

**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: 01-02-03-13-301/18
R: 04-06; 09-06/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 01.01. do 31.12.2017. godine**

Brčko, juli 2018. 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.....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.4. Prihodi i primici	14
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	14
6.5.1. Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih	14
6.5.2. Izdaci za ugovorene usluge	15
6.5.3. Tekući grantovi	18
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	20
7. OSTALI NALAZI	21
7.1. Popis sredstava	21
8. KOMENTAR.....	22
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.-31.12.2017. 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

- Nisu poduzete mjere na usaglašavanju i naplati spornih potraživanja iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 231.717,87 KM, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godine i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Zabilješka 7.1.).
- 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 (Zabilješka 6.2).
- Nisu okončane planirane aktivnosti koje se odnose na pripremu zakonskih propisa, uvođenje informacionog sistema, te pripremi i realizaciji kapitalnih projekata. (Zabilješka 6.3.).
- Plaće isplaćene zaposlenim u Pododjeljenju za javno zdravstvo sadrže povećanje za 20%, što nije u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH (Zabilješka 6.5.1).
- Izdaci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizovani su u iznosu od 27.154,40 KM na osnovu zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja sistematizovanih u Organizacionom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao, kao ni dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla (Zabilješka 6.5.2).
- U periodu od 01.01. do 12.06.2017. godine, nije bila obezbijeđena usluga javne kuhinje, iz nadležnosti Odjeljenja, kao socijalna pomoć u vidu obroka stanovnicima Brčko distrikta koji su u stanju potrebe, kako je to propisano odredbama Zakona o javnoj upravi i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH (Zabilješka 6.5.2).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je tokom 2017. godine, osim za efekte navedene 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
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje, u Akcionom planu navede rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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 dosljedno proštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi.

Potrebno je, u cilju funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

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

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 poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je prilikom planiranja zadataka i ciljeva u Planu rada razmotriti prioritetne aktivnosti, te obezbijediti preduslove za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima 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.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja 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 dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta, u dijelu obezbjeđivanja toplog obroka za socijalne slučajeve.

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 2017. godinu.

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.

Potrebno je da Izvještaj o izvršenom popisu imovine obuhvati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu naplate prihoda Odjeljenja.

Potrebno je, u skladu sa mogućim ishodom naplate potraživanja iz ranijeg perioda, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja te izvršiti ispravku istih shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. 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 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 2017. godinu je predviđeno ukupno 68 zaposlenika, a na dan 31.12.2017. godine Odjeljenje je imalo 55 zaposlenika, odnosno bilo je 13 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 2017. 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 2016. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izveštaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2016. godinu broj: 13-001908/16 od 06.06.2017. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

U reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Realizovane preporuke**
 - Dostavljanje Programa mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvještaju, u Zakonom predviđenom roku Uredu za reviziju.
 - Obavještavanje Skupštine Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti šefova odjeljenja.
 - Vršenje provjere kvalifikacija ponuđača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u toku postupka javne nabavke.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

- Nije izvršeno poboljšanje sistema internih kontrola 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.
- Nisu ispoštovane nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.
- Nisu doneseni podzakonski akti u zakonom propisanim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu.
- Nisu intenzivirane aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.
- Nije donesen 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.
- Prilikom sačinjavanja plana rada, svaki planirani programski cilj nije doveden u vezu sa aktivnostima koji se planiraju preduzeti u cilju njihovog ostvarenja.
- Nisu poduzete aktivnosti na realizaciji opštih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.
- Nisu provedene procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova.

- **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.

Potrebno je da Odjeljenje, u Akcionom planu navede rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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 2017. godine, se ogledaju u slijedećem:

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

Nepravovremenom dostavljanju Programa rada za 2017. godinu.

