

**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: 01-02-03-13-209/17
R: 08-04; 013-04/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine**

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	12
6.4. Prihodi i primici	13
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	14
6.5.1. Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih	14
6.5.2. Izdaci za komunalne usluge	15
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	15
6.5.4. Tekući grantovi	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	19
7. OSTALI NALAZI	19
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama.....	19
7.2. Popis sredstava	21
8. KOMENTAR.....	21
PRILOZI.....	23

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

na ruke 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. do 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s 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“, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) 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 s 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.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je tokom 2016. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s odobrenim pozicijama budžeta, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nisu uređena vlasnička prava (diobeni bilans) između JZU i Vlade Brčko distrikta BiH.
- Nisu doneseni svi podzakonski akti propisani odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.
- Nisu okončane planirane zakonodavne aktivnosti vezane za: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH, Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH, Zakon o zaštiti od nasilja u porodici i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distriktu BiH.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata, okončanja aktivnosti na diobenom bilansu, te dosljednoj primjeni svih drugih zakonskih i podzakonskih akata koji su u primjeni.

Potrebno je, da Odjeljenje izvršava nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje obavještava Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti, na zahtjev Skupštine, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti šefova odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

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 donijeti i dostaviti program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja plana rada, svaki planirani programski cilj dovesti u vezu sa aktivnostima koji se planiraju preduzeti u cilju njihovog ostvarenja.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji općih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Plana (Programa) rada i Izvještaja o radu.

Potrebno je uvećanje plata i dodatke na platu utvrđivati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom isplata naknada za obavljene usluge, dosljedno pridržava Ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je vršiti provjeru kvalifikacija ponuđača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu toka postupka javne nabavke.

Potrebno je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru do 15. januara naredne godine u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanih rokova.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. 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. OPĆI DIO

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

- Provođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu zaštitu građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, porodice i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili naložene od strane gradonačelnika.

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 2016. godinu je predviđeno ukupno 66 zaposlenika, a na dan 31.12.2016. godine Odjeljenje je imalo 56 zaposlenika, odnosno bilo je 10 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 2016. 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

Odjeljenju je 17.06.2016. godine dostavljen Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2015. godine. U skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjeljenje je dužno, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2015. godinu, ali nam isti nije dostavljen u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Izvještaj o izvršenom popisu imovine obuhvata imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica (popisana su sredstva koja su data na korištenje Javnoj zdravstvenoj ustanovi “Zdravstveni centar Brčko“).

- **Nerealizovane preporuke prethodne godine**

Nisu okončane planirane zakonodavne aktivnosti i to: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH, Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH, Zakon o zaštiti od nasilja u porodici i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distriktu BiH.

Planom budžeta nisu planirani prihodi koji su realno ostvarivi (procent ostvarenja plana u 2016. godini je 84,41%).

Nije obezbijedeno poštivanje principa ista plata za isti ili sličan posao. Za radno mjesto šefa službe, sa istim stepenom kategorije i zvanjem radnog mjesta, istim uslovima u pogledu stručne spreme i istim ostalim uslovima za obavljanje propisanih poslova određeni su različiti platni podrazredi.

Ugovori o povremenim i privremenim poslovima su zaključivani na period duži od 90 dana.

Nije obezbijedena integralna baza podataka koja omogućava uvid u sva odobrena prava socijalne zaštite, po korisniku.

Nisu bezbijeđeni neophodni uslovi za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom.

Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za finansije, za prethodnu godinu, nije okončano do 15.01. naredne godine.

- **Nerealizovane preporuke zadnje tri godine**

Nije sačinjen prijedlog srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kako je to propisano članom 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Osim toga, Odjeljenje nije sačinilo prijedloge programa zdravstvene zaštite zdravstvenog sistema Distrikta, odnosno srednjoročni plan ljudskih resursa za zdravstveni sistem distrikta, a što je propisano stavom 3) odnosno 4) člana 5 istog Zakona.

