

**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: 01-02-03-13-296/19
R: 06-06; 04-06/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine**

Brčko, jun 2019. 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.....	12
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	12
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	13
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4. Prihodi i primici	16
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	16
6.5.1. Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih.....	16
6.5.2. Izdaci za ugovorene usluge	17
6.5.3. Tekući grantovi	19
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	21
7. OSTALI NALAZI.....	23
7.1. Evidencija stalnih sredstava	23
7.2. Popis sredstava	24
8. KOMENTAR	25
9. PRILOZI.....	26

**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.-31.12.2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje nije u datom roku izvršilo obaveze iz odluke o izmjeni odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra.
- Odjeljenje nije okončalo donošenje podzakonskih akata propisanih odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Odjeljenje, kao nadležni organ za provođenje propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije obezbijedilo provođenje odredbi člana 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i člana 28 istog Zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nosilac aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH a Odjeljenje aktivnim učešćem u postupku donošenja i davanjem saglasnosti na iste treba da obezbijedi usklađenost potreba korisnika i pružalaca usluga zdravstvene zaštite sa pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Planirane i ostvarene plate zdravstvenim radnicima u Pododjeljenju za javno zdravstvo sadrže povećanje od 20%, bez postojanja zakonskog osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH (Poglavlje 6.5.1 Izvještaja).
- Izdaci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizovani su u iznosu od 74.361,00 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. (Poglavlje 6.5.2 Izvještaja).
- Odjeljenje nije pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu, kako bi se ista preknjižila sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije i drugih umanjenja vrijednosti koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 861.913,38 KM, obzirom da ista nisu prenesena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u upotrebi (poglavlje 7.1. Izvještaja)

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je tokom 2018. godine, osim za efekte navoda u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa odobrenim pozicijama budžeta, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i preduzimanja drugih mjera u cilju osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata. Potrebno je uspostavom registra zdravstvenih ustanova dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u cilju obezbjeđenja uslova za zakonito osnivanje i početak rada zdravstvenih ustanova i privatnih praksi na području Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno izvršava zakonske obaveze vezane za sačinjavanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH u cilju njihovog donošenja u zakonskom roku.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.

Potrebno je da Odjeljenje u koordinaciji sa drugim učesnicima preduzme aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Distrikta.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem planiranih aktivnosti obezbijediti realizaciju svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je izdatke za plate zaposlenika planirati i izvršavati u skladu sa Zakonom o platama a odobrena povećanja plata za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

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

Potrebno je prilikom angažovanja stručnjaka prethodno propisati realne kriterije a prilikom njihovog angažovanja izvršiti dokumentovanje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Potrebno je dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta, u dijelu obezbjeđivanja kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

Potrebno je doznaku odobrenih sredstava korisnicima vršiti u periodima koji će omogućiti njihovo sučeljavanje sa rashodima po osnovu kojih se odobravaju u cilju realnijeg iskazivanja finansijskih rezultata i finansijskog stanja u toku izvještajnih perioda kraćih od fiskalne godine i održanje likvidnosti i kontinuiteta pružanja i finansiranja zdravstvenih usluga.

Potrebno je nabavku visokosofisticirane opreme i integralnog informacionog sistema planirati i izvršavati na osnovu prethodno definisanih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju obezbijediti optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika i razmjenu neophodnih podataka sa ostalim korisnicima u cilju stvaranja uslova za svrsishodnu i ekonomičnu nabavku, implementaciju i razvoj zdravstvenog sistema i/ili pojedinačnih podsistema i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa navedenim Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 u Izvještaju o izvršenom popisu imovine posebno iskazati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu u cilju jasnije prezentacije stanja imovine i promjena na istoj po osnovu amortizacije i drugih oblika umanjenja vrijednosti.

Potrebno je, zbog zastarjelosti potraživanja i obveznika plaćanja usluga na koje se potraživanja odnose izvršiti naplatu priznatog dijela, a ispravku nepriznatog dijela izvršiti na teret Distrikta 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 2018. 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:

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

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i saradnje s drugim organima.

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

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

Organizacionim planom Odjeljenja i Budžetom za 2018. godinu je predviđeno ukupno 73 zaposlenika, a na dan 31.12.2018. godine Odjeljenje je imalo 63 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 2018. 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 2017. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2017. godinu broj: 13-000511/17 od 10. 08. 18. (u daljem tekstu: Akcioni plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U okviru revizije finansijskog poslovanja za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Navođenje rokova za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem u Akcionom planu te poduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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

Pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

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

Dosljedno poštovanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda Odjeljenja.

