

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-356/22  
R: 08-07; 013-07/22

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za zdravstvo i ostale usluge**  
**za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine**

Brčko, lipanj 2022. godine



## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	4
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2. UVOD .....	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	12
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	13
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4. Prihodi i primitci.....	16
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	16
6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih .....	17
6.5.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara .....	17
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge .....	17
6.5.4. Tekuće potpore .....	19
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	22
7. OSTALI NALAZI.....	23
7.1. Popis sredstava .....	23
7.2. Javne nabave.....	24
8. KOMENTAR .....	24
9. PRILOZI.....	25

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

## ODJEL ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE n. r. voditelja Odjela

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

- Odjel nije izvršio obveze iz Odluke o izmjeni Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2. Izvješća).
- Odjel nije završio donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2. Izvješća).
- Odjel, kao nadležno tijelo za provedbu propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije osigurao provedbu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. koji se odnosi na provedbu odredaba članka 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i članka 28 istog zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nositelj aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, a Odjel aktivnim sudjelovanjem u postupku donošenja i davanjem suglasnosti na iste treba osigurati usklađenost potreba korisnika i pružatelja usluga zdravstvene zaštite s pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2. Izvješća).
- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 461.855,93 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Angažiranje 8 osoba traje preko godinu dana koliko je zakonski maksimum angažiranja osobe po posebnim poslovima. Ugovorima nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Zaključivanje ugovora je vršeno bez postojanja procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao. (Poglavlje 6.5.3. Izvješća).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2021. godine, izuzev za učinke navoda u prethodnom ulomku, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s odobrenim pozicijama proračuna, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.  
po ovlasti broj: 01-13-262/22 od 3.  
6. 2022. god.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

*Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti utvrđene u Akcijskom planu na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.*

*Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.*

*Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.*

*Potrebno je insistirati na dosljednom poštovanju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja i pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.*

*Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.*

*Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, završiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.*

*Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.*

**Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.**

**Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.**

**Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.**

**Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.**

**Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.**

**Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinađležnosti.**

**Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.**

**Potrebno je da Odjel obnovi aktivnosti na izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine.**

**Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.**



## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### **3. OPĆI DIO**

Odjel obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH koje se odnose na:

- a) preventivu i zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH
- b) očuvanje i unapređenje zdravlja građana
- c) analizu i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Brčko distrikta BiH
- d) kreiranje i provođenje politike i strategije zdravstva u cjelini
- e) razvitak i unapređenje sustava 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 suradnju u oblasti zdravstvene zaštite
- k) unapređenje sustava kvalitete zdravstvene zaštite
- l) planiranje, praćenje i financiranje zdravstvene zaštite sukladno posebnim propisima
- m) planiranje, izradu i realizaciju programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva
- n) izradu plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava
- o) zdravstvenu ispravnost vode, životnih namirnica i predmeta opće uporabe
- p) socijalnu pomoć i zaštitu građana
- q) braniteljska pitanja, ratne vojne invalide i civilne žrtve rata
- r) i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge, radi ostvarivanja zakonitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sistemskog unapređenja i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela organiziraju se pododjeli - službe:

- Pododjel za javno zdravstvo
- Pododjel za socijalnu skrb
- Služba za administraciju i statistiku Odjela
- Služba za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata.

Organizacijskim planom Odjela i Proračunom za 2021. godinu je predviđeno ukupno 107 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2021. godine Odjel je imao 75 zaposlenika, odnosno bilo je 32 nepopunjene pozicije.

Odjel je smješten u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, na adresi Bulevar mira br. 1 u Brčkom.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela u 2021. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške 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 Odjela za 2020. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2020. godinu Odjela za zdravstvo i ostale usluge broj: 13-001528/21 od 29. 7. 2021. (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U okviru revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- Ukalkuliranje stvorenih obveza vršeno na temelju realno procijenjenog iznosa i
- Uspostavljanju procedure pravovremenog obavještanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu.

- **Djelomično realizirane**

- Planiranje i nabava visoko sofisticirane opreme na temelju prethodno usvojene strategije razvitka zdravstva
- Poduzimanje aktivnosti utvrđenih u Akcijskom planu na potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina
- Pобољшanje sustava internih kontrola u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera radi osiguranja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata
- Planiranje programskih aktivnosti na temelju realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje i pravodobno poduzimanje potrebnih aktivnosti za dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela i
- Preispitivanja namjene, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sredstava za liječenje djece, trudnica i roditelja koje nemaju zdravstveno osiguranje.