Isplata plata uvećana za 20% za zaposlene u Pododjeljenju za javno zdravstvo, što nije u skladu sa članom 9 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Neefikasnom korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH je propisano da Odjeljenje vodi registar zdravstvenih ustanova i privatnih praksi čiji se sadržaj i način vođenja utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi šef Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo registar zdravstvenih ustanova i privatnih praksi, što nije u skladu sa članom 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi.

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 utvrdili da Odjeljenje još uvijek nije donijelo podzakonske akte kojim se propisuje:

- bliže uslove za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom,
- program, sadržaj, način provođenja pripravničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uslove koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada komisije, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliže uslove, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- sadržaj registra certifikovanih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi,
- uslove, način imenovanja, rada i visinu naknade za rad nadležnih zdravstvenih radnika za utvrđivanje smrti lica, postupak utvrđivanja smrti lica, kao i postupak obavljanja obdukcije,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupke i davanje saglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Potrebno je, u cilju funcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta 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. Prethodnim revizijama smo ustanovili da navedena Odluka nije donesena.

Tokom 2016. godine Skupština Brčko distrikta, Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu, formiranoj od strane Skupštine (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.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje u 2017. godini nije dokumentovalo aktivnosti na izradi diobenog bilansa.

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

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, donijelo 30.12.2016. godine, a dostavilo sekretaru Vlade 19.01.2017. godine, što nije u skladu sa 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.

Odjeljenje je 16.11.2017. godine izradilo Izvještaj o radu broj: 05-000984/17, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Pranom rada za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- a) Usvajanje/izmjena zakonskih i podzakonskih akata:
 - Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
 - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o dječijoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.
 - Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH.
 - Zakon o zaštiti od nasilja u porodici,
 - Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH, te
 - Podzakonski akti propisani Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu, **nije okončano.**
- b) Uvođenje softvera (portala) za praćenje karcinoma, praćenje pokrivenosti imunizacije kod djece i vođenje zaraznih i nezaraznih bolesti, **nije realizovano.**
- c) Nastavak ranije započetog procesa akreditacije laboratorije, **takođe nije okončan** (nije realizovana edukacija osoblja, nije uveden informacioni sistem zbog kašnjenja u opremanju mikrobiološkog laboratorija).
- d) Od 30 planiranih kapitalnih pojekata u 2017. godini potpuno su realizovana samo 4 projekta.
- e) Nabavka integralnog zdravstvenog informacionog sistema i softverskih paketa, koji su preduslov za informacioni sistem zdravstva, **nije realizovana.**

Osim navedenog revizijom smo utvrdili da je nabavka integralnog informacionog sistema planirana, a da prethodno nije obezbijedenja računarska mreža koja je preduslov za njegovo funkcionisanje.

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

Potrebno je prilikom planiranja zadataka i ciljeva u Planu rada razmotriti prioritetne aktivnosti, te obezbijediti preduslove za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.

6.4. Prihodi i primici

Ukupno planirani prihodi Odjeljenja za 2017. godinu iznose 122.213,27 KM, a za izvještajni period su ostvareni u iznosu od 96.775,95 KM, ili 79,19% plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2017. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

Iz navedenog tabelarnog prikaza može se uočiti da je procenat 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 120.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 87.181,50 KM ili 72,65 %. Prihodi od administrativnih taksi, na osnovu Zakona o administrativnim taksama, planirani su u iznosu od 700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.500,00 KM. Odjeljenje je ostvarilo neplanirani prihod od 4.929,95 KM koji se odnosi na povrat isplaćenih sredstava.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2017. godinu odobren je u iznosu od 48.556.847,39 KM, a izvršen u iznosu od 47.159.547,83 KM, odnosno 97,12 % (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

Izvršenje sredstava tekućeg budžeta se odnosi na: plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.196.987,66 KM, doprinosi na teret poslodavca 43.282,84 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 4.542.491,27 KM i tekuće grantove u iznosu od 41.276.316,30 KM.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: putnih troškova 56,00 %, naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 49,38% , izdataka za usluge prevoza i goriva 57,59 %, izdataka za tekuće održavanje 57,57%, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 68,81%, nabavka materijala i sitnog inventara 66,01%.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim za 2017. godinu planirani su u iznosu od 1.278.481,71 KM, a ostvareni u iznosu od 1.196.987,66 KM, što čini 93,863% planiranog iznosa.