Nisu doneseni standardi i normativi u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Odjeljenje nije provelo aktivnosti propisane Odlukom gradonačelnika broj: 05-000403/13 od 06.03.2013. godine, kojom je imenovana radna grupa sa zadatkom da sačini tekst akta o rješavanju vlasničkih prava (diobeni bilans) imovine koja je neophodna za funkcionisanje JZU.

Nisu doneseni svi podzakonski akti propisani odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

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, s 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 2016. godine, se ogledaju u slijedećem:

Neizvršavanju nadležnosti određenih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Nedonošenju podzakonskih akata vezanih za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Nedonošenju Odluke o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra.

Nepodnošenju Vladi Brčko distrikta BiH, prijedloga 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, u skladu s odredbama Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Nepravovremenom dostavljanju Programa rada za 2017. godinu.

Neusklađenosti metodologije izrade Plana (Programa) rada i Izvještaja o radu.

Utvrđivanju dodatka na platu u iznosu od 20% za četiri zaposlenika, što nije u skladu s članom 9 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Isplatama uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja koje su vršene bez dostavljanja računa za pružene usluge, za svaki mjesec posebno.

Uz mjesečne račune za reprezentaciju nisu priložene specifikacije troškova, koje bi dokumentovale korisnika i obim utroška reprezentacije.

Neefikasnom korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Neprovođenju procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nepravovremenom zaključenju okvirnog sporazuma za nabavku usluga javne kuhinje za 2017. godinu.

Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata, okončanja aktivnosti na diobenom bilansu, te dosljednoj primjeni svih drugih zakonskih i podzakonskih akata koji su u primjeni.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da je u nadležnosti Odjeljenja planiranje, izrada i realizacija programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje nije donijelo program kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva, što nije u skladu s članom 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje izvršava nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Odjeljenje je, na osnovu 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 ustanovili da Odjeljenje još uvijek nije okončalo donošenje svih podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove je propisano da se, na prijedlog šefa Odjeljenja, donese Odluka o prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Prethodnom revizijom smo ustanovili da navedena Odluka nije donesena.

Tokom 2016. godine Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu, formiranoj od strane Skupštine Brčko distrikta (u daljem tekstu Komisija), je upućen Zahtjev za organizovanje sastanka radi pokretanja aktivnosti na izradi diobenog bilansa između Vlade Brčko distrikta BiH i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Komisija je, na svojoj sjednici održanoj 15.03.2016. godine, razmatrala Zahtjev za organizovanje sastanka, podržala započete aktivnosti koje se odnose na diobeni bilans između Vlade Brčko distrikta BiH i JZU „Zdravstveni centar Brčko“, i donijela Mišljenje kojim zadužuje Odjeljenje da Komisiju, u roku od 60 dana, obavijesti o svim preduzetim aktivnostima u vezi navedenog Zahtjeva.

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da šefovi odjeljenja obavještavaju Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz njihove nadležnosti, na zahtjev Skupštine.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje, do dana završetka naše revizije, nije obavijestilo Komisiju o preduzetim aktivnostima u vezi pokretanja aktivnosti na izradi diobenog

bilansa, što nije u skladu s odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH. Također smo ustanovili da diobeni bilans još uvijek nije donesen.

Potrebno je da Odjeljenje obavještava Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti, na zahtjev Skupštine, u skladu s odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti šefova odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

Odredbama člana 21 Zakon 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.

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.

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 2017. godinu dostavilo sekretaru Vlade 19.01.2017. godine, što nije u skladu s odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Planom rada Odjeljenja za 2016. godinu je definisano dvanaest ciljeva djelovanja, s predviđenim aktivnostima koje će se provoditi u 2016. godini.

Uvidom u Plan rada ustanovili smo da je isti uopšten i da ne sadrži pokazatelje za uporedbu u smislu navođenja konkretnih aktivnosti kako bi se realizovali ciljevi postavljeni

programom, a sve u svrhu mjerenja **rezultata** postignutih **obavljanjem poslova** koji proizilaze iz općih nadležnosti Odjeljenja, kao i informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih programom rada.