- **Djelimično realizovane**

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

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

Dosljedno provođenje nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta, u dijelu obezbjeđivanja toplog obroka za socijalne slučajeve.

Definisanje prioriteta u Planu rada i obezbjeđenje preduslova za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.

U skladu s mogućim ishodom naplate potraživanja iz ranijeg perioda, izvršena procjena naplativosti dijela potraživanja te izvršena ispravka istih shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke**

Poštovanje odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi (realizovano u 2019. godini u toku revizije).

Okončanje aktivnosti na prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

Planiranje i isplata povećanja plata za zdravstvene radnike bez osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Definisanje vrste i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrednovanje i proceduru načina angažovanja izvršilaca.

Određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade i njeno dosljedno izvršenje.

Obezbeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Okončanje popisa stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu propisanih rokova.

- **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 na 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, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Propusti u sistemu internih kontrola, tokom 2018. godine, se ogledaju u slijedećem:

Nije uspostavljen registar zdravstvenih ustanova u Brčko distrikt BiH

Nisu doneseni propisani podzakonski akata vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH i Zakona o zabrani pušenja na javnim mjestima,

Nije provedena izmjena odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra

Uvećanje plata za 20% za zdravstvene radnike u Pododjeljenju za javno zdravstvo, bez osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima na poslovima koji postoje u organizacionom planu,

Nije izvršeno dosljedno dokumentovanje ispunjavanja uslova za angažovanje ljekara specijalista,

Neblagovremena doznaka odobrenih sredstava za subvencije JZU "Zdravstveni centar Brčko" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u prvom kvartalu 2018. godine. godinu.

Neefikasnom korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Nepreduzimanje mjera za aktivaciju stalnih sredstava po okončanju sticanja i stavljanja u upotrebu,

Neblagovremeno izvršenje popisa imovine, obaveza i potraživanja i predlaganje otpisa nenaplativih potraživanja.

Potrebno je sistem internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i preduzimanja drugih mjera u cilju osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH definisana je nadležnost Odjeljenja koja se između ostalog odnosi i na razvoj i unapređenje sistema zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i provođenje zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva, nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH,

Odredbama člana 62 stav (5) Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da u postupku osnivanja zdravstvenih ustanova iste **počinju sa radom** danom upisa u registar iz člana 63 ovog zakona.

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 koji predstavlja jedan od obaveznih uslova za njihov zakonit početak rada, tako da nije izvršilo obaveze iz člana 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostavom registra zdravstvenih ustanova dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u cilju obezbjeđenja uslova za zakonito osnivanje i početak rada zdravstvenih ustanova i privatnih praksi na području Brčko distrikta BiH.

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 propisuju:

- Bliži uslovi 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,
- bliži uslovi, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,

- uslovi, 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, postupci 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 propisane podzakonske akte u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je dana 21.12.2017. godine usvojila Zakon o zabrani pušenja i drugih oblika upotrebe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH koji je stupio na snagu 06.01.2018. godine.

Odredbama člana 13 vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da u roku od tri mjeseca, na prijedlog Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge donese pravilnik kojim će bliže odrediti postupanje organa javne uprave u sprovođenju navedenog zakona.

Revizijom smo utvrdili da u 2018. godini Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog navedenog pravilnika što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno izvršava zakonske obaveze vezane za sačinjavanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH u cilju njihovog donošenja u zakonskom roku.

Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 27/18 Prečišćeni tekst) članom 25 je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obaveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uslovima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge a odobrava Skupština Distrikta. Osim toga obaveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Ne osporavajući postojanje određenih aktivnosti, utvrdili smo da u toku revizije nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 28 istog zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama sa kojima Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na koje na prijedlog Fonda i davanja mišljenja Odjeljenja usvaja Skupština Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu saglasnost odjeljenja za zdravstvo.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.

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.

Izmjenom odluke o osnivanju "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen novi rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra. Zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. U izvještajnom periodu nisu okončane aktivnosti neophodne za sprovođenje navedene Odluke.

Potrebno je da Odjeljenje u koordinaciji sa drugim učesnicima preduzme aktivnosti na okončanju prenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Distrikta.

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 2018. godinu, donijelo 16.11.2017. godine i isti dana 24.11.2017. godine dostavilo sekretaru Vlade.

