

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: 01-02-03-13-290/21
R: 06-06; 012-06/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period od 01.01. do 31.12.2020. godine

Brčko, juli 2021. godine

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| 1. REZIME DATIH PREPORUKA..... | 6 |
| 2. UVOD | 8 |
| 3. OPŠTI DIO | 8 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE | 9 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE..... | 9 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE..... | 11 |
| 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola..... | 11 |
| 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima..... | 12 |
| 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka..... | 14 |
| 6.4. Prihodi i primici | 15 |
| 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta..... | 15 |
| 6.5.1. Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih..... | 15 |
| 6.5.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara | 16 |
| 6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge | 16 |
| 6.5.4. Tekući grantovi | 17 |
| 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta..... | 20 |
| 7. OSTALI NALAZI..... | 22 |
| 7.1. Aktivnosti Odjeljenja u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19..... | 22 |
| 7.2. Izdaci za tuđu njegu i pomoć odobreni u 2019. godini..... | 23 |
| 7.3. Evidencija stalnih sredstava | 24 |
| 7.4. 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. do 31.12.2020. 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 u 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 (poglavlje 6.2. Izvještaja).
- Odjeljenje nije okončalo donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Odjeljenje, kao nadležni organ za provođenje propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije obezbijedilo provođenje Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020 koji se odnosi na provođenje odredbi člana 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i člana 28 istog Zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nosilac aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH a Odjeljenje aktivnim učešćem u postupku donošenja i davanjem saglasnosti na iste treba da obezbijedi usklađenost potreba korisnika i pružalaca usluga zdravstvene zaštite sa pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvještaja).
- Izdaci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizovani su u iznosu od 72.968,02 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 i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao. (Poglavlje 6.5.3 Izvještaja).
- Odjeljenje nije obezbijedilo potrebnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba koji se, najvećim dijelom, odnosi na nabavku sofisticirane medicinske opreme tako da je i nakon prenamjene značajnog iznosa (4.464.407,09 KM) u kapitalni grant JZU „Zdravstveni centar“ Brčko izvršenje trogodišnjeg budžeta ostvareno sa 14,1%. (poglavlje 6.6 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 umanjena 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 7.2. Izvještaja)

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je tokom 2020. 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 nedostajućih podzakonskih akata i blagovremenog preduzimanja mjera u cilju obezbjeđenja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjene pozitivnih zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je blagovremeno donositi propisane podzakonske akte u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene i socijalne zaštite Distrikta, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH

Potrebno je obezbijediti blagovremeno i potpuno izvršavanje zakonskih obaveza vezanih za sačinjavanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog 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 u potpunosti 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 godišnje programske aktivnosti planirati na osnovu realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.

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

Potrebno je sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili definisati procedure kojim bi se nakon isteka perioda za koji su odobreni u postupku donošenja finansijskog plana Fonda za narednu godinu, uz saglasnost Vlade izvršilo preusmjeravanje na druge programe koji se finansiraju na teret budžeta i na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na unapređenju razmjene podataka sa nadležnim institucijama koji direktno utiču na postojanje prava na pomoć, te obezbjeđenju

tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

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 krajnjih korisnika u cilju stvaranja uslova za njenu svrsishodnu i ekonomičnu nabavku, implementaciju i razvoj zdravstvenog sistema i/ili pojedinačnih podsistema i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim budžetom.

Potrebno je ukalkulisavanje stvorenih obaveza vršiti na osnovu realno procijenjenog iznosa za koji postoje realni pokazatelji na dan bilansiranja a realizaciju istih vršiti u razumnom roku koji obezbjeđuje oslobađanje vezanih sredstava i njihovo korištenje za finansiranje drugih prioriternih potreba.

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.

Potrebno je popis imovine i obaveza 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 njenu otpisanu vrijednost 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 2020. 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 2020. godinu je predviđeno ukupno 107 zaposlenika, a na dan 31.12.2020. godine Odjeljenje je imalo 69 zaposlenika, odnosno bilo je 38 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 2020. 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 2019. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za 2019. godinu broj: 13-002223/20 od 14.09.2020. (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 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom i utvrdili sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje nema preporuka koje su realizovane u potpunosti.

