

**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- 411 /20
R: 06-08; 012-08/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine**

Brčko, august 2020. 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	15
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	16
6.5.3. Tekući grantovi	18
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	20
7. OSTALI NALAZI.....	21
7.1. Evidencija stalnih sredstava	21
7.2. Popis sredstava	22
8. KOMENTAR	23
9. PRILOZI.....	24

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



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



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

ODJELJENJE ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 toku godine izvršilo obaveze iz odluke o izmjeni odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Zdravstvenog centra (obaveza iz 2018. godine).
- Odjeljenje nije okončalo donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Odjeljenje, kao nadležni organ za provođenje propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije obezbijedilo provođenje odredbi člana 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i člana 28 istog Zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nosilac aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH a Odjeljenje aktivnim učešćem u postupku donošenja i davanjem saglasnosti na iste treba da obezbijedi usklađenost potreba korisnika i pružalaca usluga zdravstvene zaštite sa pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Izdaci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizovani su u iznosu od 73.560,74 KM na osnovu zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se 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 uspostavilo proceduru obavještanja Direkcije 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 858.898,38 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 2019. 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 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, u cilju normativnog regulisanja funcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, blagovremeno 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, kao i osnova, kriterija i standarda za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih 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 programske aktivnosti planirati na osnovu realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, a blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru transparentnog načina angažovanja izvršilaca i uspostaviti adekvatan nadzor nad obimom i kvalitetom izvršenih poslova.

Potrebno je nabavku visokosofisticirane opreme planirati i izvršavati na osnovu prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva i definisanih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju obezbijediti optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika 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 uspostavi proceduru pravovremenog obavještanja Direkcije 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 s 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 planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje 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, osim nabavne iskazivati i otpisanu vrijednost iste, a 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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. 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 2019. godinu je predviđeno ukupno 73 zaposlenika, a na dan 31.12.2019. godine Odjeljenje je imalo 69 zaposlenika, odnosno bilo je 4 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 2019. 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 2018. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2018. godinu broj: 13-001778/19 od 17.07.2019. (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 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Uspostavljen je registar zdravstvenih ustanova.

Prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, određen je obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja na način uključivanja u kolektivno osiguranje zaposlenika.

Ažurirani propisani kriteriji i izvršeno dokumentovanje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Obezbjedenje kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

Doznaka odobrenih sredstava korisnicima izvršena u periodu koji omogućava njihovo sučeljavanje sa rashodima po osnovu kojih se odobravaju.

Izvršena je naplata priznatog dijela potraživanja od Fonda, predložen otpis nepriznatog dijela na teret Distrikta.

- **Djelimično realizovane**

Intenziviranje aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

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

Donošenje propisanih podzakonskih akata u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Sačinjavanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH u cilju njihovog donošenja u zakonskom roku.

Preduzimanje planiranih aktivnosti za obezbjeđenje realizacije svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Izdaci za odobrena povećanja plata za zdravstvene radnike su regulisani primjenom novog zakona o platama od 01.07.2019. godine.

- **Nerealizovane preporuke**

Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga

Nije okončan prenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova u skladu sa Odlukom Skupštine Distrikta.

Definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrednovanje, procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Nije izvršena priprema za nabavku visoko sofisticirane opreme i integralnog informacionog sistema u smislu prethodnog usvajanja idejnih i izvedbenih projektnih rješenja.

Nisu vršene izmjene procedura u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata u smislu inicijalnog kandidovanja projekata za koje postoje uslovi za realizaciju.

Odjeljenje nije uspostavilo proceduru blagovremenog izvještavanja Direkcije za finansije o spremnosti sredstava za upotrebu.

Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije okončan 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.

U Izvještaju o izvršenom popisu imovine nije posebno iskazana imovina 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.

- **Nerealizovane preporuke zadnje tri godine**

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

Odjeljenje nije provelo aktivnosti na rješavanju vlasničkih prava (diobeni bilans) imovine koja je neophodna za funkcionisanje 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 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 2019. godine, se ogledaju u slijedećem:

Nisu doneseni propisani podzakonski akti 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

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

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

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.

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

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.

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba da služi plan i program razvoja zdravstvene zaštite. Odjeljenje je putem nabavke usluga obezbijedilo nacrt dokumenta koji nije prošao propisanu proceduru usvajanja do kraja revidirane godine.

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 (smjernice),
- 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,
- 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 normativnog regulisanja funcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, blagovremeno donijeti sve propisane podzakonske akte u skladu sa 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 2019. 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 zaključuju u skladu sa osnovama, kriterijima i standardima koje donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nakon pribavljenog mišljenja Odjeljenja. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu saglasnost Odjeljenja..

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite, kao i osnova, kriterija i standarda za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih 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. Za realizaciju Odluke su 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 2019. godinu, donijelo 28.11.2018. godine i dostavilo sekretarijatu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatorskom Odjeljenju Vlade.