Potrebno je prilikom sačinjavanja plana rada svaki planirani programski cilj dovesti u vezu sa aktivnostima koji se planiraju preduzeti u cilju njihovog ostvarenja.

Po isteku 2016. godine, Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu, u kojem su između ostalog navedene:

I - Informacije o realizaciji osnovnih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada i

II – Informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

U okviru općih programskih ciljeva u toku 2016. godine, zbog nedostatka kadra u Pododjeljenju za javno zdravstvo, nisu izvršene pripreme Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti. Planom rada bilo je planirano i uvođenje softvera (portala) za praćenje karcinoma, praćenje pokrivenosti imunizacije kod djece i vođenje zaraznih i nezaraznih bolesti, koje nije realizovano. Zbog nepravovremenog zapošljavanja inženjera na upražnjenu poziciju, što je bio jedan od uslova za pokretanje postupka akreditacije, proces akreditacije laboratorije nije pokrenut.

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, koje se odnose na usvajanje Izmjena i dopuna Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Zakona o zaštiti od nasilja u porodici Brčko distrikta BiH, Komisija je sačinila smjernice Izmjena i dopuna Zakona i prednacrt Zakona, ali do kraja 2016. godine isti nisu upućivani u dalju proceduru, tako da nisu usvojeni. Također, nije usvojen Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti Brčko distrikta BiH.

U okviru posebnih ciljeva postavljenih Programom rada Izvještajem o radu su elaborirana dva cilja i to Planiranje, pokretanje postupaka i izvršenje kapitalnog budžeta koji se odnosi na 2014.-2016. godinu i zakonodavne aktivnosti. Tokom 2016. godine izvršena je nabavka instrumenta za kičmu (kralježnicu), nabavka mikroskopa za neurohirurgiju, izvršeni su radovi na uvođenju grijanja u ambulanti MZ „Ulice“, izvršena je nabavka opreme za toplo serviranje hrane, nabavka cirkulacionih pumpi i cirkulacionih ventila, nabavka objektiva za mikroskop, nabavka ventilirane centrifuge, nabavka računarske opreme, nabavka radova na rekonstrukciji anestezije, intenzivne njege i operacionog bloka, sve za potreba JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i drugo. U proceduri je nabavka četiri anesteziološka aparata i nabavka laboratorijske i druge računarske opreme.

Planom (Programom) rada nisu grupisani osnovni i posebni ciljevi u 2016. godini, dok su Izvještajem o radu u okviru općih (osnovnih) i posebnih ciljeva postavljenih Programom rada, elaborirane iste zakonodavne aktivnosti.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na realizaciji općih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Plana (Programa) rada i Izvještaja o radu.

6.4. Prihodi i primici

Ukupno planirani prihodi Odjeljenja za 2016. godinu iznose 122.403,27 KM, a za izvještajni period su ostvareni u iznosu od 103.320,58 KM, ili 84,41% plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2016. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

Iz navedenog tabelarnog prikaza može se uočiti da je procent ostvarenja prihoda, za izvještajni period, znatno niži od planiranog. Najznačajniju vrstu prihoda u ukupnom ostvarenju predstavlja prihod koji ostvaruje Pododjeljenje za javno zdravstvo, na ime fakturisanja usluga koje su u nadležnosti ovog Pododjeljenja, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje briseva i drugo, planiran u iznosu od 120.350,00 KM, a ostvaren u iznosu od 89.622,96 KM ili 74,47%. Prihodi od administrativnih taksi, na osnovu Zakona o administrativnim taksama, planirani su u iznosu od 800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.402,00 KM, dok je ostvaren i neplanirani prihod od 12.295,62 KM, na ime povrata isplaćenih sredstava.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2016. godinu odobren je u iznosu od 44.475.643,05 KM, a izvršen u iznosu od 43.093.166,84 KM, odnosno 96,89% (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

Izvršenje sredstava tekućeg budžeta se odnosi na: plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.130.790,75 KM, doprinosi na teret poslodavca 38.958,35 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 4.652.023,55 KM i tekuće grantove u iznosu od 37.271.394,19 KM.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: putnih troškova 28,09%, naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 37,95%, izdataka za usluge prevoza i goriva 47,08%, izdataka za tekuće održavanje 64,43%, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 67,74%, nabavka materijala i sitnog inventara 74,78% i izdataka za energiju 75,17%.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Odredbama člana 9 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se sredstva u Budžetu namijenjena za bruto plate zaposlenih u zdravstvu uvećavaju do 8% i isplaćuju se na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada.