Odjeljenje je 20.11.2018. godine izradilo Izvještaj o radu broj: 05-000852/18, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Pranom rada za 2018. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranih 8 zakonodavnih aktivnosti realizovano je 5, nisu okončane aktivnosti na donošenju:
Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH,
Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH.
Podzakonski akti propisani Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu,
- ranije započeti proces akreditacije laboratorije, **takođe nije okončan**
- Odjeljenje nije obezbijedilo zadovoljavajući stepen realizacije planiranih kapitalnih projekata,
- Nisu realizovane aktivnosti na uspostavi integralnog zdravstvenog informacionog sistema.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem planiranih aktivnosti obezbijediti realizaciju svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2018. godinu planiralo prihode u iznosu od 4.122.213,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 4.100.039,83 KM ili 99,46% plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2018. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

Najznačajniju vrstu prihoda u ukupnom ostvarenju predstavlja prihod od doznake Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.000.000,00 KM.

Od ostalih prihoda najznačajniji je prihod po osnovu fakturisanja usluga koji ostvaruje Pododjeljenje za javno zdravstvo, 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 97.427,65 KM ili 81%.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2018. godini budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 50.558.078,17 KM, a izvršena u iznosu od 48.728.968,54 KM, odnosno 96,38 % (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

Od navedenog iznosa 1.328.512,38 KM se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih, 51.127,39 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.125.012,89 KM na izdatke za materijal i usluge i 42.224.315,88 KM na tekuće grantove.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.544.745,85 KM, a ostvareni u iznosu od 1.379.639,77 KM, što čini 89,31% planiranog iznosa. U okviru ovih izdataka, Budžetom za 2018. godinu, je odobreno povećanje plata za 20% za zdravstvene radnike 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 2018. godine, odobreni i izvršeni izdaci za plate sadrže povećanje plata za 20%, što nije u skladu sa članom 9 stav (5) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za plate zaposlenika planirati i izvršavati u skladu sa Zakonom o platama a odobrena povećanja plata za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

6.5.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2018. godinu su planirani u iznosu od 4.866.182,32 KM, a ostvareni u iznosu od 4.526.416,08 KM ili 93,02% plana, a odnose se na slijedeće izdatke:

- Usluge medija	6.271,20 KM
- Usluge reprezentacije	5.934,00 KM
- Izdaci za informisanje	590,00 KM
- Troškovi objave oglasa	4.042,00 KM
- Kompjuterske usluge	1.694,11 KM
- Ugovori o djelu	319.884,47 KM
- Nabavka lijekova	417.502,37 KM
- Usluge bolničke zaštite	707.893,75 KM
- Usluge dijalize za prosječno 77 osiguranika	2.786.417,00 KM
- Za djecu bez roditeljskog staranja	57182,35 KM
- Izdaci za javnu kuhinju	178.034,40 KM
- Usluge čišćenja	14.234,28 KM
- Troškovi sahrana za socijalno ugrožena lica	19.590,62 KM
- Pretplatna karta za parking	2.340,00 KM
- Izrada pločica na vratima i vizitkarti	549,90 KM
- Usluge vještačenja	4.105,63 KM
- Troškovi deratizacije	150,00 KM

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjeljenje je u revidiranom periodu, realizovalo sredstva u iznosu od 319.884,00 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 74.361,00 KM i ugovorima o angažovanju ljekara specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 245,523,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na osnovu datih saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH za angažovanje na poslovima za koja, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

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 propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja 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.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se najveći broj ugovora odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Takođe možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti,
- nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

Angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU je regulisano Odlukom o utvrđivanju procedura za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU broj: 36-000300/18 od 30.12.2014. godine i Izmjenama i dopunama Odluke od 25.5.2015. godine.

Članom 3 Odluke je propisano da se „ stručnjaci koji se angažuju radi pružanja pomoći i podrške sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti iz oblasti kao što su radiologija, genetika, hirurgija, nefrologija i dr. moraju biti eminentni stručnjaci sa najmanje deset godina radnog iskustva u toj oblasti i najmanje stručnim zvanjem doktor nauka ili primarijus“. Vlada je na 33 vanrednoj sjednici održanoj 29.12.2017. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti šefu Odjeljenja za zdravstvo za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti. Saglasnost je data za angažovanje 20 stručnjaka. Ugovori o djelu su zaključeni sa 18 stručnjaka 3.1.2018. godine i 5.1.2018. godine.