- **Nerealizirane preporuke**

- Nisu doneseni propisani podzakonski akti radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Brčko distrikta BiH
- Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga
- Nisu pravodobno poduzimane potrebne aktivnosti da se osigura dosljedna realizacija svih programskih zadataka predviđenih Programom rada
- Nije unapređena razmjena podataka s nadležnim institucijama koji izravno utječu na postojanje prava na pomoć, te osiguranja tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih pravnih obveza i
- Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije završen do 15. siječnja iduće godine.

- **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**

- Nisu doneseni standardi i normativi u pružanju usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja
- Odjel nije proveo aktivnosti na rješavanju vlasničkih prava (diobena bilanca) imovine koja je potrebna za funkcioniranje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i
- Nije okončano donošenje podzakonskih akata propisanih odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti utvrđene u Akcijskom planu na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je na rukovodstvu Odjela.

Propusti u sustavu internih kontrola, tijekom 2021. godine, ogledaju se u sljedećem:

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

Nije provedena izmjena Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.

Nije realizirana regulatorna uloga Odjela u postupku donošenja standarda i normativa pružanje usluga zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i standarda za ugovaranje pružanja usluga.

Nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Nije ispoštovan iznos gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine kod izrade proračuna za 2021. godinu.

Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima na razdoblje dulje od godinu realizirano bez postojanja i provedbe prethodno usvojenih procedura, nije osigurano socijalno osiguranje angažiranih osoba, nisu definirani posebni poslovi i nije vršeno izvještavanje o analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova.

Nepravodobno obustavljanje prava na socijalnu pomoć nakon nastanka okolnosti koje izravno utječu na njihov prestanak.

Neučinkovitim korištenju sredstava odobrenih za realizaciju kapitalnih projekata.

Nepravodobno izvršenje popisa imovine, obveza i tražbina.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitim ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine je propisano da se, na prijedlog voditelja Odjela, donese Odluku o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine), utvrđen je novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti potrebne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od tri godine od donošenja.

***Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.***

Odjel je, na temelju odredaba članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, bio u obvezi da pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su potrebni za implementaciju spomenutog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjel još uvijek nije donio podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice)
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

***Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/20 – pročišćeni tekst) propisano je da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine zaključen je između Fonda Zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine, za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 13 Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela, donosi pravilnik kojim će bliže odrediti postupanje tijela javne uprave u provedbi navedenog Zakona. Rok za donošenje pravilnika je tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 6. 4. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel, još uvijek, nije sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog navedenog pravilnika što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 21 Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela donosi pravilnik kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu. Rok za donošenje Pravilnika je bio 5. 3. 2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije podnio Vladi Brčko distrikta BiH, prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koje se dogode na radnom mjestu što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

***Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koje se dogode na***

**radnom mjestu sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.**

Odredbama članka 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH propisano je da je Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH dužna dostaviti Odjelu godišnji plan i program provedbe unutaršnjeg nadzora najkasnije do 31. prosinca, tekuće godine za slijedeću godinu. Unutarnji nadzor podrazumijeva uspostavljanje, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga.

Revizijom smo utvrdili da Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, nije sastavila niti dostavila Odjelu godišnji plan i program provedbe unutaršnjeg nadzora, što nije sukladno odredbama članka 169 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je inzistirati na dosljednom poštovanju odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja i pravodobnog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutaršnjeg nadzora Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.***

Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 1. 2015. godine donijela Zaključak o poduzimanju proceduralnih radnji radi uspostavljanja javne ljekarničke djelatnosti. Zaključkom o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine Odjel je delegiran kao nositelj aktivnosti uspostave javne ljekarničke ustanove. Rok za realizaciju aktivnosti uspostave javne ljekarničke ustanove je bio 31. 12. 2020. godine. Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.***

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine, da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond dostave nacrt - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije, čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo, nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, završiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH propisano je da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

S obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2021. godinu, donio i dostavio tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatorskom centru Vlade u propisanom roku.