Revizijom smo ustanovili da su 26.07.2016. godine donesena rješenja o utvrđivanju dodatka na platu za tri zaposlenika u iznosu od 20%, te da se dodatak utvrđuje počev od 18.04.2016. godine, 11.05.2016. godine i 01.06.2016. godine. Dana 27.07.2016. godine je doneseno rješenje o utvrđivanju dodatka na platu za još jednog zaposlenika u iznosu od 20% čiji se dodatak utvrđuje počev od 01.04.2016. godine, što znači da su sva rješenja izdata retroaktivno.

Utvrđivanje dodatka na platu u iznosu od 20% za četiri zaposlenika nije u skladu s članom 9 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uvećanje plata i dodatke na platu utvrđivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge za 2016. godinu su ostvareni u iznosu od 102.751,19 KM.

Od navedenog iznosa na isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja (isplate stalne socijalne pomoći) se odnosi 87.687,03 KM.

Navedene usluge se obavljaju na osnovu ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplata, zaključenih 2002. godine, između Odjeljenja (koga zastupa gradonačelnik Brčko distrikta BiH), kao korisnika usluga i pošta kao izvršioca usluga i to: HPT d.o.o. Mostar Centar Pošta Odžak, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka - RJ za poštanski saobraćaj Brčko.

Odredbama člana 5 sva tri ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja, kao i Aneksima ugovora (između Brčko distrikta BiH, Odjeljenja, s jedne strane, i JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka - PJ za poštanski saobraćaj Brčko, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i HPT d.o.o. Mostar CP Odžak, s druge strane), propisano je da će naknada za ugovorene usluge biti uplaćena nakon dostavljanja računa za izvršene usluge za svaki mjesec posebno. Naknada za obavljanje isplatu novčanih sredstava je 2% (za HP D.O.O. Mostar i JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka - PJ za poštanski saobraćaj Brčko), odnosno 1,5% (za JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla) od ukupno uplaćenog iznosa za isplatu.

Revizijom smo ustanovili da računi za izvršene usluge, za svaki mjesec posebno, nisu dostavljani, nego se plaćanja vrše naložima za prenos, na kojima je na osnovicu ukupnih isplata izvršenih preko uputnica obračunato 2, odnosno 1,5%, kako bi se odredio mjesečni iznos naknade za obavljene usluge.

Navedene isplate nisu u skladu sa odredbama zaključenih ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja, od 2002. godine, između Brčko distrikta BiH odnosno Odjeljenja, s jedne strane, i JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka - PJ za poštanski saobraćaj Brčko, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i HPT d.o.o. Mostar CP Odžak, s druge strane.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom isplata naknada za obavljene usluge, dosljedno pridržava Ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja.

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2016. godinu su planirani u iznosu od 4.624.300,00 KM a ostvareni u iznosu od 4.176.514,54 KM ili 90,32% plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	2.983,50 KM
- Usluge reprezentacije	5.993,60 KM
- Izdaci za troškove oglašavanja	1.770,00 KM
- Kompjuterske usluge	4.167,48 KM
- Usluge po ugovorima o djelu	267.887,72 KM
- Nabavka lijekova	366.116,46 KM
- Usluge bolničke zaštite	742.838,48 KM

- Usluge hemodijalize	2.393.235,82 KM
- Izdaci za djecu bez roditeljskog staranja	63.515,50 KM
- Topli obroci javne kuhinje	292.044,73 KM
- Usluge čišćenja i održavanja	14.234,28 KM
- Troškovi sahrane za socijalni slučaj	17.584,00 KM
- Usluge vještačenja	3.096,97 KM
- Ostale usluge	1.046,00 KM

Izdaci za usluge reprezentacije za 2016. godinu izvršeni su u iznosu od 5.993,60 KM. Odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 08.07.2013. godine je propisano da je obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica o korisniku i obimu utroška reprezentacije, specifikacija troškova.