- **Djelimično realizovane**

- *Preduzimanje aktivnosti utvrđenih u Akcionom planu na potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.*
- *poboljšanje sistema internih kontrola u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i preduzimanja drugih mjera u cilju osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.*
- *Planiranje programskih aktivnosti na osnovu realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, i blagovremeno preduzimanje potrebnih aktivnosti za dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja.*
- *U Izvještaju o izvršenom popisu imovine posebno je iskazana imovina koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih lica po bilo kom osnovu bez uključivanja promjena na istoj po osnovu amortizacije i drugih oblika umanjenja vrijednosti.*

- **Nerealizovane preporuke**

- *Blagovremeno predlaganje i donošenje propisanih podzakonskih akata u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj zaštiti.*
- *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.*
- *Nije izvršeno 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 adekvatna priprema za nabavku visoko sofisticirane opreme i integralnog informacionog sistema u smislu prethodnog usvajanja idejnih i izvedbenih projektnih rješenja.*
- *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.*

- **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.

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Propusti u sistemu internih kontrola, tokom 2020. godine, se ogledaju u slijedećem:

Nisu doneseni propisani podzakonski akata vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Zakona o socijalnoj zaštiti 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 bez postojanja i provođenja prethodno usvojenih procedura,

Planiranje i izvršavanje izdataka za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem bez sagledavanja stvarne potrebe za realizovanim iznosom i procedure korištenja tih sredstava za finansiranje drugih programa zdravstvene zaštite koji se finansiraju iz budžeta a za koje nisu obezbijedena dovoljna sredstva.

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

Neefikasnom korištenje sredstava odobrenih za realizaciju kapitalnih projekata.

Nerealna procjena i neblagovremena isplata sredstava za tuđu njegu i pomoć ukalkulisanim i odobrenih budžetom za 2019. godinu.

Neadekvatno preduzimanje 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 nedostajućih podzakonskih akata i blagovremenog preduzimanja mjera u cilju obezbjeđenje efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjene pozitivnih zakonskih i podzakonskih propisa.

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 nacrt dokumenta uputilo u propisanu proceduru razmatranja i usvajanja, ali isti nije dobio podršku Komisije za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu te je zbog odsustva predlagača odloženo njegovo razmatranje koje nije izvršeno do kraja revidiranog perioda.

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,
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.
- uslovi i način rješavanja stambenih problema lica u stanju socijalne potrebe

Potrebno je blagovremeno donositi propisane podzakonske akte u cilju normativnog regulisanja funkcionisanja institucija zdravstvene i socijalne zaštite Distrikta, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj 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 do kraja 2020. godine Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog navedenog pravilnika što nije u skladu sa odredbama člana 13 Zakona.

Potrebno je obezbijediti blagovremeno i potpuno izvršavanje zakonskih obaveza vezanih za sačinjavanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH u cilju njihovog donošenja u zakonskom roku.

Članom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/20 - prečišćeni tekst) 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.

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

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 standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu saglasnost Odjeljenja za zdravstvo tako da nije obezbijeđena dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti 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 2020. godinu, donijelo 04.11.2019. godine i dostavilo sekretarijatu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatoru Vlade.

Odjeljenje je 28.12.2020. godine izradilo Izvještaj o radu broj: 05-000891/20, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranog okončanja 6 zakonodavnih aktivnosti, realizovane su dvije a djelimično su realizovane:
Zakon o hemikalijama – urađene smjernice i procjena uticaja propisa i upućeno institucijama na usaglašavanje,
Izmjene porodičnog zakona – osim ranije urađenih smjernica, nije bilo dodatnih aktivnosti,
Zakon o dopunskim pravima demobilisanih boraca u Brčko distriktu BiH i Zakon o ostvarivanju prava civilnih žrtava rata - imenovana radna grupa za izradu smjernica i analizu uticaja ostalih propisa,

