proceduru načina angažovanja izvršilaca.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.5.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni budžetom za 2021. godinu iznose 51.467.900,00 KM, izvršeni su u iznosu od 49.751.887,24 KM, odnosno 96,67 % od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

1. Tekući transferi drugim ili istim nivoima vlasti	22.975.000,00 KM
2. Tekuće donacije pojedincima	26.656.887,24 KM
3. Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	120.000,00 KM

1) Tekući transferi drugim ili istim organima vlasti za 2021. godinu su odobreni i realizovani u iznosu 22.975.000,00 KM ili 100%.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ukupan iznos od 11.975.000,00 KM i to:

-na osnovu Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 28.01.2021. godine i 12.04.2021. godine, iznos od 10.260.000,00 KM i to:

- Doprinos za zdravstveno osiguranje lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti u iznosu od 8.410.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje stanovnika Brčko distrikta BiH koji su obuhvaćeni socijalnim programom i mjerama socijalne politike u iznosu od 560.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i demobilisanih boraca RS u iznosu od 30.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i demobilisanih boraca F BiH u iznosu od 60.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje lica starijih od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu u iznosu od 1.100.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 100.000,00 KM,

- na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14.07.2021. godine, iznos od 600.000,00 KM za troškove transplantacije organa osiguranika Fonda određenih članom 81 stav (2) Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

-na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14.07.2021. godine, iznos od 200.000,00 KM za troškove nabavke accu-chek traka.

-na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 08.09.2021. godine, iznos od 200.000,00 KM za troškove nabavke senzora za mjerenje šećera za lica oboljela od dijabetesa.

-na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 13.10.2021. godine, iznos od 50.000,00 KM za troškove dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Brčko distrikta BiH.

-na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 20.10.2021. godine, iznos od 500.000,00 KM za troškove liječenje specifičnih bolesti koje se ne mogu liječiti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH ili drugim ustanovama sa kojima Fond ima redovne ugovore.

-na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14.07.2021. godine, iznos od 165.000,00 KM za finansiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje.

Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 11.000.000,00 KM na osnovu Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava: od 28.01.2021. godine u iznosu od 3.000.000,00 KM, 12.04.2021. godine 7.000.000,00 KM i 15.10.2021. godine 1.000.000,00 KM.

Sredstva su namijenjena za finansiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i finansijskim planom Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 10.12.2020. godine koji je dobio saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 10.03.2021. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za lica prijavljenih na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Lica prijavljena na zdravstveno osiguranje obuhvataju lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje

Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, lica u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, porodice poginulih boraca i demobilisanih boraca, lica starija od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu, djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Finansijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2021. godinu usvojenog 31.05.2021. godine na koji je Skupštine Brčko distrikta BiH 16.06.2021. godine dala saglasnost uočili smo da je na poziciji prihoda od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH koje se isplaćuju sa organizaciono-ekonomskog koda Odjeljenja planiran iznos od **11.000.000,00 KM**.

Uvidom u Budžet Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. vanrednoj sjednici 31.03.2021. godine, u prilogu Pregled budžetskih korisnika po organizaciono-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjeljenje na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovu doprinosa za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje planiralo iznos od **10.260.000,00 KM** te da je za transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH planiran iznos od **10.000.000,00 KM**.

Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačne procjene transfera.

2) Izdaci za donacije pojedincima su odobreni u iznosu od 28.372.900,00 KM a izvršeni u iznosu od 26.656.887,24 KM ili 93,95%. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.767.714,50 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.135.108,00 KM za prosječno 849 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 5.369.347,00 KM za prosječno 2.671 korisnika mjesečno, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 87.902,50 KM za prosječno 27 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 175.357,00 KM za 81 korisnika mjesečno,
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 10.654.362,90 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.420.834,50 KM za prosječno 3.471 nosilaca prava mjesečno odnosno 6.401 dijete, materinski dodatak u iznosu od 2.084.502,40 KM za prosječno 349 nosilaca prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 149.026,00 KM za prosječno 51 nosilaca prava mjesečno,
- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.669.936,43 KM, koji su u nadležnosti Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, u skladu sa Odlukom gradonačelnika o uslovima i načinu isplate naknada plata zaposlenicima u toku porodiljskog odsustva od 21.02.2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke od 15.01.2014. godine i Odlukom o dopuni odluke od 11.12.2014. godine,
- jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Brčko distrikta u iznosu od 1.359.774,15 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 02.06.2021. godine.
- u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencije licima u stanju socijalnih potreba za komunalne usluge za 2021. godinu od 19.08.2020. godine, realizovano je 819.522,00 KM,