Revizijom smo ustanovili da uz mjesečne račune nisu priložene specifikacije troškova, koje bi dokumentovale korisnika i obim utroška reprezentacije, kako je predviđeno članom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

Usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 267.887,72 KM se odnose na izdatke za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u iznosu od 220.768,67 KM i ugovore o povremenim poslovima u iznosu od 47.119,05 KM.

Izdaci za usluge po ugovoru o djelu se isplaćuju na osnovu Odluke o davanju saglasnosti za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti od 28.12.2015. godine, radi osiguranja tercijarne, te pomoći i podrške sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, Brčko distrikt BiH u 2016. godini, donesenom od strane Vlade Brčko distrikta BiH, kojom je data saglasnost na angažovanje 16 stručnjaka s kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su u toku 2016. godine zaključeni sa sedam lica. Tri lica su angažovana Odlukom o imenovanju nadzornih organa za izvođenje radova, od 19.08.2016. godine, po projektu „Rekonstrukcije odjeljenja anestezije, intenzivne njege i operacionog bloka Opće bolnice Brčko, kojima je isplaćen iznos od 33.333,24 KM.

Izdaci za nabavku lijekova su ostvareni na osnovu Odluke o odobravanju trošenja novčanih sredstava, namijenjenih za primjenu Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u 2016. godini, donijete od strane Gradonačelnika Brčko distrikta BiH 28.01.2016. godine.

Usluge bolničke zaštite se odnose na smještaj maloljetnih i punoljetnih štíćenika u iznosu od 691.876,23 KM i na banjско klimatsko liječenje ratnih vojnih invalida u iznosu od 50.962,25 KM. Usluge smještaja maloljetnih i punoljetnih štíćenika su ostvarene na osnovu mjesečnih računa i zaključenih ugovora o smještaju štíćenika i aneksa ugovora sa šesnaest dobavljača.

Usluge hemodijalize su regulisane Ugovorom o realizaciji projekta obezbjeđenja usluga dijalize u Centru za dijalizu u Brčko distriktu BiH na ugovorenim osnovama po principu javno-privatnog partnerstva sa Fresenius Medical Care Deutschland GmbH od 20.09. 2010. godine.

Izdaci za topli obrok javne kuhinje su, u 2016. godini, ostvareni na osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma od 22.12.2015. godine, pojedinačnih ugovora o uslugama, mjesečnih računa dobavljača, zapisnika o vršenju usluga i mjesečnih specifikacija usluga javne kuhinje.

6.5.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni Budžetom za 2016. godinu iznose 37.968.808,00 KM, izvršeni su u iznosu od 37.271.394,19 KM, odnosno 98,16% od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

1) Grantovi pojedincima u iznosu od	19.534.987,69
2) Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od	141.000,00
3) Subvencije javnim preduzećima	17.595.406,50

1) Izdaci za grantove pojedincima su odobreni Budžetom u iznosu od 20.232.225,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 19.534.987,69 KM ili 96,55% od odobrenog budžeta. Ova sredstva su utrošena za sljedeće:

- grantove pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih boraca i ratnih vojnih invalida koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 2.756.000,48 KM i to za: nabavku udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 91.000,00 KM, jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 286.173,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca i članova njegove porodice u iznosu od 174.500,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 82.304,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 34.913,63 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.157.704,36 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 929.405,49 KM.