- Odjeljenje nije obezbijedilo zadovoljavajući stepen realizacije planiranih kapitalnih projekata, te je određen dio projekata preusmjeren rebalansom na kapitalne grantove JZU "Zdravstveni centar Brčko" i izvršen prenos sredstava dana 02.12.2020. godine u iznosu 4.464.407,09 KM
- aktivnosti na uspostavi integralnog zdravstvenog informacionog sistema ogledaju se u pokretanju postupka nabavke za izradu projektno-tehničke dokumentacije
- Nije izvršeno donošenje podzakonskih akata proisteklih iz Zakona o izmjeni Zakona o socijalnoj zaštiti,

Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na osnovu realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2020. godinu planiralo prihode u iznosu od 2.123.203,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 2.288.395,24 KM ili 7,78% više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2020. godine prikazana je u Tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

Najznačajniji prihod u 2020. godini je doznaka od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.000.000,00 KM, te prihod po osnovu fakturisanja usluga koji ostvaruje Pododjeljenje za javno zdravstvo, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje briseva i drugo, koji je planiran u iznosu od 120.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 284.849,00 KM ili 137% više od plana. Povećanje prihoda od pružanja usluga je najvećim dijelom rezultat uvođenja komercijalnog testiranja na COVID-19.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2020. godini budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 64.614.623,92 KM, a izvršena u iznosu od 61.053.166,46 KM, odnosno 94,5 % (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Od izvršenog iznosa 1.813.242,17 KM se odnosi na bruto plate, 22.992,65 i naknade troškova zaposlenih, 62.879,00 na naknade troškova zaposlenim, 70.500,57 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.032.758,35 KM na izdatke za materijal i usluge, 49.649.265,63 KM na tekuće grantove i 4.464.407,06 KM na kapitalne grantove.

6.5.1 Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 2.077.753,16 KM, a ostvareni u iznosu od 1.836.234,82 KM, što čini 88,4% odobrenog iznosa. Doprinosi na teret poslodavca su realizovani u iznosu od 70.500,57 KM.

6.5.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 569.800,00 KM a izvršeni u iznosu od 353.499,83 KM. Od navedenog iznosa najveći dio u visini 275.406,25 KM se odnosi na lijekove a 53.654,55 na laboratorijski materijal.

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za Ugovorene usluge za 2020. godinu su odobreni u iznosu od 5.143.860,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.533.530,52 KM ili 88,1% plana, a odnose se na slijedeće izdatke:

| | |
|---|-----------------|
| - Usluge medija | 2.983,50 KM |
| - Usluge reprezentacije | 4.902,90 KM |
| - Troškovi objave oglasa | 1.820,00 KM |
| - Izdaci za specijalizacije i stručno obrazovanje | 4.889,58 KM |
| - Pravne usluge | 561,60 KM |
| - Kompjuterske usluge | 1.749,89 KM |
| - Ugovori o djelu ljekari | 199.287,00 KM |
| - Ugovori o posebnim poslovima | 72.968,02 KM |
| - Troškovi vještačenja, sudija i sl. | 800,00 KM |
| - Nabavka lijekova | 472.086,32 KM |
| Od toga Centar za socijalni rad | 85.036,42 KM |
| Služba za boračku zaštitu | 387.049,90 KM |
| - Za djecu bez roditeljskog staranja | 91.201,82 KM |
| - Usluge domova za stara i nemoćna lica | 421.630,72 KM |
| - Usluge za banjska liječenja | 67.183,60 KM |
| - Usluge dijalize za prosječno 76 osiguranika | 2.769.225,16 KM |
| - Usluge bolničke zaštite mentalno invalidnih osoba | 122.336,00 KM |
| - Izdaci za javnu kuhinju-topli obroci | 281.939,52 KM |
| - Pretplatna karta za parking | 3.600,00 KM |
| - Usluge vještačenja Institut za med. vještačenje | 597,87 KM |
| - Troškovi sahrana za socijalno ugrožena lica | 13.637,02 KM |

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjeljenje je u revidiranom periodu, realizovalo sredstva u iznosu od 272.255,02 KM. Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 72.968,02 KM i ugovorima o angažovanju ljekara specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 199.287,00 KM.

Osim navedenog iznosa angažovanje trećih lica po ugovorima o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje poslova neophodnih za provođenje mjera na sprečavanju pandemije izazvane COVID-19. Isplate navedenim licima su vršene na teret rezervi tako da ne terete redovno poslovanje Odjeljenja.

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.