Odjeljenje je do 30.06.2017. godine isplaćivalo plaće zdravstvenim radnicima u nivou budžeta 2016. godine i u skladu sa Organizacionog plana broj: 33-001430/16 od 25.10.2016. godine i Odlukom o privremenom finansiranju za 2017. godinu.

Tokom procedure usvajanja budžeta amandmanom 1095 umanjen je detaljan zahtjev za plate u iznosu od 30.913,92 KM. Navedeno smanjenje planiranih sredstava se odnosi na smanjenje platnih razreda kod Pododjeljenja za javno zdravstvo (zdravstveni radnici) od 01.07.2017. godine. Istovremeno se ovo smanjenje u iznosu od 30.913,92 KM planira za povećanje plata za sve uposlenike Pododjeljenja za javno zdravstvo za 20%.

Odlukom gradonačelnika broj: 33-001430/16 od 02.10.2017. godine izvršene su izmjene platnih razreda (smanjenje) na određenim radnim mjestima, promjene broja izvršilaca na pojedinim radnim mjestima i dodavanja novih radnih mjesta.

U okviru ovih izdataka, Budžetom za 2017. godinu, je odobreno povećanje plata za 20% za zaposlene u Pododjeljenju za javno zdravstvo.

Odredbama člana 9 stav (5) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH propisano je 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 tokom 2017. godine, odobreni i izvršeni izdaci za plate sadrže povećanje plate za 20%, što nije u skladu sa članom 9 stav (5) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2017. godinu su planirani u iznosu od 4.541.565,74 KM, a ostvareni u iznosu od 4.086.293,89 KM ili 89,98% plana, a odnose se na slijedeće izdatke:

- Usluge medija	2.983,50 KM
- Usluge reprezentacije	5.296,40 KM
- Izdaci za informisanje	590,00 KM
- Usluge obrazovanja	643,37 KM
- Izdaci za specijalizacije i školovanja	2.444,79 KM
- Troškovi objave oglasa	4.128,00 KM
- Kompjuterske usluge	2.201,88 KM
- Ugovori o djelu	236.799,27 KM
- Komisije	1.819,50 KM
- Nabavka lijekova	386.620,34 KM
- Usluge bolničke zaštite	712.004,95 KM
- Usluge dijalize	2.487.409,22 KM

- Za djecu bez roditeljskog staranja	47.620,75 KM
- Izdaci za javnu kuhinju	161.433,63 KM
- Usluge čišćenja	14.234,28 KM
- Troškovi sahrana za socijalno ugrožena lica	16.500,00 KM
- Pretplatna karta za parking	1.020,00 KM
- Izrada pločica na vratima i vizitkarti	976,95 KM
- Usluge vještačenja	1.427,06 KM
- Troškovi deratizacije	140,00 KM

Izdaci za usluge reprezentacije za 2017. godinu izvršeni su u iznosu od 5.296,40 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 utvrdili 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.

Na poziciji rashoda po osnovu ugovora o djelu za period 01.01.-31.12.2017. godine realizovano je 236.799,27 KM, a odnosi se na naknade po ugovorima o djelu za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u iznosu od 209.644,87 KM i naknade po ugovorima o posebnim poslovima u iznosu od 27.154,40 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-001670/17 od 26.04.2017. godine, broj: 33-002140/17 od 07.06.2017. godine, broj: 33-002424/17 od 19.07.2017. godine i broj: 33-001942/17 od 21.07.2017. godine, za angažovanje 6 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Istim članom 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 za posljedicu ima 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.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje i definisati proceduru načina angažovanja 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.