Odjeljenje je 04.11.2019. godine izradilo Izvještaj o radu broj: 05-000861/19, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2019. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranog okončanja 7 zakonodavnih aktivnosti, djelimično su realizovane:
Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH - sačinjen je u formi nacрта,
Zakon o hemikalijama – urađene smjernice,
Izmjene porodičnog zakona – urađene smjernice,
Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH-odložen.
- 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 programske aktivnosti planirati na osnovu realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, a blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2019. godinu planiralo prihode u iznosu od 132.953,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 190.682,55 KM ili 43,42% više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2019. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

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 130.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 130.780,00 KM ili 100%. Od ostalih prihoda značajna je naplata nespornih potraživanja za usluge izvršene u 2010. godini u iznosu 52.980,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2019. godini budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 56.149.590,00 KM, a izvršena u iznosu od 53.308.922 KM, odnosno 94,9 % (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Od izvršenog iznosa 1.633.996,00 KM se odnosi na plate i naknade troškova zaposlenih, 62.879,00 na doprinose na teret poslodavca, 5.140.059,00 KM na izdatke za materijal i usluge i 46.471.987,00 KM na tekuće grantove.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 1.731.611,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.633.996,00 KM, što čini 94,4% odobrenog iznosa.

6.5.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2019. godinu su odobreni u iznosu od 4.967.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.580.336,00 KM ili 92,2% plana, a odnose se na slijedeće izdatke:

- Usluge medija	3.264,30 KM
- Usluge reprezentacije	4.596,20 KM
- Izdaci za informisanje	240,00 KM
- Troškovi objave oglasa	2.918,00 KM
- Izdaci za specijalizacije i stručno obrazovanje	3.716,98 KM
- Kompjuterske usluge	1.749,89 KM
- Ugovori o djelu ljekari	233.798,56 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	73.560,74 KM
- Nabavka lijekova	449.531,09 KM
- Usluge bolničke zaštite	114.606,00 KM
- Usluge za banjska liječenja	59.470,00 KM
- Usluge izrade plana razvoja zdravstvene zaštite	49.959,00 KM
- Usluge dijalize za prosječno 77 osiguranika	2.755.436,58 KM
- Za djecu bez roditeljskog staranja	112.179,70 KM
- Usluge domova za stara i nemoćna lica	393.249,05 KM
- Izdaci za javnu kuhinju	289.737,00 KM
- Usluge čišćenja	
- Troškovi sahrana za socijalno ugrožena lica	23.006,00 KM
- Pretplatna karta za parking	2.520,00 KM
- Usluge vještačenja, svjedoka i sudija porotnika	4.095,16 KM
- Troškovi deratizacije	100,00 KM

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjeljenje je u revidiranom periodu, realizovalo sredstva u iznosu od 307.359,30 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 73.560,74 KM i ugovorima o angažovanju ljekara specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 233.798,56 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.

Uvidom u obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, opise poslova u organizacionom planu, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima, utvrđeno je da se najveći broj ugovora odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora.

Revizijom smo utvrdili da se ugovori zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti, da 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: 36-000300/14 od 30.12.2014. godine i Izmjenama i dopunama Odluke od 25.5.2015. godine, 10.01.2019. godine i 30.01.2019. 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 pet godina radnog iskustva u toj oblasti i najmanje stručnim zvanjem doktor nauka ili primarijus“. Vlada je na prvom nastavku 58 redovne sjednice održane 04.03.2019. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti šefu Odjeljenja za zdravstvo za angažovanje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti. Saglasnost je data za angažovanje 22 stručnjaka. Ugovori o djelu su zaključeni sa 15.03.2019. godine.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru transparentnog načina angažovanja izvršilaca i uspostaviti adekvatan nadzor nad obimom i kvalitetom izvršenih poslova.

Izdaci za javnu kuhinju

Budžetom za 2019. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, odobrena su sredstva u iznosu od 290.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 289.737,00 KM i odnose se na uplate po računima za period od januara do decembra 2019. godine.

6.5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni budžetom za 2019. godinu iznose 48.624.100,00 KM, izvršeni su u iznosu od 46.471.986,85 KM, odnosno 95,6 % od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

1.	Tekući transferi drugim ili istim nivoima vlasti	21.400.000,00 KM
2.	Tekući grantovi pojedincima	24.871.986,85 KM
3.	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	200.000,00 KM

1) Tekući transferi drugim ili istim organima vlasti su odobreni u iznosu 21.700.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 21.400.000,00 KM ili 98,6%.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 10.260.000,00 KM i to:

- Doprinos za zdravstveno osiguranje lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti u iznosu od 8.410.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje stanovnika Brčko distrikta BiH koji su obuhvaćeni socijalnim programom i mjerama socijalne politike u iznosu od 560.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i demobilisanih boraca RS u iznosu od 30.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca i demobilisanih boraca F BiH u iznosu od 60.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje lica starijih od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu u iznosu od 1.100.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 100.000,00 KM,
- 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 22.10.2019.godine isplaćeno je 165.000,00 KM,
- za troškove nabavke accu-chek traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2019.godini po Odluci broj: 36-000246/18 od 12.12.2019. godine u visini 200.000,00 KM,
- Za liječenje specifičnih bolesti koje se ne mogu liječiti u JZU ili drugim ustanovama sa kojima Fond ima redovne ugovore u iznosu 500.000,00 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,
- Za nabavku aparata za kontinuirano mjerenje šećera u krvi za djecu do 18 godina u iznosu od 100.000,00 KM,

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 9.825.000,00 KM i to:

Na osnovu odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-000217/19 od 27.02.2019. godine i 11.06.2019. 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.

Za obilježavanje dana darivalaca krvi odobren je iznos od 25.000,00 KM.

Za stavljanje u funkciju hospisa odobreno je 300.000,00 KM.

2) Izdaci za grantove pojedincima su odobreni u iznosu od 26.724.100,00 KM a izvršeni u iznosu od 24.871.986,85 KM ili 93,1%. 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 3.147.804,09 KM i to za: troškove sahrane demobilisanog borca ili člana porodice 896.222,40 KM, nabavku udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 52.750,00 KM, ortopedska pomagala 34.704,06 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.193.609,83 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 970.517,80 KM.
- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.090.685,60 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.152.264,00 KM za prosječno 869 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 4.666.245,00 KM za prosječno 2.548 korisnika mjesečno, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 100.053,60 KM za prosječno 28 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 172.123,00 KM,
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 10.966.595,79 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.642.285,50 KM za prosječno 3.814 nosilaca prava mjesečno, materinski dodatak u iznosu od 2.173.787,29 KM za prosječno 377 nosilaca prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 150.523,00 KM za prosječno 55 nosilaca prava mjesečno,
- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.599.953,37 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 1.303.550,00 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000303/19 od 07.10.2019. godine,

- U skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2019. godinu broj: 34-000307/19 od 07.10.2019.godine, realizovano je 763.398,00 KM.

3) 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 banjsko-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: 34-000177/19 od 09.07.2019. godine.

na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 13-002773/19 od 21.11.2019. godine izvršena je isplata udruženju građana oboljelih od autoimunih bolesti u iznosu od 100.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period 2017. - 2019. godina odobrena su sredstva u iznosu 15.338.226,08 KM, a realizovana su u iznosu od 2.708.130,94 KM, što čini 17,6 % odobrenog budžeta.

Odjeljenje je u 2019. godini realizovalo 781.391,13 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2017. godine, realizovalo je 171.835,76 KM za projekte odobrene budžetom za 2018. godinu i 622.554,70 KM za projekte odobrene budžetom za 2019. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2017. godinu iznose 1.869,89 KM ili 0,6%, budžetom za 2018. godinu 4.135.997,12 KM ili 96,0% i za 2019. godinu 8.482.228,13 KM ili 93,1%.

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2018. godine su:

- | | |
|--|------------------|
| - Dodatna sredstva za informacioni sistem | 100.000,00 KM, |
| - Nabavka rendgen aparata | 532.000,00 KM, |
| - Računarska mreža u JZU "Zdravstveni centar Brčko" | 2.000.000,00 KM, |
| - Nabavka CT aparata u iznosu od | 1.100.000,00 KM, |
| - Rekonstrukcija dijela bolnice za smještaj magnetne rezonance | 300.000,00 KM, |

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2019. godine:

- | | |
|--|------------------|
| - Izgradnja javnih objekata za potrebe zdravstva | 2.000.000,00 KM, |
| - Nabavka integralnog informacionog sistema | 1.109.788,11 KM, |

- Dodatna sredstva za informacioni sistem	450.000,00 KM,
- Nabavka magnetne rezonance	2.400.000,00 KM,
- Nabavka CT aparata	400.000,00 KM,
- Dodatna sredstva za informacioni sistem	845.359,33 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 visoki 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 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2019. godinu.

Odjeljenje je trogodišnji kapitalni budžet realizovalo sa 17,66 %, što predstavlja neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte. Kao najizraženiji primjer neefikasnosti realizacije projekata ističemo nabavku računarske mreže, integralnog informacionog sistema i CT aparata i aparata za magnetnu rezonancu koji su inicijalno kandidovani prije više godina i po isteku rokova se zadržavaju u kasnijim budžetima.