Revizorskom timu su predočene izmjene Pravilnika o radu kojim su regulisani način angažovanja i visina naknade ali se iste primjenjuju od 01.01.2021. godine tako da nisu imale uticaja na navedene izdatke u 2020. godini.

Uvidom u, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova te stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija 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.

Revizijom smo utvrdili da prilikom izbora lica nije obezbijeđena potrebna transparentnost, te da nije osiguran adekvatan nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

Izdaci za javnu kuhinju

Budžetom za 2020. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, odobrena su sredstva u iznosu od 300.000,00 KM, realizovana su sredstva u iznosu od 281.939,52 KM i odnose se na uplate po računima za period od januara do decembra 2020. godine.

6.5.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi odobreni budžetom za 2020. godinu iznose 52.051.062,10 KM, izvršeni su u iznosu od 49.649.265,63 KM, odnosno 95,4 % od odobrenog budžeta, a odnose se na slijedeće:

| | | |
|----|--|------------------|
| 1. | Tekući transferi drugim ili istim nivoima vlasti | 24.775.000,63 KM |
| 2. | Tekući grantovi pojedincima | 24.764.265,63 KM |
| 3. | Tekući grantovi neprofitnim organizacijama | 110.000,00 KM |

1) Tekući transferi drugim ili istim organima vlasti su odobreni u iznosu 24.775.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 24.775.000,00 KM ili 100%.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH isplaćen je 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,
- 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,
- 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 troškove nabavke accu-chek traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2020.godini po Odluci broj: 36-000246/18 od 12.12.2020. 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 finansiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje po Odluci broj:13-001538/20 od 12.08.2020.godine isplaćeno je 165.000,00 KM,

Iznos od 100.000,00 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem. Uplatama od 2015. godine, bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizovali, u Fondu je kumuliran iznos od 595.664,60 KM. Obzirom da za navedeni doprinos ne postoji zakonska obaveza sa definisanim obveznikom, osnovicom i stopom ne postoji ni osnov za trošenje sredstava po važećem principu solidarnosti u finansiranju zdravstvene zaštite sredstva se troše u skladu sa stvarnim troškovima pruženih usluga navedenim kategorijama stanovništva.

Potrebno je sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili definisati procedure kojim bi se nakon isteka perioda za koji su odobreni u postupku donošenja finansijskog plana Fonda za narednu godinu, uz saglasnost

Vlade izvršilo preusmjeravanje na druge programe koji se finansiraju na teret budžeta i na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 13.000.000,00 KM i to:

Na osnovu odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-000601/20 od 18.03.2020. godine u iznosu 1.500.000,00 KM, na osnovu Odluke broj 13-001124/20 od 27.05.2020. godine iznos od 8.000.000,00 KM i Odlukom broj: 13-002125/20 od 09.09.2020. godine iznos od 3.500.000,00 KM na žiro račun 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.

2) Izdaci za grantove pojedincima su odobreni u iznosu od 27.166.062,10 KM a izvršeni u iznosu od 24.764.265,63 KM ili 91,1%. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.607.466,50 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.216.458,00 KM za prosječno 903 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 5.148.626,00 KM za prosječno 3.065 korisnika mjesečno i 526 korisnika personalne asistencije na mjesečnom nivou, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 94.772,50 KM za prosječno 28 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 147.610,00 KM za 60 korisnika mjesečno,
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 11.042.864,90 KM, i to: dječiji dodatak u iznosu od 8.656.975,85 KM za prosječno 3.629 nosilaca prava mjesečno odnosno 5.531 dijete, materinski dodatak u iznosu od 2.236.610,05 KM za prosječno 379 nosilaca prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 149.279,00 KM za prosječno 52 nosilaca prava mjesečno,
- refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.759.825,11 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 1.369.800,00 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000123/20 od 12.05.2020. godine,
- u skladu sa Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2020. godinu broj: 34-000177/20 od 10.07.2020.godine, realizovano je 829.972,60 KM.

- grantovi pojedincima iz nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata isplaćeno je 2.154.336,52 KM i to za: troškove sahrane demobilisanog borca ili člana porodice 968.588,80 KM, nabavku udžbenika djeci RVI u iznosu od 53.000,00 KM, ortopedska pomagala 60.862,18 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 954,51 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 1.070.931,03 KM.