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.627.935,00 KM i to za beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.097.295,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.415.311,00 KM, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 74.700,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 40.629,00 KM,

- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.240.171,00 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.974.757,00 KM, materinski dodatak u iznosu od 130.538,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.876,00 KM,

- refundaciju bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.578.321,21 KM, koji su u nadležnosti Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, u skladu s Odlukom gradonačelnika o uslovima i načinu isplate naknada plata zaposlenicima u toku porodijskog odsustva broj: 01-014-001435/05 od 21.02.2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke broj: 34-000890/13 od 15.01.2014. godine i Odlukom o dopuni odluke broj 34-000335/14 od 11.12.2014. godine,

- jednokratne novčane pomoći penzionerima sa područja Brčko distrikta u iznosu od 1.332.560,00 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000358/16 od 26.10.2016. godine,

2) Izdaci za grantove neprofitnim organizacijama Navedeni grantovi odobreni budžetom iznose 141.000,00 KM i izvršeni su istom iznosu, a odnose se na sljedeće isplate:

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 34-000359/15 od 17.10.2016. godine - grant za banjско-klimatsko liječenje udruženjima penzionera PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM.

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu granta Jedinственоj organizaciji boraca „Unija veterana“ Brčko distrikta BiH, broj: 40-000054/16 od 23.12.2016. godine, namijenjenog za izgradnju spomen-obilježja borcima i šehidima u MZ 4. juli Brčko distrikt BiH, u iznosu od 41.000,00 KM.

3) Izdaci za subvencije javnim preduzećima su planirani i realizovani u iznosu od 17.595.583 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

- Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 8.995.583,00 KM i to:

- po odlukama Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 13-000503/16 od 10.03.2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 18.05.2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 26.07.2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 02.11.2016. godine u iznosu od 1.500.000,00 KM i 29.12.2016. godine u iznosu od 500.000,00 KM, što ukupno iznosi 8.000.000,00 KM. Sredstva se odnose na pokrivanje troškova zdravstvene zaštite određenim kategorijama stanovništva određenih članom 81 stav (2) Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i kategorijama utvrđenim Odlukom o postupku prijave na obavezno zdravstveno osiguranje lica starijih od šezdeset pet godina.

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-001697/16 od 26.07.2016. godine, u iznosu od 600.000,00 KM, za troškove transplatacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2016. godini,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-002433/16 od 02.11.2016. godine, u iznosu od 200.000,00 KM, za nabavku accu check trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH koji boluju od dijabetesa,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za sufinansiranje troškova liječenja Emira Mujića iz Brčkog broj: 36-000236/16 od 29.12.2016. godine, u iznosu od 195.583,00 KM.

- JZU Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 7.900.000,00 KM i to:

- po odlukama Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH broj 13-000491/16 od: 10.03.2016. godine u iznosu od 1.625.000,00 KM, 18.05.2016. godine u iznosu od

1.625.000,00 KM, 26.07.2016. godine u iznosu od 1.625.000,00 KM, 02.11.2016. godine u iznosu od 2.625.000,00 KM i 29.12.2016. godine u iznosu od 400.000,00 KM, što ukupno iznosi 7.900.000,00 KM. Navedena sredstva se odnose na finansiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Finansijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

- JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH iznos od 699.823,50 KM

- na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava subvencija licima u stanju socijalnih potreba - subvencija za električnu energiju za 2016. godinu broj: 34-000377/16 od 21.10.2016.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za period 2014. - 2016. godina iznose 9.067.549,44 KM, a izvršenje istih iznosi 2.246.889,97 KM ili 24,78% odobrenog budžeta.

Od navedenog iznosa u 2016. godini je izvršeno 1.725.350,32 KM, i to za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH iznos od 1.621.794,65 KM, za potrebe Pododjeljenja za javno zdravstvo iznos od 89.822,91 KM i za potrebe ostalih 13.732,76 KM.