Izdaci za javnu kuhinju

Budžetom za 2017. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, predviđena su sredstva u iznosu od 240.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 161.433,63 KM i odnose se na uplate po računima za period od 12.06. do 31.12.2017. godine.

Odjeljenje je, nadležno za socijalnu pomoć i zaštitu građana, a što je propisano odredbama člana 25 tačka p) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16).

Odredbe člana 4 Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 1/03, 4/04, 19/07 i 2/08) propisuju da se socijalna zaštita osigurava građanima Distrikta koji su nesposobni za rad, koji nemaju sredstva za život i srodnika koji su zakonom obavezni i u mogućnosti da im osiguraju izdržavanje, građanima i porodicama koji svojim radom i po osnovu rada, kao i po osnovu imovinskih prava usljed posebnih okolnosti ne mogu da osiguraju dovoljno sredstava za zadovoljenje životnih potreba.

Član 11 pomenutog Zakona, propisuje da je nosilac socijalne zaštite na području Distrikta Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge.

Prava iz socijalne zaštite, prema odredbama člana 28 tačka 2 Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta, su novčana i druga materijalna pomoć.

Revizijom smo utvrdili, da u periodu od 01.01. do 12.06.2017. godine, nije bila obezbijeđena usluga javne kuhinje, iz nadležnosti Odjeljenja, kao socijalna pomoć u vidu obroka stanovnicima Brčko distrikta koji su u stanju potrebe, kako je to propisano odredbama Zakona o javnoj upravi i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta, u dijelu obezbjeđivanja toplog obroka za socijalne slučajeve.

6.5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni budžetom za 2017. godinu iznose 41.951.000,00 KM, izvršeni su u iznosu od 41.276.316,30 KM, odnosno 98,39 % od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

1) Grantovi pojedincima u iznosu od	19.876.334,64
2) Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od	100.000,00
3) Subvencije javnim preduzećima	21.299.981,60

1) Izdaci za grantove pojedincima su izvršeni u iznosu od 19.876.334,64 KM. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- grantovi pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih boraca i ratnih vojnih invalida koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 23.005.660,53 KM i to za: nabavku udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 82.750,03 KM, jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 523.800,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca i članova njegove porodice u iznosu od 185.886,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 93.878,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 49.579,82 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.155.405,77 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 905.360,91 KM.

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.856.922,00 KM i to za beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.108.550,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.586.290,00 KM, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 75.950,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 86.132,00 KM,

- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.068.631,50 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.801.571,50 KM, materinski dodatak u iznosu od 132.400,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.660,00 KM,

- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.599.532,81 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 broj: 01-014-001435/05 od 21.02.2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odlike 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 1.345.587,80 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000514/17 od 30.10.2017. godine,

2) Izdaci za grantove neprofitnim organizacijama Navedeni grantovi odobreni budžetom iznose 100.000,00 KM i izvršeni su 100%, a odnose se na isplate granta za banjско klimatsko liječenje udruženjima penzionera PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM i isplaćeni su na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000470/17 od 29.9.2017. godine.

3) **Izdaci za subvencije javnim preduzećima** su realizovani u iznosu od 21.299.981,60 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

- **Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 12.000.000,00 KM i to:**

- po odlukama Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 13-000951/17 od 1.6.2017. godine i broj: 13-000951/17 od 15.12.2017. godine sredstva u iznosu od 10.200.000,00 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 o programu utroška sredstava broj: 36-000121/17 od 2.6.2017. godine iznos od 600.000,00 KM i po Odluci Vlade o programu utroška sredstava broj: 36-000121/17 od 15.12.2017. godine iznos od 500.000,00 KM, za troškove transplatacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-003475/17 od 15.12.2017. godine, u iznosu od 200.000, 00 KM, za nabavku aku ček trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH koji boluju od dijabetesa,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-003490/17 od 15.12.2017. godine sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za liječenje specifičnih bolesti čije liječenje nije moguće u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ niti u zdravstvenim ustanovama okruženja s kojima FZO Brčko distrikta BiH ima zaključen ugovor.