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

Potrebno je preduzeti aktivnosti na unapređenju razmjene podataka sa nadležnim institucijama koji direktno utiču na postojanje prava na pomoć, te obezbjeđenju tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

3) Izdaci za grantove neprofitnim organizacijama Navedeni grantovi odobreni budžetom iznose 110.000,00 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: 34-000168/20 od 13.07.2020. godine.

Na osnovu sporazuma Vlade Brčko distrikta BiH i humanitarne organizacije Hilswerk international lider konzorcija iz Beča broj: 05-000751/18 od 07.07.2020. godine izvršena je isplata participacije u projektu u iznosu od 10.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period 2018. - 2020. godina odobrena su sredstva u iznosu 10,370.208,62 KM, a realizovana su u iznosu 1.465.501,18 KM, što čini 14,1 % odobrenog budžeta.

Odjeljenje je u 2020. godini realizovalo 861,50 KM kapitalnog budžeta za kapitalne projekte iz 2018. godine, realizovalo je 532.271,12 KM za projekte odobrene budžetom za 2019. godinu i 137.978,10 KM za projekte odobrene budžetom za 2020. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2019. godinu iznose 5.317.549,92 KM ili 82,2%, a budžetom za 2020. godinu 3.587.153,12 KM ili 96,3%.

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2019. godine:

| Šifra projekta | Naziv projekta | Odobreni iznos u KM |
|----------------|--|---------------------|
| 9410 | - Izgradnja javnih objekata za potrebe zdravstva | 2.000.000,00 |
| 9411 | - Nabavka integralnog informacionog sistema | 1.109.788,11 |

| | | |
|-------|---|------------|
| 9414 | - Dodatna sredstva za informacioni sistem | 450.000,00 |
| 10194 | - Nabavka CT aparata | 400.000,00 |
| 10195 | - Dodatna sredstva za informacioni sistem | 845.359,33 |

Najznačajniji nerealizovani projekti iz 2020. godine:

| Šifra projekta | Naziv projekta | Odobreni iznos u KM |
|----------------|--|---------------------|
| 10522 | Nabavka informatičke opreme | 70.000,00 |
| 10525 | Natkrivanje atrija bolnice | 140.000,00 |
| 10526 | Rekonstrukcija u ZS Bijela | 240.000,00 |
| 10527 | Rekonstrukcija prostora na odjelu hirurgije | 600.000,00 |
| 11407 | Nabavka rentgen aparata | 532.000,00 |
| 11408 | Rekonstrukcija prostora za smještaj MR | 387.221,50 |
| 11409 | Nabavka CT aparata | 1.100.000,00 |
| 11356 | Nabavka 2 terenska vozila sa opremom za dezinfekciju | 200.000,00 |

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 2020. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2020. godinu.

Odjeljenje je trogodišnji kapitalni budžet realizovalo sa 14,1 %, što predstavlja neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte. U prilog ocjeni nedovoljne efikasnosti u realizaciji budžeta kapitalnih potreba naglašavamo da je za iznos od 4.464.407,09 KM prvobitno odobren za nabavku opreme za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ rebalansom budžeta promijenjena namjena te je kao kapitalni transfer u decembru uplaćen na račun JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Kao najizraženiji primjer neefikasnosti realizacije projekata ističemo nabavku računarske mreže, integralnog informacionog sistema, CT aparata i aparata za magnetnu rezonancu koji su inicijalno kandidovani prije više godina i po isteku zakonskih rokova za realizaciju se zanavljaju u kasnijim budžetima.

Neizvršavanje planiranih nabavki CT i MR aparata za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" je u **Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH** dovelo do povećanja troškova specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite **van Brčko distrikta**, od čega najmanje za 240.000,00 KM za usluge magnetne rezonance, 140.000,00 KM za usluge multislajsne kompjuterizovane tomografije (MSCT), te 70.000,00 KM za usluge pozitronske emisijne tomografije sa kompjuterizovanom tomografijom (PET CT).