- donacije pojedincima iz nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata isplaćeno je 4.385.577,26 KM i to za: jednokratna pomoć za materijalno ugrožene-sredstava za rješavanje stambenog zbrinjavanja porodica poginulih, ratnih vojnih invalida i demobilisanih boraca u iznosu od 2.122.325,45 KM, jednokratna pomoć demobilisanim borcima i članovima porodice umrlog demobilisanog borca u iznosu od 563.800,00 KM, jednokratna pomoć demobilisanim borcima pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca ili člana njegove porodice 338.000,00 KM, nabavku udžbenika djeci poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u iznosu od 46.500,00 KM, izdaci za ratne vojne invalide, ranjene borce, porodice poginulih boraca 165.184,67 KM, ortopedska pomagala 98.247,18 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 1.051.519,96 KM.

Revizijom su uočeni propusti koji se ogledaju u neblagovremenom izdavanju rješenja i obustavi isplata za tuđu njegu i pomoć nakon nastanka okolnosti koje dovode do prestanka prava. Isti su obrazloženi rokovima u kojim nadležne institucije dostavljaju podatke o promjenama okolnosti koje dovode do gubitka prava, nepostojanjem uvezanog sistema za evidenciju i praćenje promjena kod korisnika pomoći i nedovoljnim brojem izvršilaca u postojećim uslovima.

Potrebno je unaprijediti sistem razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem blagovremene i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

3) Izdaci za donacije neprofitnim organizacijama su odobreni budžetom u iznosu od 120.000,00 KM i izvršeni su 100%, a odnose se na isplate Crvenom krstu/križu Brčko distrikta BiH po osnovu sljedećih Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava:

- Odluka od 21.04.2021. godine za pomoć sprečavanja širenja bolesti covid-19 u iznosu od 60.000,00 KM,
- Odluka od 21.04.2021. godine za saradnju na projektu „Starenje i zdravlje“ u iznosu od 30.000,00 KM i
- Odluka od 27.10.2021. godine za podršku aktivnosti odgovora na pandemiju covid-19 u iznosu od 30.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period 2019. - 2021. godina odobrena su sredstva u iznosu 9.787.965,52 KM, a realizovana su u iznosu 3.406.661,33 KM, što čini 34,78% odobrenog budžeta.

Odjeljenje je u 2021. godini realizovalo 554.687,90 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2019. godine, 1.404.839,51 KM za projekte odobrene budžetom za 2020. godinu i 152.321,00 KM za projekte odobrene budžetom za 2021. godinu. Odobreno je 58 projekata dok je realizovano 20, djelimično realizovano 7 i nerealizovano 31. Nerealizovani projekti njih 17 u iznosu od 4.249.665,91 KM se odnose na projekte iz 2021. godine, 13 projekata u iznosu od 1.977.746,47 KM se odnosi na projekte iz 2020. godine i 1 projekat u iznosu od 1.000,00 KM na projekte iz 2019. godine.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim budžetom za 2019-2021. godinu iznose 6.383.304,19 KM ili 65,22%.

Odredbama člana 77 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procenat nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 65,22% ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.11.2018. godine je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da pristupi izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema Brčko distrikta BiH. Odredbama člana 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH oblast zdravstva je delegirana kao nadležnost Odjeljenja.

Odjeljenje je 01.10.2020. godine pokrenulo postupak javne nabavke usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema (IIZS) Brčko distrikta BiH.

Kancelarija za razmatranje žalbi je, nakon žalbe jednog od ponuđača, donijela rješenje te je postupak 06.04.2021. godine poništen.

Budžetom kapitalnih potreba Odjeljenja za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.405.148,00 KM za projekat uspostave informacionog sistema u zdravstvu koji je ostao potpuno nerealizovan usljed nedonošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za uspostavu informacionog sistema.

Revizijom smo utvrdili da, nakon poništenja pomenutog postupka, novi postupak izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema Brčko distrikta BiH, nije pokretan.

Potrebno je da Odjeljenje obnovi aktivnosti na izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sistema Brčko distrikta BiH u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.11.2018. godine.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Popis sredstava

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 26.10.2021. godine, donio Odluku o imenovanju popisnih komisija za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Izmjenom Odluke od 14.12.2021. godine izvršena je zamjena 2 člana imenovanih popisnih komisija.

Odredbama člana 5 Odluke propisan je zadatak popisnih komisija da u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2022.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj Centralne popisne komisije odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31.12.2021. godine, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 22.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7.2. Javne nabavke

Odjeljenje je tokom 2021. godine planiralo provesti 54 postupka javnih nabavki od kojih: 4 po direktnom postupku u iznosu od 12.541,00 KM, 5 po Anex II dio B u iznosu od 118.456,00 KM, 10 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 121.559,00 KM i 35 postupaka po otvorenom postupku u iznosu od 6.920.219,00 KM. Planirane su nabavke roba u 31 postupku u iznosu od 3.737.819,00 KM, usluga u 17 postupaka u iznosu od 503.347,00 KM i radova u 6 postupaka u iznosu od 7.172.775,00 KM.