Uvidom u Izvješće o radu u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2021. godinu utvrdili smo sljedeće:

- od planiranog završetka sve četiri zakonodavne aktivnosti su djelomično realizirane:  
Zakon o kemikalijama – urađene smjernice i upućene Vladi Brčko distrikta BiH  
Izmjene obiteljskog zakona – donesene smjernice te u postupku je usuglašavanje s tekovinama Europske unije  
Zakon o civilnim žrtvama rata Brčko distrikta BiH – sastavljen prednacrt zakona, te se čekaju mišljenja nadležnih institucija i zainteresiranih skupina građana  
Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH - sastavljen prednacrt zakona te se čekaju mišljenja nadležnih institucija i zainteresiranih skupina građana
- aktivnosti nabave integralnog zdravstvenog informacijskog sustava ogledaju se u pokretanju postupka nabave za izradu projektno-tehničke dokumentacije i
- nije okončan prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.***

#### **6.4. Prihodi i primitci**

Odjel je za 2021. godinu planirao prihode u iznosu od 631.675,00 KM, a ostvario u iznosu od 632.702,77 KM ili 0,16 % više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2021. godine prikazana je u Tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Najznačajniji prihod u 2021. godini je primljena potpora od zajedničkih institucija BiH u iznosu od 494.940,00 KM ili 78,23 %, te prihod po osnovi fakturiranja usluga koji ostvaruje Pododjel za javno zdravstvo, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje brisova i drugo, koji je ostvaren u iznosu od 129.920,00 KM ili 20,53 %.

#### **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2021. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 60.840.709,85 KM, a izvršena u iznosu od 58.271.834,42 KM, odnosno 95,78 % (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 1.952.415,44 KM se odnosi na bruto plaće, 41.974,99 KM na naknade troškova zaposlenih, 74.031,87 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.451.524,88 KM na izdatke za materijal i usluge i 49.751.887,24 KM na tekuće transfere i donacije.



Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 139. izvanrednoj sjednici 11. 1. 2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Odjela na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge predviđen iznos od 5.140.059,00 KM dok na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava nisu predviđena sredstva.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 31. 3. 2021. godine) Odjel na pozicijama izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirao iznos od 7.615.760,00 KM odnosno 2.475.701,00 KM ili 34,67 % više od iznosa predviđenog DOP-om te na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava 100.000,00 KM iako DOP-om nisu predviđena sredstva.

Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.***

### **6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih**

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 2.183.801,65 KM, a ostvareni u iznosu od 1.994.390,43 KM, što čini 91,33 % odobrenog iznosa. Doprinosi na teret poslodavca su realizirani u iznosu od 74.031,87 KM ili 90,56 % od planiranog iznosa.

### **6.5.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara**

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 2.027.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.803.417,15 KM ili 88,93 %. Od navedenog iznosa najveći dio u visini 954.945,81 KM se odnosi na testove na virus, 279.832,12 KM se odnosi na lijekove, 191.646,00 KM pomoćni materijal za borbu protiv virusa, 128.648,98 na laboratorijski materijal, odjeću, odore i platno 46.571,85 KM.

### **6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge za 2021. godinu su odobreni u iznosu od 5.079.460,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.648.107,73 KM ili 91,51 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	25.794,00 KM
- Usluge tiskanja	9.977,43 KM
- Usluge reprezentacije	19.390,42 KM
- Troškovi objave oglasa	3.584,00 KM
- Izdatci za specijalizacije i stručno obrazovanje	4.889,60 KM
- Pravne usluge	562,50 KM
- Kompjuterske usluge	1.576,93 KM
- Ugovori o djelu liječnici	331.905,51 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	461.855,93 KM
- Izdatci za povjerenstva	3.315,80 KM
- Troškovi vještačenja, sudci i sl	4.000,00 KM
- Nabava lijekova	491.366,00 KM

- Za djecu bez roditeljskog skrbi	166.208,28 KM
- Usluge domova za stare i nemoćne osobe	376.968,57 KM
- Usluge za toplička liječenja	72.378,00 KM
- Usluge dijalize	2.328.575,94 KM
- Usluge bolničke zaštite	132.041,31 KM
- Izdatci za javnu kuhinju-topli obroci	182.823,00 KM
- Pretplatna karta za parking	2.940,00 KM
- Usluge vještačenja Institut za med. vještačenje	683,28 KM
- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	24.296,00 KM
- Ostale usluge	2.975,23 KM

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u revidiranom razdoblju, realizirani su u iznosu od 461.855,93 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju danih suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH za angažiranje na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2021. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje ukupno 66 osoba. Kod osam osoba angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.***

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Način angažiranja i visina naknade su člankom 14 Pravilnika o radu, dani u nadležnost rukovoditelju tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja.