Među angažovanim stručnjacima za 4 nije izvršeno dokumentovanje ispunjenosti kriterija u pogledu stručnog zvanja što nije u skladu s Odlukom.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

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

Potrebno je prilikom angažovanja stručnjaka prethodno propisati realne kriterije a prilikom njihovog angažovanja izvršiti dokumentovanje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Izdaci za javnu kuhinju

Budžetom za 2018. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, predviđena su sredstva u iznosu od 238.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 178.034,40 KM i odnose se na uplate po računima za period od februara do decembra 2018. 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 održavanje, 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 odjeljenje nije obezbijedilo kontinuitet pružanja 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 kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

6.5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni budžetom za 2018. godinu iznose 43.429.420,00 KM, izvršeni su u iznosu od 42.224.315,88 KM, odnosno 97,23 % od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

1) Grantovi pojedincima u iznosu od	20.519.624,88
2) Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od	100.000,00
3) Subvencije javnim preduzećima	21.604.691,00

1) Izdaci za grantove pojedincima su izvršeni u iznosu od 20.519.624,88 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 3.152.236,96 KM i to za: nabavku udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 63.250,00 KM, jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 815.725,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 84.876,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 105.070,24 KM, stambeno

zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.113.953,74 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 966.511,98 KM.

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.924.075,00 KM i to za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.095.203,00 KM za prosječno 923 korisnika, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.606.480,00 KM za prosječno 2.693 korisnika, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 97.420,00 KM za prosječno 31 korisnika i jednokratnu pomoć u iznosu od 124.972,00 KM,
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.567.822,45 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.868.092,00 KM za prosječno 4.136 nosilaca prava, materinski dodatak u iznosu od 569.452,45 KM za prosječno 113 nosilaca prava i opremu za novorođenčad u iznosu od 130.278,00 KM za prosječno 50 nosilaca prava,
- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.600.298,87 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 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 1.278.041,60 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000473/18 od 18.10.2018. 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: 34-000234/18 od 03.07.2018. godine.

3) **Izdaci za subvencije javnim preduzećima** su realizovani u iznosu od 21.604.69,00 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 11.275.000,00 KM i to:

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

- troškove transplantacije organa osiguranika FZO-a Brčko distrikta BiH određenih članom 81.stav (2) Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u iznosu 600.000,00 KM,
- za finansiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje po Odluci broj: 13-002566/18 od 22.10.2018.godine isplaćeno je 165.000,00 KM,
- za troškove nabavke accu-chek traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2018.godini po Odluci broj:36-000246/18 od 12.12.2018. godine u visini 200.000,00 KM,
- za pokrivanje troškova dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Distrikta na način utvrđen aktima Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 50.000,00 KM.

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 9.500.000,00 KM i to:

Na osnovu odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-000898/18 od 05.04.2018. godine, 31.07.2018. godine, 04.10.2018. godine i 12.12.2018. godine, nalogom za prijenos sredstava putem Direkcije za finansije izvršen je transfer 9.500.000,00 KM na žiroračun Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.

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

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH iznos od 829.691,00 KM

U skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2018.godinu broj: 34-000482/18 od 17.10.2018. godine, realizovano je 829.691,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da se uplate subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja i Zdravstvenom centru Brčko vršene nakon isteka kvartala na koji se odnose što dovodi do nerealnog iskazivanja kvartalnih rezultata poslovanja Fonda i Zdravstvenog centra i ugrožava održavanje njihove tekuće likvidnosti.

Potrebno je doznaku odobrenih sredstava korisnicima vršiti u periodima koji će omogućiti njihovo sučeljavanje sa rashodima po osnovu kojih se odobravaju u cilju realnijeg iskazivanja finansijskih rezultata i finansijskog stanja u toku izvještajnih perioda kraćih od fiskalne godine i održanje likvidnosti i kontinuiteta pružanja i finansiranja zdravstvenih usluga.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period 2016. - 2018. godina odobrena su sredstva u iznosu 13.818.168,80 KM, a realizovana su u iznosu od 2.888.292,07 KM, što čini 20,9 % odobrenog budžeta.

Odjeljenje je u 2018. godini realizovalo 376.755,43 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2016. godine, realizovalo je 1.132.349,35 KM za projekte odobrene budžetom za 2017. godinu, dok nije bilo realizacije projekata odobrenih budžetom za 2018. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2016. godinu iznose 1.966.567,81 KM ili 52,8%, budžetom za 2017. godinu 4.645.112,85 KM ili 80,4% i za 2018. godinu 4.318.196,07 KM ili 100%.