Ukupno je realizovano 102 postupka javne nabavke u 2021. godini od kojih su 2 po direktnom sporazumu u iznosu od 1.925,00 KM, 15 Anex II dio B u iznosu od 94.432,00 KM, 6 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 76.966,10 KM, 48 po otvorenom postupku u iznosu od 3.352.476,15 KM i 31 odluka o izuzeću u iznosu od 576.209,86 KM.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-333/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo i nije imalo primjedbi, te stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2021. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020.g	Plan budžeta 2021.g	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2021. g	Indeks %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.836.234,82	2.602.648,65	0,00	-418.847,00	2.183.801,65	1.994.390,43	1,09	0,91
611100	Bruto plate i naknade	1.813.242,17	2.508.498,65		-415.829,00	2.092.669,65	1.952.415,44	1,08	0,93
611200	Naknade zaposlenim	22.992,65	94.150,00		-3.018,00	91.132,00	41.974,99	1,83	0,46
612100	Doprinosi na teret poslodavca	70.500,57	104.628,20	0,00	0,00	81.748,20	74.031,87	1,05	0,91
613000	Izdaci za materijal i usluge	5.032.	7.615.760,00	-45.500,00	-463.000,00	7.107.260,00	6.451.524,88	1,28	0,91
613100	Putni troškovi	2.578,50	23.200,00	-7.000,00		16.200,00	4.837,44	1,88	0,30
613200	Izdaci za energiju	33.421,08	57.000,00	-9.500,00		66.500,00	41.912,81	1,25	0,63
613300	Izdaci za komunalne usluge	32.569,78	61.900,00	2.000,00		63.900,00	50.201,38	1,54	0,79
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	353.499,83	1.885.100,00	-4.800,00	-125.000,00	1.755.300,00	1.630.627,76	4,61	0,93
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.001,61	20.000,00			20.000,00	10.173,23	1,13	0,51
613600	Unajmljivanje imovine i opreme								
613700	Izdaci za tekuće održavanje	61.059,92	91.800,00	-1.500,00		90.300,00	59.593,78	0,98	0,66
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	7.097,11	14.600,00	1.000,00	1.000,00	15.600,00	6.070,75	0,86	0,39
613900	Ugovorene usluge	4.533.530,52	5.462.160,00	-44.700,00	-338.000,00	5.079.460,00	4.648.107,73	1,03	0,92
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	24.775.000,00	21.775.000,00		1.200.000,00	22.975.000,00	22.975.000,00	0,93	1,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	24.764.265,63	27.327.400,00	45.500,00	1.000.000,00	28.372.900,00	26.656.887,27	1,08	0,94
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	110.000,00	90.000,00		30.000,00	120.000,00	120.000,00	1,09	1,00
615100	Kapitalni transferi fondovima i jav. ustan.	4.464.407,09							
	Ukupno tekući izdaci	61.053.166,46	59.515.436,85	0,00	1.348.153,00	60.840.709,85	58.271.834,42	0,95	0,96

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

Godina odobrenja	Odobreno	Realizovano do 2021. godine	Realizovano u 2021. godini	Raspoloživo		Izvršeno
				Iznos	%	
1	2	3	4	5	6	7
2019	1.712.844,72	1.154.834,82	554.687,90	3.322,00	0,19	1.709.522,72
2020	3.621.932,89	137.978,10	1.404.839,51	2.079.115,28	57,40	1.542.817,61
2021	4.453.187,91	0,00	152.321,00	4.300.866,91	96,58	152.321,00
UKUPNO:	9.787.965,52	1.292.812,92	2.111.848,41	6.383.304,19	65,22	3.404.661,33

Prihodi**Tabela broj 3**

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2020	Plan 2021	Ostvareno 2021	indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	250,00	250,00	225,00	0,90	0,90
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	335,00	500,00	270,00	0,81	0,54
732117	Primljeni domaći grantovi od ostalih		3.534,00	3.534,00		1,00
721219	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	2.001.253,27	2.331,00	0,00		
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	284.849,00	130.000,00	129.920,00	0,46	1,00
732111	Primljeni grantovi od zajedničkih institucija BiH		494.940,00	494.940,00		1,00
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	590,00	120,00	710,50	1,20	5,92
722791	Ostale neplanirane uplate	1.117,97		3.103,27	2,78	
	Ukupni prihodi	2.288.395,24	631.675,00	632.702,77	0,28	1,00