- **JZU Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 8.600.000,00 KM i to:**

- po odlukama Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH broj: 13-000767/17 od: 29.3.2017. godine, 13.7.2017. godine i 5.9.2017. godine sredstva u iznosu od 8.500.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za finansiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JZU „ Zdravstveni centar Brčko“ broj: 13-003487/17 od 15.12.2017. godine sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za pokretanje i rad javne apoteke u okviru JZU „ Zdravstveni centar Brčko“.

- **JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH iznos od 799.981,60 KM**

- na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava subvencija dijela troškova za utrošenu električnu energiju za posebne kategorije stanovništva za 2017. godinu broj: 34-000530/17 od 11.10.2017 sredstva u iznosu od 699.981,60 KM.

- na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu granta JP „Komunalno Brčko“ za zamjensku izgradnju trafostanice u krugu bolnice sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za period 2015. - 2017. godina iznose 11.221.424,30 KM, a realizovana su u iznosu od 1.878.441,34 KM, što čini 16,74 % odobrenog budžeta.

Odjeljenje je u 2017. godini realizovalo 277.677,96 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2016. godine za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i Pododjeljenja za javno zdravstvo.

Kapitalnim budžetima za period 2015. - 2017. godina planirano je 48 kapitalnih projekata. U navedenom periodu je realizovano 5 projekata, djelimično realizovano 2 i nerealizovano 41 kapitalnih projekata Odjeljenja.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 9.342.982,96 KM, odnose se na kapitalni budžet za 2016. godinu 3.561.519,31 KM i za 2017. godinu 5.781.462,20 KM.

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2016. godine su:

- Nabavka CT aparata u iznosu od 1.000.000,00 KM,
- Nabavka opreme za salu očne hirurgije u iznosu od 700.000,00 KM,
- Nabavka softverskih paketa potrebnih za rad JZU u iznosu od 559.788,11 KM,
- Dodatna sredstva za integralni zdravstveni informacioni sistem u iznosu od 550.000,00 KM, te
- Nabavka medicinske i nemedicinske opreme u iznosu od 391.323,49 KM.

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2017. godine su:

- Dodatna sredstva za nabavku magnetne rezonance u iznosu od 1.300.000,00 KM,
- Nabavka magnetne rezonance u iznosu od 1.000.000,00 KM,
- Sredstva za integralni zdravstveni informacioni sistem u iznosu od 448.624,88 KM,
- Sredstva za integralni zdravstveni informacioni sistem u iznosu od 396.737,45 KM,
- Dodatna sredstva za nabavku CT aparata u iznosu od 400.000,00 KM,
- Nabavka sanitetskih vozila u iznosu od 600.000,00 KM
- Nabavka opreme za digitalnu skopiju u iznosu od 400.000,00 KM, te
- Nabavka i ugradnja vanjskog lifta u Domu zdravlja Brčko u iznosu od 200.000,00 KM.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Odjeljenje je trogodišnji kapitalni budžet realizovalo sa 16,74 %, što upućuje 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 2017. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. 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 31.12.2017. godine sastavljen 27.02.2017. 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.

Odredbama člana 2 stav (1) tačka d) Uputstva, propisano je da Komisije u skladu sa rokovima pristupaju na dan 31.12. obračunske godine popisu stanja, između ostalog i sredstava koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu (izdvojena sredstava, depoziti, sredstva data na zajam, na čuvanje, na popravki i sl.).