Kapitalnim budžetima za period 2014. - 2016. godina planirano je 40 kapitalnih projekata. U navedenom periodu je realizovano 7 projekata, djelimično realizovano 13 i nerealizovano 20 kapitalnih projekata Odjeljenja.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 6.820.659,47 KM, od čega se na 2014. godinu odnosi 584.724,75 KM, koji je operativan samo do kraja revidirane godine. Nabavka integralnog zdravstvenog informacionog sistema je planirana u kapitalnom budžetu 2014. godine u iznosu od 450.000,00 KM, dok je neutrošeno, do kraja revidiranog perioda, ostalo 429.560,10 KM.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom. Procent realizacije od 24,78% trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Odjeljenje je, kao ugovorni organ, u skladu sa članom 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova, primjenjujući postupke definisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima.

Isplate uputnica osnovnog materijalnog obezbjeđenja (isplate stalne socijalne pomoći) se obavljaju na osnovu ugovora o regulisanju prava i obaveza o vršenju isplata zaključenih između Odjeljenja, kao korisnika usluga i pošta, kao izvršioca usluga i to: HPT d.o.o. Mostar Centar Pošta Odžak, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka - RJ za poštanski saobraćaj Brčko. Ugovori su zaključeni 2002. godine, prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavkama BiH.

Revizijom smo ustanovili da za poštanske usluge (iz Aneksa II Dio A Zakona o javnim nabavkama BiH) još uvijek nije sproveden niti jedan od postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odjeljenje je, 23.09.2016. godine, objavilo Obavještenje o nabavci „Usluga javne kuhinje za 2017. godinu“, putem otvorenog postupka. U Odjeljku III 7. Obavještenja (Tehnička ili profesionalna sposobnost) je zahtijevano da ponuđači, između ostalih minimalnih uslova, imaju:

- najmanje jednog profesionalnog kuhara - VKV kvalifikacija.

Komisija za javne nabavke, imenovana Odlukom o imenovanju članova komisije od 04.10.2016. godine, je 09.11.2016. godine sačinila Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, kojim je analizirajući ponude utvrdila da ponuđač, u okviru svoje ponude dostavio Izjavu o angažovanom tehničkom osoblju, u kojoj je naveo da na raspolaganju ima dva radnika sa SSS stručnom spremom i sa KV kvalifikacijom, a što nije u skladu sa uslovima tehničke profesionalne sposobnosti. Na osnovu navedenog Komisija je ponuđača proglasila nekvalifikovanim i nije njegovu ponudu razmatrala u fazi ocjene ponuda, nego je dostavila preporuku ugovornom organu da se kao najpovoljniji ponuđač izabere drugoplasirani ponuđač. Dostavljenu preporuku Gradonačelnik Brčko distrikta BiH nije prihvatio, nego je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača koga je Komisija proglasila nekvalifikovanim.

Nekvalifikovani ponuđač je 16.11.2016. godine poslao Dopis u kojem je priložio svjedočanstvo, kojim navodi da ispunjava zahtijevane tehničke i profesionalne uslove vezane za kvalifikaciju kuhara, VKV kvalifikacije, te da je u ponudi tehničkom greškom navedena KV kvalifikacija kuhara.

Nakon uloženi žalbi Ured za razmatranje žalbi, je 16.02.2017. godine donio Rješenje, kojim se predmet vraća na ponovni postupak. Istim se u Obrazloženju navodi da je Komisija za nabavke pogrešno utvrdila da ponuđač ne ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije, odnosno da nema profesionalnog kuhara – VKV kvalifikacije, cijeneći samo Izjavu ponuđača, gdje je tehničkom greškom navedeno da kuhar ima KV kvalifikaciju. Komisija je pravilnom ocjenom svih dokaza morala izvesti zaključak da ponuđač koji je prvobitno proglašen nekvalifikovanim, ispunjavao sve uslove predviđene tenderskom dokumentacijom. Do završetka procesa revizije nije bio potpisan okvirni sporazum za nabavku usluga javne kuhinje za 2017. godinu.

Odredbama člana 25 Zakona o javnim nabavkama BiH, propisano da je ugovorni organ dužan obaviti provjeru kvalifikacija ponuđača prema uslovima učešća u tenderskoj dokumentaciji kod primjene otvorenog postupka javne nabavke.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da Komisija za javnu nabavku nije obavila provjeru kvalifikacija ponuđača, kako je propisano odredbama člana 25 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je vršiti provjeru kvalifikacija ponuđača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu toka postupka javne nabavke.