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 realno potreban kvalitet pružanja zdravstvenih usluga i stvarnu konkurentnost ponuđača, te da time spriječi rizike od nabavke nefunkcionalne opreme, potencijalne koruptivne radnje i postojanje opravdanog 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 krajnjih korisnika u cilju stvaranja uslova za njenu 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. Aktivnosti Odjeljenja u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19

Aktivnosti odjeljenja u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19 vršile su se na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od epidemije zarazne bolesti - Korona virusa (COVID-19) broj: 02-000049/20 Od 11.03.2020. godine, Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH o proglašenju stanja prirodne nesreće zbog COVID-19 broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine kao i niza Naredbi komandanta kriznog štaba a od 15.03.2020. godine i Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine

Odjeljenje je obavljalo aktivnu ulogu u pripremi, realizaciji i koordinaciji prilikom realizacije mjera na sprečavanju širenja zaraze i ublažavanja posljedica pandemije corona virusa COVID-19, pripremu zakonskih i podzakonskih propisa, pripremu i provođenje postupaka javnih nabavki naloženih od Štaba za zaštitu i spašavanje, te svakodnevno izvještavanje stanovništva o donesenim mjerama i zdravstvenom stanju stanovništva u Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je o preduzetim radnjama u februaru 2021. godine sačinilo cjelovitu informaciju o radu broj predmeta: 36-000097/21, broj akta: 05-1270SŠ-0001/21 kojom su detaljno obuhvaćene sve aktivnosti na sprečavanju pandemije COVID-19.

U okviru tih mjera Odjeljenje je pokrenulo i provelo sljedeće postupke javnih nabavki koji su finansirani iz sredstava rezervi:

| R. br. | Naziv predmeta | Vrijednost ugovora KM |
|--------|---|--------------------------|
| 1 | Sredstva za dezinfekciju | 3.042,00 |
| 2 | Nabavka zaštitne opreme | 4.584,16 |
| 3 | Nabavka respiratora(5) i monitora(10) | 402.012,00 |
| 4 | Nabavka ostale opreme | 18.581,44 |
| 5 | Nabavka pokretnog RTG | 174.915,00 |
| 6 | Nabavka RT-PCR aparat za mol. dijagnostiku | 56.394,00 |
| 7 | Nabavka opreme za dezinfekciju medicinskog otpada | 232.647,48 |

| | | |
|----------------------|---|---------------------|
| 8 | Nabavka testova za kvalitativnu detekciju nuk.kis. SARS CoV 2 | 71.955,00 |
| 9 | Nabavka crijeva i filtera | 30.110,86 |
| 10 | Nabavka PCR kabineta sa pratećom opremom i potrošnim materijalom | 270.602,87 |
| 11 | Nabavka zaštitne medicinske opreme iz NR Kine, uključujući i zavisne troškove | 1.427.970,67 |
| 12 | Nabavka Xpert Xpress SARS-COV-2 testova | 269.100,00 |
| 13 | Nabavka modula za Gene Xpert | 35.100,00 |
| 14 | Nabavka vakcina protiv sezonske gripe | 74.131,20 |
| 15 | Nabavka Real time PCR kitovi za detekciju COVID 19 | 154.779,30 |
| 16 | Germicidna/Baktericidna lampa | 5.522,40 |
| 17 | Nabavka zaštitne opreme i dez. sredstava | 453.285,36 |
| 18 | Nabavka lijekova | 260.146,22 |
| 19 | Nabavka Xpert Xpress SARS-COV-2 testova za PCR aparat | 269.100,00 |
| 20 | Sporazum o međ. pravima i obav. za nabavku vakcina putem Covax | 547.280,45 |
| 21 | Nabavka medicinskog alkohola | 31.356,00 |
| 22 | Nabavka Real time PCR kitova | 403.348,14 |
| U K U P N O : | | 5.195.964,55 |

7.2. Izdaci za tuđu njegu i pomoć odobreni u 2019. godini.

Izmjenama Zakona o socijalnoj zaštiti iz decembra 2019. godine utvrđena su prava na retroaktivnu isplatu naknada za tuđu njegu i pomoć i odobrena sredstva u iznosu od 1.400.000,00 KM.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je, na prijedlog Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, uputilo Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH Zahtjev za ukalkulisavanje sredstava iz 2019. godine, po predmetu broj: 34-000453/19; broj akta: 05-1204MM-0004/19 od 31.12.2019.godine.