U Izvještaju Centralne popisne komisije Odjela je konstatovano da ukupna vrijednost stalnih sredstava po stvarnom i knjigovodstvenom stanju iznosi **37.058.320,48 KM**, te je dat prijedlog za otpis u iznosu od 1.359.308,21 KM, ali istim nisu elaborirana sredstva koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih lica, po bilo kom osnovu, odnosno koja su data na korištenje Javnoj zdravstvenoj ustanovi “Zdravstveni centar Brčko“, što nije u skladu sa članom 2 stav (1) d) Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Izvještaj o izvršenom popisu imovine obuhvati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu.

U Izvještaju Centralne popisne komisije Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31.12.2017. godine prikazana su ukupna potraživanja u iznosu od 257.928,28 KM od kojih je 252.786,63 KM sumnjivo i sporno te 5.141,65 KM potraživanja za koja se očekuje naplata u narednom periodu. Iskazana sumnjiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu od 252.786,63 KM odnose se na potraživanja:

- od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 182.860,10 KM,
- od neosiguranih lica (bolnička ZZ) u iznosu od 48.857,77 KM,
- od ZZO posavske županije Odžak u iznosu od - 130,50 KM (u pretplati kupac) i
- od pravnih lica za pružene usluge Javnog zdravstva u iznosu od 21.068,76 KM.

Revizijom smo utvrdili da se potraživanja od FZO Brčko distrikta BiH odnose na fakturu 26/10 za decembar 2010. godine, vezanu za hemodijalizu po osnovu liječenja osiguranika FZO Brčko u Opštoj Bolnici, a koje je 30.6.2013. godine preuzelo Odjeljenje nakon izdvajanja Bolnice u JZU ZC Brčko. Odjeljenje je **krajem 2015. godine**, u cilju usaglašavanja

stanja potraživanja, uputilo FZO Brčko Izvod otvorenih stavki broj 05.1-1075/15. FZO je dopisom broj: 015-180/1-4641/15, a na osnovu Zaključka Upravnog odbor broj: 015-180/7-4/11 od 31.01.2011. godine, djelimično osporio pomenuti iznos potraživanja i priznao potraživanja u iznosu od 52.980,00 KM. U Zaključku je navedeno da je računom u iznosu od 182.860,00 KM prekoračen ugovoreni i uplaćeni iznos za usluge hemodijalize koji je Odjeljenje uplatilo FZO u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, u iznosu od 1.760.000,00 KM.

Potraživanja od neosiguranih lica (bolnička ZZ) u iznosu od 48.857,77 KM, nastala su do 30.06.2013. godine po osnovu bolničke zdravstvene zaštite pružene fizičkim licima, te je njihova naplata neizvjesna.

Navedena potraživanja su u Direkciji za finansije u glavnoj knjizi evidentirana na kontu 1313518- sumnjiva potraživanja, u okviru konta 131000-kratkoročna potraživanja.

Odredbama člana 14 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH propisano je da se na računu 131000 – kratkoročna potraživanja, evidentiraju potraživanja prema nazivima računa, ako prema zakonu ili iz ugovora, potraživanje treba da bude izmireno u roku do godinu dana. Ukoliko je potraživanje nesigurno za naplatu ispravlja se, odnosno rezerviše, preko računa 131900 – ispravka vrijednosti.

Odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za blagovremenu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je članom 24 stav 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovodioca budžetskih korisnika za uspostavu i provođenje internog nadzora u izvršenju svojih budžeta i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje u 2017. godini nije poduzimalo mjere na usaglašavanju i naplati navedenih potraživanja iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 231.717,87 KM (182.860,10+48.857,77), što nije u skladu sa odredbama člana 7 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godine i člana 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu naplate prihoda Odjeljenja.

Potrebno je, u skladu sa mogućim ishodom naplate potraživanja iz ranijeg perioda, izvršiti procjenu naplativosti potraživanja te izvršiti ispravku istih shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-220/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovao predmetom broj: 13-000511/17 od 27.06.2018. godine i dostavilo primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu.