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.***

***Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.***

Odredbama članka 13a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

***Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te ga u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

#### **6.5.4. Tekuće potpore**

**Tekuće potpore** odobrene proračunom za 2021. godinu iznose 51.467.900,00 KM, izvršene su u iznosu od 49.751.887,24 KM, odnosno 96,67 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

- |  |                  |
|--|------------------|
| 1. Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti | 22.975.000,00 KM |
| 2. Tekuće donacije pojedincima                       | 26.656.887,24 KM |
| 3. Tekuće donacije neprofitnim organizacijama        | 120.000,00 KM    |

**1) Tekući transferi drugim ili istim tijelima vlasti** za 2021. godinu odobreni su i realizirani u iznosu 22.975.000,00 KM ili 100 %.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

**Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH** ukupan iznos od 11.975.000,00 KM i to:

- na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 28. 1. 2021. godine i 12. 4. 2021. godine, iznos od 10.260.000,00 KM i to:

- doprinos za zdravstveno osiguranje osoba koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje 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, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja RS u iznosu od 30.000,00 KM
  - doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja F BiH u iznosu od 60.000,00 KM
  - doprinos za zdravstveno osiguranje osoba starijih od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi u iznosu od 1.100.000,00 KM
  - doprinos za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 100.000,00 KM
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14. 7. 2021. godine, iznos od 600.000,00 KM za troškove presađivanja organa osiguranika Fonda određenih člankom 81 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14. 7. 2021. godine, iznos od 200.000,00 KM za troškove nabave accu-chek traka
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 8. 9. 2021. godine, iznos od 200.000,00 KM za troškove nabave senzora za mjerenje šećera za osobe oboljele od dijabetesa
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 13. 10. 2021. godine, iznos od 50.000,00 KM za troškove dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Brčko distrikta BiH
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 20. 10. 2021. godine, iznos od 500.000,00 KM za troškove liječenja specifičnih bolesti koje se ne mogu liječiti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH ili drugim ustanovama s kojima Fond ima redovite ugovore
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 14. 7. 2021. godine, iznos od 165.000,00 KM za financiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje.

**Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 11.000.000,00 KM na temelju Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava: od 28. 1. 2021. godine u iznosu od 3.000.000,00 KM, 12. 4. 2021. godine 7.000.000,00 KM i 15. 10. 2021. godine 1.000.000,00 KM.** Sredstva su namijenjena za financiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskim planom Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 10. 12. 2020. godine koji je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 10. 3. 2021. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel, planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje obuhvaćaju osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po

drugoju osnovi, djeca, trudnica i roditelji koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Financijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za 2021. godinu usvojenim 31. 5. 2021. godine na koji je Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 6. 2021. godine dala suglasnost, uočili smo da je na poziciji prihoda od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH koje se isplaćuju s organizacijsko-ekonomskog koda Odjela planiran iznos od **11.000.000,00 KM**.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. izvanrednoj sjednici 31. 3. 2021. godine, u prilogu Pregled proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) utvrdili smo da je Odjel na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel, planirao iznos od **10.260.000,00 KM** te da je za transfer JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH planiran iznos od **10.000.000,00 KM**.

***Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.***

**2) Izdatci za donacije pojedincima** odobreni su u iznosu od 28.372.900,00 KM, a izvršeni u iznosu od 26.656.887,24 KM ili 93,95 %. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.767.714,50 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.135.108,00 KM za prosječno 849 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 5.369.347,00 KM za prosječno 2.671 korisnika mjesečno, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 87.902,50 KM za prosječno 27 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 175.357,00 KM za 81 korisnika mjesečno
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 10.654.362,90 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.420.834,50 KM za prosječno 3.471 nositelja prava mjesečno odnosno 6.401 dijete, materinski dodatak u iznosu od 2.084.502,40 KM za prosječno 349 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 149.026,00 KM za prosječno 51 nositelja prava mjesečno
- refundacija bolovanja trgovačkim subjektima u iznosu od 1.669.936,43 KM, koji su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima tijekom rodiljnog dopusta od 21. 2. 2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke od 15. 1. 2014. godine i Odlukom o dopuni Odluke od 11. 12. 2014. godine
- jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u iznosu od 1.359.774,15 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 2. 6. 2021. godine
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencije osobama u stanju socijalnih potreba za komunalne usluge za 2021. godinu od 19. 8. 2020. godine, realizirano je 819.522,00 KM