Zbog nedostatka stručnih kadrova u postupku izrade tenderske dokumentacije za nabavku sofisticirane opreme Odjeljenje koristi usluge Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" kao njenog krajnjeg korisnika. Odgovornost Odjeljenja je da unaprijed definisanim potrebnim performansama opreme obezbijedi potreban kvalitet pružanja zdravstvenih usluga i stvarnu konkurentnost ponuđača, te time spriječi rizike od nabavke nefunkcionalne opreme, potencijalne koruptivne radnje i stvaranje osnova za žalbene postupke koji rezultiraju poništenjem ili daljim odgađanjem nabavke.

Potrebno je nabavku visokosofisticirane opreme planirati i izvršavati na osnovu prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva i definisanih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju obezbijediti optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika 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.

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 sredstava 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 31.12.2019. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 858.898,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina.

Takođe revizijom smo utvrdili da tokom 2019. 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 umanjenja vrijednosti u periodu nakon okončavanja postupka njihovog sticanja.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi proceduru pravovremenog obavještanja Direkcije 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 31.12.2019. godine sastavljen 19.02.2019. godine. Usaglašavanje pojedinačnih komisija sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH izvršeno je 20.02.2020. godine, 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 planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje 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 nabavna vrijednost stalnih sredstava po stvarnom i knjigovodstvenom stanju iznosi **37.831.514,65 KM**, te je dat prijedlog za otpis u iznosu od **218.407,16 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“. Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o ispravci vrijednosti stalnih sredstava koji bi ukazivali na stepen otpisanosti.

Potrebno je u Izvještaju o izvršenom popisu imovine, osim nabavne iskazivati i otpisanu vrijednost iste, a 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 umanjavanja vrijednosti.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-332/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo aktom: 13-002223/20 od 05.08.2020. godine da nema primjedbi na nacrt izvještaja tako da isti bez izmjena postaje konačan.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2019. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan budžeta 2019.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2019.	Indeks %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.328.512	1.752.965	0	-21.344	1.731.621	1.633.996	123,0	94,4
611100	Bruto plaće i naknade	1.301.392	1.685.683	0	-21.344	1.664.339	1.603.403	123,2	96,3
611200	Naknade zaposlenim	27.120	67.282	0	0	67.282	30.593	112,8	45,5
612100	Doprinosi na teret poslodavca	51.127	71.993		-3.814	68.179	62.879	123,0	92,2
613000	Izdaci za materijal i usluge	5.125.013	5.912.000	6.300	-192.600	5.725.700	5.140.059	100,3	89,8
613100	Putni troškovi	5.658	18.950	2.300	-700	20.550	9.616	170,0	46,8
613200	Izdaci za energiju	28.773	40.800	0	-4.300	36.500	27.611	96,0	75,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	106.590	137.200	1.300	-83.500	55.000	33.899	31,8	61,6
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	406.742	537.150	5.000	-2.200	539.950	415.383	102,1	76,9
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.085	15.500	700	3.400	19.600	13.578	149,5	69,3
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	600	0	0	600	0		0,0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	36.049	78.100	900	-3.500	75.500	51.556	143,0	68,3
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	5.702	8.600	2.200	200	11.000	8.081	141,7	73,5
613900	Ugovorene usluge	4.526.416	5.075.100	-6.100	-102.000	4.967.000	4.580.336	101,2	92,2
	Grantovi	42.224.316	47.233.400	-6.300	1.397.000	48.624.100	46.471.987	110,1	95,6
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	21.604.691	21.600.000	0	100.000	21.700.000	21.400.000	99,1	98,6
614200	Grantovi pojedincima	20.519.625	25.533.400	-6.300	1.197.000	26.724.100	24.871.987	121,2	93,1
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	100.000	100.000	0	100.000	200.000	200.000	200,0	100,0
	Ukupno tekući izdaci	48.728.969	54.970.358	0	1.179.241	56.149.600	53.308.922	109,4	94,9

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

Godina odobrenja	Odobreno	Realizovano do 2019.	Realizovano 2019.	Raspoloživo	Izvršeno
2017.	1.925.610,37	1.132.349,35	781.391,13	11.869,89	99,38
2018.	4.307.832,88	0,00	171.835,76	4.135.997,12	3,99
2019.	9.104.782,83	0,00	622.554,70	8.482.228,13	6,84
UKUPNO:	15.338.226,08	1.132.349,35	1.575.781,59	12.630.095,14	17,66

Prihodi**Tabela broj 3**

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2018	Plan 2019	Ostvareno 2019	indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	85,00	200,00	228,00	268,2	114,0
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.150,00	1.300,00	400,00	34,8	30,8
721219	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	4.000.000,00	1.253,00	2.506,54	0,1	200,0
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	97.427,65	130.000,00	130.780,00	134,2	100,6
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	170,00	200,00	120,00	70,6	60,0
722791	Ostale neplanirane uplate	1.207,18	0,00	56.648,01		
	Ukupni prihodi	4.100.039,83	132.953,00	190.682,55	4,7	143,4