Ukalkulisavanje je izvršeno nalogom za ukalkulisavanje broj 192101 od 31.12.2019. godine na organizacionom kodu 19050001-Pododjeljenje za socijalnu zaštitu, ekonomski kod 614236-Ostali grantovi pojedincima, Tuđa njega i pomoć, Dodatak za njegu i pomoć od drugog lica u iznosu 1.400.000,00 KM u svrhu isplate zakonom propisane retroaktivnosti prava na dodatak za njegu i pomoć od drugog lica za period od 01.12.2018. godine do 31.12.2019.godine.

Isplate su vršene od 05.02.2020. godine do 22.12.2020. godine u ukupnom iznosu od 870.280,00 KM ili 62,1% ukalkulisiranog iznosa što ukazuje na nerealnost u procjeni potrebnog iznosa sredstava, kao i nezadovoljavajuću ažurnost u njihovoj realizaciji.

Potrebno je ukalkulisavanje stvorenih obaveza vršiti na osnovu realno procijenjenog iznosa za koji postoje realni pokazatelji na dan bilansiranja a realizaciju istih vršiti u razumnom roku koji obezbjeđuje oslobađanje vezanih sredstava i njihovo korištenje za finansiranje drugih prioriternih potreba.

7.3. 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 31.12.2020. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 858.898,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina i ulaganje u reviziju tehničke dokumentacije 416,50 KM.

Takođe revizijom smo utvrdili da tokom 2020. godine na pomenutom ekonomskom kodu, nije vršeno knjiženje investicija u toku za ulaganja na rekonstrukciji krova na zgradi Doma zdravlja Brčko u iznosu 12.332,06 KM niti je vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija iz ranijeg perioda. Na taj način nije omogućen ni blagovremen i tačan obračun amortizacije što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika.

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

Odjeljenje je dana 02.09.2020. godine uputilo Javnoj zdravstvenoj ustanovi "Zdravstveni centar Brčko", koja je korisnik sredstava, akt broj: 13-001546/20 kojim se zahtjeva dostavljanje podataka o raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu. Do sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2020. godinu zahtjev nije realizovan.

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.

7.4. 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 31.12.2020. godine sastavljen 22.02.2021. godine. Usaglašavanje pojedinačnih komisija sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH izvršeno je 19.02.2021. 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 imovine i obaveza 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 s 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 **39.540.978,95 KM**, te je dat prijedlog za otpis u iznosu od **1.755.916,63 KM**.

Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o ispravci vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi kao ni sredstava predloženih za rashodovanje koji bi realnije prikazivali stvarno stanje i stepen otpisanosti istih.

Potrebno je u Izvještaju o izvršenom popisu imovine, osim nabavne iskazivati i njenu otpisanu vrijednost u cilju jasnije prezentacije stanja imovine i promjena na istoj po osnovu amortizacije i drugih oblika umanjenja vrijednosti.

8. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-266/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo aktom: 13-001528/21 od 07.07.2021. 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 2020. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