- donacije pojedincima iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata isplaćeno je 4.385.577,26 KM i to za: jednokratna pomoć za materijalno ugrožene-sredstava za rješavanje stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i razvojačenih branitelja u iznosu od 2.122.325,45 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima i članovima obitelji umrlog razvojačenog branitelja u iznosu od 563.800,00 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja ili člana njegove obitelji 338.000,00 KM, nabavu udžbenika djeci poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u iznosu od 46.500,00 KM, izdatci za ratne vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih branitelja 165.184,67 KM, ortopedska pomagala 98.247,18 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 1.051.519,96 KM.

Revizijom su uočeni propusti koji se ogledaju u nepravodobnom 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, nepostojanjem uvezanog sustava za evidenciju i praćenje promjena kod korisnika pomoći i nedovoljnim brojem izvršitelja u postojećim uvjetima.

***Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.***

- 3) Izdatci za donacije neprofitnim organizacijama** su odobreni proračunom u iznosu od 120.000,00 KM i izvršeni su 100 %, a odnose se na isplate Crvenom križu Brčko distrikta BiH po osnovi sljedećih Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava:
- Odluka od 21. 4. 2021. godine za pomoć sprječavanja širenja bolesti covid-19 u iznosu od 60.000,00 KM
  - Odluka od 21. 4. 2021. godine za suradnju na projektu „Starenje i zdravlje“ u iznosu od 30.000,00 KM i
  - Odluka od 27. 10. 2021. godine za potporu aktivnosti odgovora na pandemiju covid-19 u iznosu od 30.000,00 KM.

## **6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2019. – 2021. godina odobrena su sredstva u iznosu 9.787.965,52 KM, a realizirana su u iznosu 3.406.661,33 KM, što čini 34,78 % odobrenog proračuna.

Odjel je u 2021. godini realizirao 554.687,90 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2019. godine, 1.404.839,51 KM za projekte odobrene proračunom za 2020. godinu i 152.321,00 KM za projekte odobrene proračunom za 2021. godinu. Odobreno je 58 projekata dok je realizirano 20, djelomično realizirano 7 i nerealizirano 31. Nerealizirani projekti njih 17 u iznosu od 4.249.665,91 KM se odnose na projekte iz 2021. godine, 13 projekata u iznosu od 1.977.746,47 KM se odnosi na projekte iz 2020. godine i 1 projekt u iznosu od 1.000,00 KM na projekte iz 2019. godine.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2019. – 2021. godinu iznose 6.383.304,19 KM ili 65,22 %.

Odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su proračunski

korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 65,22 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.***

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da pristupi izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH oblast zdravstva je delegirana kao nadležnost Odjela.

Odjel je 1. 10. 2020. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava (IIZS) Brčko distrikta BiH.

Ured za razmatranje žalbi je nakon žalbe jednog od ponuđača, donio rješenje te je postupak 6. 4. 2021. godine poništen.

Proračunom kapitalnih potreba Odjela za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.405.148,00 KM za projekt uspostave informacijskog sustava u zdravstvu koji je ostao potpuno nerealizirani zbog ne donošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za uspostavu informacijskog sustava.

Revizijom smo utvrdili da nakon poništenja spomenutog postupka, novi postupak izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH, nije pokretan.

***Potrebno je da Odjel obnovi aktivnosti na izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine.***

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Popis sredstava

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 26. 10. 2021. godine, donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine Izmjenom Odluke od 14. 12. 2021. godine izvršena je zamjena dva člana imenovanih popisnih povjerenstava.