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2016. godine su:

- 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

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2017. godine su:

- Dodatna sredstva za nabavku magnetne rezonance u iznosu od 1.300.000,00 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,

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2018. godine su:

- Računarska mreža u JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 2.000.000,00 KM,
- Nabavka magnetne rezonance u iznosu od 1.100.000,00 KM, prenesen amandmanima iz 2017. godine,
- Nabavka CT aparata u iznosu od 1.000.000,00 KM, prenesen amandmanima iz 2016 godine,
- Nabavka rendgen aparata u iznosu od 532.000,00 KM,
- Rekonstrukcija dijela bolnice za smještaj magnetne rezonance u iznosu 300.000,00 KM.

Navedeni najznačajniji nerealizovani projekti pokazuju da se najveći dio ulaganja odnosi na visokosofisticiranu medicinsku i ostalu opremu i softverske pakete velike pojedinačne vrijednosti kod kojih su izraženi rizici od brzog tehnološkog zastarijevanja i ovisnosti o uslugama održavanja zbog informatičke zaštite, garantnih uslova i industrijskih prava.

Članom 10 stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2018. godinu.

Odjeljenje je trogodišnji kapitalni budžet realizovalo sa 20,90 %, što upućuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Na osnovu Informacije o kapitalnim projektima koji već duži period nisu realizovani, Skupština Brčko distrikta BiH je 14.02.2018. godine donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan odnosno 04.04.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Vlada, u definisanom roku, nije predložila izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Konstatujemo da je jedan od uzroka postojanja značajnog broja kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje njihove realizacije, tako da je onemogućeno korištenje plana razvojnih programa kao vodiča i alata za analizu i ocjenu istih u skladu sa strategijama razvoja, kao i za upravljanje razvojem i podizanjem ukupne efikasnosti realizacije odobrenih kapitalnih projekata.

Potrebno je nabavku visokosofisticirane opreme i integralnog informacionog sistema planirati i izvršavati na osnovu prethodno definisanih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju obezbijediti optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika i razmjenu neophodnih podataka sa ostalim korisnicima u cilju stvaranja uslova za svrsishodnu i ekonomičnu nabavku, implementaciju i razvoj zdravstvenog sistema i/ili pojedinačnih podsistema i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa navedenim Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Evidencija stalnih sredstava

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Pravilnik) je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili, da na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2018. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 861.913,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina.

Takođe revizijom smo utvrdili da tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu procjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije ili drugih procjena umanjena vrijednosti u periodu nakon okončavanja postupka njihovog sticanja.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 31.12.2018. godine sastavljen 19.02.2019. godine, znači nakon propisanog roka, 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 sredstva, 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 zasebno 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“.

Potrebno je u Izvještaju o izvršenom popisu imovine posebno iskazati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu u cilju jasnije prezentacije stanja imovine i promjena na istoj po osnovu amortizacije i drugih oblika umanjena vrijednosti.

U Izvještaju Centralne popisne komisije Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31.12.2018. godine prikazana su ukupna potraživanja u iznosu od 257.063,13 KM od kojih je 250.814,48 KM sumnjivo a 6.248,65 KM potraživanja za koja se očekuje naplata u narednom periodu.

Iskazana sumnjiva potraživanja u ukupnom iznosu od 231.717,77 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,

Komisija je zbog apsolutne zastare i nemogućnosti naplate predložila otpis potraživanja od neosiguranih lica u iznosu od 48.857,77 KM i pribavila mišljenje Pravobranilaštva, tako da je izvršen njihov otpis nakon usvajanja izvještaja o popisu.

Revizijom smo utvrdili da se potraživanja od FZO Brčko distrikta BiH odnose na neplaćenu fakturu 26/10 za decembar 2010. godine koja se odnosi na usluge hemodijalize koje su vršene u Opštoj Bolnici Brčko koja je bila u sastavu Odjeljenja.

FZO Brčko distrikta BiH 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, obzirom da se u skladu sa članom 81 stav 2 tačka b) Zakona o zdravstvenom osiguranju (izmjena: "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/08) troškovi dijalize finansiraju sredstvima iz budžeta, a ne iz sredstava Fonda. Distrikt je za ove namjene doznačio ukupna sredstva u iznosu 1.760.000,00 KM tako da je Fond priznao potraživanje do iznosa uplaćenih sredstava.

Potrebno je, zbog zastarjelosti potraživanja i obveznika plaćanja usluga na koje se potraživanja odnose izvršiti naplatu priznatog dijela, a ispravku nepriznatog dijela izvršiti na teret Distrikta shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-242/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dostavljanjem primjedbi aktom: 13-000511/17 od 27.06.2018. godine i dostavilo primjedbe i komentare na nalaze koje se odnose na obavještanje Zavoda za zapošljavanje o angažovanim licima po ugovorima o posebnim poslovima, koje smo prihvatili i korigovali nalaz u ovom izvještaju.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.



Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2018. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Eko n. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan budžeta 2018.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2018.	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4		8	9	10	11
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.196.987,66	1.571.590,56	0,00	-84.137,80	1.487.452,76	1.328.512,38	89,3	111,0
611100	Bruto plaće i naknade	1.167.275,84	1.507.328,56	0,00	-84.137,80	1.423.190,76	1.301.391,94	91,4	111,5
611200	Naknade zaposlenim	29.711,82	64.262,00	0,00		64.262,00	27.120,44	42,2	91,3
612100	Doprinosi na teret poslodavca	43.282,84	58.572,87	0,00	-1.279,78	57.293,09	51.127,39	89,2	118,1
613000	Izdaci za materijal i usluge	4.542.491,27	5.329.712,32	254.200,00	0,00	5.583.912,32	5.125.012,89	91,8	112,8
613100	Putni troškovi	12.156,75	15.950,00	2.150,00	0,00	18.100,00	5.657,75	31,3	46,5
613200	Izdaci za energiju	35.120,33	40.800,00	0,00	0,00	40.800,00	28.772,52	70,5	81,9
613300	Izdaci za komunalne usluge	112.518,46	114.900,00	6.100,00	0,00	121.000,00	106.589,67	88,1	94,7
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	242.295,99	387.150,00	48.580,00	0,00	435.730,00	406.741,56	93,3	167,9
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	7.486,60	16.300,00	1.200,00	0,00	17.500,00	9.085,03	51,9	121,4
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00	0,0	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.800,10	78.450,00	2.500,00	0,00	75.950,00	36.048,60	47,5	84,2
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i	3.819,15	8.180,00	0,00	0,00	8.180,00	5.701,68	69,7	149,3

	usluge platnog prometa								
613 900	Ugovorene usluge	4.086.2 93,89	4.667.98 2,32	198.2 00,00	0,00	4.866.1 82,32	4.526.4 16,08	93 ,0	11 0,8

	Grantovi	41.376. 316,30	43.983.6 20,00	- 254.2 00,00	- 300.00 0,00	43.429. 420,00	42.224. 315,88	97 ,2	10 2,0
614 200	Grantovi pojedincima	19.876. 334,64	21.978.6 20,00	- 254.2 00,00	0	21.724. 420,00	20.519. 624,88	94 ,5	10 3,2
614 300	Grantovi neprofitnim organizacijam a	100.000 ,00	100.000, 00	0,00	0,00	100.000 ,00	100.000 ,00	10 0, 0	10 0,0
614 400	Grantovi FZO i JZU	21.299. 981,66	21.905.0 00,00	0,00	- 300.0 00,00	21.605. 000,00	21.604. 691,00	10 0, 0	10 1,4
615 200	Kapitalni grantovi	100.000 ,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,0
	Ukupno tekući izdaci	47.159. 078,07	50.943.4 95,75	0,00	- 385.41 7,58	50.558. 078,17	48.728. 968,54	96 ,4	10 3,3

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 2018.	Izvršeno u toku 2018. g	Izvršeno na dan 31.12.2018. g.	Neurošena sred. na dan 31.12.2018.	% izvršenja 31.12. 2018.
					2 - 5	5/2
1	2	3	4	5	6	7
2016.	3.722.510,53	1.379.187,29	376.755,43	1.755.942,72	1.966.567,81	47,17%
2017.	5.777.462,20	0,00	1.132.349,35	1.132.349,35	4.645.112,85	19,60%
2018.	4.318.196,07	0,00	0,00	0,00	4.318.196,07	0,00%
Ukupno	13.818.168,80	1.379.187,29	0,00	2.888.292,07	10.929.876,73	20,90%

Prihodi**Tabela broj 3**

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2017	Plan 2018	Ostvareno 2018	indeks	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	250,00	110,00	85,00	34,0	77,3
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.500,00	700,00	1.150,00	76,7	164,3
721219	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	2.506,54	4.001.253,00	4.000.000,00		100,0
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	87.181,50	120.000,00	97.427,65	111,8	81,2
722671	Prih.od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	210,00	150,00	170,00	81,0	113,3
722791	Ostale neplanirane uplate	5.127,91	0,00	1.207,18	23,5	
	Ukupni prihodi	96.775,95	4.122.213,00	4.100.039,83		99,5