7.2. Popis sredstava

Odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, je propisano da je popisna komisija dužna popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Izvještaj Centralne popisne komisije Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31.12.2016. godine sastavljen 27.02.2016. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru do 15. januara naredne godine u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanih rokova.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-170/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001908/16 od 12.05.2017. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt Izvještaja.

Primjedbu koja se odnosi na potrebu donošenja Pravilnika o utvrđivanju zdravstvene sposobnosti za nabavljanje, držanje i nošenje oružja u skladu sa odredbama Zakona o oružju i municiji Brčko distrikta BiH, smo prihvatili iz razloga što nam je dostavljen izvod iz „Sl. glasnika Brčko distrikta BiH broj: 17/12 od 25.05.2012. godine, u kome je objavljen navedeni Pravilnik.

Uvažavajući ostale razloge i pojašnjenja koja su navedena u očitovanju na Nacrt izvještaja o reviziji, smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2016. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

R. br.	Ekon. kod	Nazivekonomskogkoda	Izvršenje Budžeta 31.12.2015.	Plan za 31.12.2016.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2016.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Bruto plate i naknade	949.705,64	1.139.129,81	1.105.992,04	97,09	116,46
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	2.572,00	65.351,00	24.798,71	37,95	964,18
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (1+2)	952.277,64	1.204.480,81	1.130.790,75	93,88	118,75
4	612000	Doprinos na teret poslodavca	34.782,61	45.194,24	38.958,35	86,20	112,01
5	613100	Putni troškovi	3.541,89	21.050,00	5.913,00	28,09	166,94
6	613200	Izdaci za energiju	34.142,80	42.800,00	32.174,39	75,17	94,23
7	613300	Izdaci za komunalne usluge	105.150,56	115.430,00	109.096,53	94,51	103,75
8	613400	Nabavka materijala	304.108,92	368.350,00	275.437,12	74,78	90,57
9	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.401,11	12.900,00	6.073,64	47,08	53,27
10	613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.472,72	65.950,00	42.492,36	64,43	1.223,60
11	613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.878,37	6.380,00	4.321,97	67,74	111,44
12	613900	Ugovorene usluge	4.266.128,80	4.624.300,00	4.176.514,54	90,32	97,90
13	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+6+...+12)	4.731.825,17	5.257.160,00	4.652.023,55	88,49	98,31
14	614200	Grantovi pojedincima	20.658.470,30	20.232.225,00	19.534.987,69	96,55	94,56
15	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	235.000,00	141.000,00	141.000,00	100,00	60,00
16	614400	Subvencije javnim preduzećima	16.013.302,54	17.595.583,00	17.595.406,50	100,00	109,88
17	614000	Tekući grantovi (14+15+16)	36.906.772,84	37.968.808,00	37.271.394,19	98,16	100,99
18		Ukupan tekući budžet (3+4+13+17)	42.625.658,26	44.475.643,05	43.093.166,84	96,89	101,10

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tek god. izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2014.	1.230.851,34	521.539,65	124.586,94	646.126,59	584.724,75	52,49	10,12
2015.	2.795.991,50	0,00	499.254,05	499.254,05	2.296.737,45	17,86	17,86
2016.	5.040.706,60	0,00	1.101.509,33	1.101.509,33	3.939.197,27	21,85	21,85
Ukupno	9.067.549,44	521.539,65	1.725.350,32	2.246.889,97	6.820.659,47	24,78	19,03

Prihodi

Tabela broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2016.		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I-XII	
1.	721200	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	1.253,27	0,00	0,00
2.	722100	Administrativne takse	800,00	1.402,00	175,25
3.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	120.350,00	89.622,96	74,47
4.	722700	Ostale neplanirane uplate	0,00	12.295,62	0,00
6.	700000	Prihodi	122.403,27	103.320,58	84,41