| Ekonom. kod | Naziv ekonomskog koda | Ostvareno 2019.g | Plan budžeta 2020.g | Preraspodjela | Rebalans | Odobreni budžet | Izvršenje 2020. g | Indeks % | |
|-------------|--|-------------------|---------------------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|----------|-------|
| | | | | | | | | 9/2 | 9/8 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 611000 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 1.633.996 | 2.102.556 | 0 | -24.803 | 2.077.753 | 1.836.235 | 112,4 | 88,4 |
| 611100 | Bruto plaće i naknade | 1.603.403 | 2.040.085 | | -24.803 | 2.015.282 | 1.813.242 | 113,1 | 90,0 |
| 611200 | Naknade zaposlenim | 30.593 | 62.471 | | 0 | 62.471 | 22.993 | 75,2 | 36,8 |
| 612100 | Doprinosi na teret poslodavca | 62.879 | 80.730 | | 3.012 | 83.742 | 70.500 | 112,1 | 84,2 |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 5.140.059 | 5.917.010 | -5.000 | 25.650 | 5.937.660 | 5.032.758 | 97,9 | 84,8 |
| 613100 | Putni troškovi | 9.616 | 27.250 | | -14.850 | 12.400 | 2.578 | 26,8 | 20,8 |
| 613200 | Izdaci za energiju | 27.611 | 52.300 | 500 | -7.000 | 45.800 | 33.421 | 121,0 | 73,0 |
| 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 33.899 | 51.100 | 9.500 | -4.800 | 55.800 | 32.570 | 96,1 | 58,4 |
| 613400 | Nabavka materijala i sit. inv. | 415.383 | 579.800 | -10.000 | 0 | 569.800 | 353.500 | 85,1 | 62,0 |
| 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 13.578 | 17.500 | | -2.300 | 15.200 | 9.002 | 66,3 | 59,2 |
| 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | 0 | 600 | | -600 | 0 | 0 | | |
| 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 51.556 | 94.300 | | -12.100 | 82.200 | 61.060 | 118,4 | 74,3 |
| 613800 | Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa | 8.081 | 12.600 | | 0 | 12.600 | 7.097 | 87,8 | 56,3 |
| 613900 | Ugovorene usluge | 4.580.336 | 5.081.560 | -5.000 | 67.300 | 5.143.860 | 4.533.530 | 99,0 | 88,1 |
| | Grantovi | 46.471.987 | 48.451.400 | 5.000 | 3.594.662 | 52.051.062 | 49.649.266 | 106,8 | 95,4 |
| 614100 | Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti | 21.400.000 | 21.275.000 | | 3.500.000 | 24.775.000 | 24.775.000 | 115,8 | 100,0 |
| 614200 | Grantovi pojedincima | 24.871.987 | 27.076.400 | 5.000 | 84.662 | 27.166.062 | 24.764.266 | 99,6 | 91,2 |
| 614300 | Grantovi neprofitnim organizacijama | 200.000 | 100.000 | | 10.000 | 110.000 | 110.000 | 55,0 | 100,0 |
| 615100 | Kapitalni transferi fondovima i jav. ustan. | 0 | 0 | | 4.464.407 | 4.464.407 | 4.464.407 | | 100,0 |
| | Ukupno tekući izdaci | 53.308.922 | 56.551.696 | 0 | 8.062.928 | 64.614.624 | 61.053.166 | 114,5 | 94,5 |

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

| Godina odobrenja | Odobreno | Realizovano do 2020. | Realizovano 2020. | Raspoloživo | | Izvršeno |
|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--------------|--------------|
| | | | | Iznos | % | |
| 2018 | 172.701,66 | 171.835,76 | 861,50 | 4,40 | 0,00 | 100,00 |
| 2019 | 6.472.375,74 | 622.554,70 | 532.271,12 | 5.317.549,92 | 82,16 | 17,84 |
| 2020 | 3.725.131,22 | 0,00 | 137.978,10 | 3.587.153,12 | 96,30 | 3,70 |
| UKUPNO: | 10.370.208,62 | 794.390,46 | 671.110,72 | 8.904.707,44 | 85,87 | 14,13 |

Prihodi**Tabela broj 3**

| Konto | Vrsta prihoda | Ostvareno 2019 | Plan 2020 | Ostvareno 2020 | indeks % | |
|--------|--|-------------------|---------------------|---------------------|----------|--------------|
| | | | | | 4/2 | 4/3 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 722135 | Ostale administrativne takse | 228,00 | 450,00 | 250,00 | 109,6 | 55,6 |
| 722136 | Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove | 400,00 | 1.300,00 | 335,00 | 83,8 | 25,8 |
| 721219 | Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine | 2.506,54 | 2.001.253,00 | 2.001.253,27 | | 100,0 |
| 722644 | Prihodi od usluga javnog zdravstva | 130.780,00 | 120.000,00 | 284.849,00 | 217,8 | 237,4 |
| 722671 | Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti | 120,00 | 200,00 | 590,00 | 491,7 | 295,0 |
| 722791 | Ostale neplanirane uplate | 56.648,01 | 0,00 | 1.117,97 | 2,0 | |
| | Ukupni prihodi | 190.682,55 | 2.123.203,00 | 2.288.395,24 | | 107,8 |