Primjedbe Odjeljenja u tački 2 koje se odnose na donošenje podzakonskih akata iz osnova Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, koji regulišu:

- sastav tima porodične medicine i uslove za grupnu praksu,
- referalni sistem zdravstvene zaštite i
- organizovanje, sastav, način imenovanja i rada kriznog štaba, smo prihvatili i izbrisali dio nalaza.

Primjedbu u tački 4 koja se odnosi na obavještanje Zavoda za zapošljavanje o angažovanim licima po ugovorima o posebnim poslovima, takođe smo prihvatili i izbrisali dio nalaza.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje Odjeljenje navodi u Odgovoru na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu nismo prihvatili, iz razloga što revizijskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2017. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

R. br.	Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje budžeta 31.12.2016. g.	Plan za 2017. g	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2017. g	Ostvarenje u odnosu na plan (6/5) x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Bruto plate i naknade	1.105.992,04	1.218.306,71	1.167.275,84	95,81	105,54
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	24.798,71	60.175,00	29.711,82	49,38	119,81
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (1+2)	1.130.790,75	1.278.481,71	1.196.987,66	93,63	105,85
4	612000	Doprinos na teret poslodavca	38.958,35	44.089,94	43.282,84	98,17	111,10
5	613100	Putni troškovi	5.913,00	21.710,00	12.156,75	56,00	205,59
6	613200	Izdaci za energiju	32.174,39	38.800,00	35.120,33	90,52	109,16
7	613300	Izdaci za komunalne usluge	109.096,53	120.760,00	112.518,46	93,18	103,14
8	613400	Nabavka materijala	275.437,12	367.070,24	242.295,99	66,01	87,97
9	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.073,64	13.000,00	7.486,60	57,59	123,26
10	613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.492,36	74.350,00	42.800,10	57,57	100,72
11	613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.321,97	5.550,00	3.819,15	68,81	88,37
12	613900	Ugovorene usluge	4.176.514,54	4.541.565,74	4.086.293,89	89,98	97,84
13	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+6+...+12)	4.652.023,55	5.182.805,98	4.542.491,27	87,64	97,65
14	614200	Grantovi pojedincima	19.534.987,69	20.551.000,00	19.876.334,64	96,72	101,75
15	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	141.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	70,92
16	614400	Subvencije javnim preduzećima	17.595.406,50	21.300.000,00	21.299.981,66	100,00	121,05
17	614000	Tekući grantovi (14+15+16)	37.271.394,19	41.951.000,00	41.276.316,30	98,39	110,75
18	600000	Ukupan tekući budžet (3+4+13+17)	43.093.166,84	48.456.377,63	47.059.078,07	97,12	109,20

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017 (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
2015	499.255,50	499.254,05	0,00	499.254,05	1,45	100,00	10,12
2016	4.940.706,60	1.101.509,33	277.677,96	1.379.187,29	3.561.519,31	27,91	5,62
2017	5.781.462,20	0	0,00	0,00	5.781.462,20	21,85	0,00
Ukupno	11.221.424,30	1.600.763,38	277.677,96	1.878.441,34	9.342.982,96	16,74	2,47

Prihodi

Tabela broj 3

Vrsta prihoda na koji se uplać. prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2017.	Izvršenje prihoda od 01.01.-31.12. 2017.godine	% izvršenja u odnosu na plan (4/3)x100
1	2	3	4	5
722135	Ostale administrativne takse	110,00	250,00	227,27%
722136	Adm.takse na utvrđivanje ispunjenj. uslova u pogledu prostora, kadra i medic.tehn. opreme zdravstvene ustanove	700,00	1.500,00	214,29%
721219	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	1.253,27	2.506,54	200,00%
722643	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih licima koja nemaju zdravstveno osiguranje	0,00	198,35	-
722644	Prihod od usluga javnog zdravstva	120.000,00	87.181,50	72,65%
722671	Prihodi od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	150,00	210,00	140,00%
722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	4.929,56	-
722000	UKUPNO	122.213,27	96.775,95	79,19%