Odredbama članka 5 Odluke propisan je zadatak popisnih povjerenstava da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i

obveza, sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2021. godine, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 22. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 7.2. Javne nabave

Odjel je tijekom 2021. godine planirao provesti 54 postupka javnih nabava od kojih: četiri po izravnom postupku u iznosu od 12.541,00 KM, pet po Aneksu II. dio B u iznosu od 118.456,00 KM, 10 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 121.559,00 KM i 35 postupaka po otvorenom postupku u iznosu od 6.920.219,00 KM. Planirane su nabave roba u 31 postupku u iznosu od 3.737.819,00 KM, usluga u 17 postupaka u iznosu od 503.347,00 KM i radova u šest postupaka u iznosu od 7.172.775,00 KM.

Ukupno je realizirano 102 postupka javne nabave u 2021. godini od kojih su dva po izravnom sporazumu u iznosu od 1.925,00 KM, 15 po Aneksu II. dio B u iznosu od 94.432,00 KM, šest po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 76.966,10 KM, 48 po otvorenom postupku u iznosu od 3.352.476,15 KM i 31 odluka o izuzeću u iznosu od 576.209,86 KM.

## 8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-333/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao i nije imao primjedbi te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.



## 9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2021. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020. g.	Plan proračuna 2021. g.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2021. g.	Indeks %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.836.234,82</b>	<b>2.602.648,65</b>	<b>0,00</b>	<b>-418.847,00</b>	<b>2.183.801,65</b>	<b>1.994.390,43</b>	<b>1,09</b>	<b>0,91</b>
611100	Bruto plaće i naknade	1.813.242,17	2.508.498,65		-415.829,00	2.092.669,65	1.952.415,44	1,08	0,93
611200	Naknade zaposlenim	22.992,65	94.150,00		-3.018,00	91.132,00	41.974,99	1,83	0,46
612100	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>70.500,57</b>	<b>104.628,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.748,20</b>	<b>74.031,87</b>	<b>1,05</b>	<b>0,91</b>
613000	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>5.032.</b>	<b>7.615.760,00</b>	<b>-45.500,00</b>	<b>-463.000,00</b>	<b>7.107.260,00</b>	<b>6.451.524,88</b>	<b>1,28</b>	<b>0,91</b>
613100	Putni troškovi	2.578,50	23.200,00	-7.000,00		16.200,00	4.837,44	1,88	0,30
613200	Izdatci za energiju	33.421,08	57.000,00	-9.500,00		66.500,00	41.912,81	1,25	0,63
613300	Izdatci za komunalne usluge	32.569,78	61.900,00	2.000,00		63.900,00	50.201,38	1,54	0,79
613400	Nabava materijala i sit. inv.	353.499,83	1.885.100,00	-4.800,00	-125.000,00	1.755.300,00	1.630.627,76	4,61	0,93
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.001,61	20.000,00			20.000,00	10.173,23	1,13	0,51
613600	Unajmljivanje imovine i opreme								
613700	Izdatci za tekuće održavanje	61.059,92	91.800,00	-1.500,00		90.300,00	59.593,78	0,98	0,66
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	7.097,11	14.600,00	1.000,00	1.000,00	15.600,00	6.070,75	0,86	0,39
613900	Ugovorene usluge	4.533.530,52	5.462.160,00	-44.700,00	-338.000,00	5.079.460,00	4.648.107,73	1,03	0,92
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	24.775.000,00	21.775.000,00		1.200.000,00	22.975.000,00	22.975.000,00	0,93	1,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	24.764.265,63	27.327.400,00	45.500,00	1.000.000,00	28.372.900,00	26.656.887,27	1,08	0,94
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	110.000,00	90.000,00		30.000,00	120.000,00	120.000,00	1,09	1,00
615100	Kapitalni transferi fondovima i jav. ustan.	4.464.407,09							
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>61.053.166,46</b>	<b>59.515.436,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.348.153,00</b>	<b>60.840.709,85</b>	<b>58.271.834,42</b>	<b>0,95</b>	<b>0,96</b>

## Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj

2

Godina odobrenja	Odobreno	Realizirano do 2021. godine	Realizirano u 2021. godini	Raspoloživo		Izvršeno
				Iznos	%	
1	2	3	4	5	6	7
2019.	1.712.844,72	1.154.834,82	554.687,90	3.322,00	0,19	1.709.522,72
2020.	3.621.932,89	137.978,10	1.404.839,51	2.079.115,28	57,40	1.542.817,61
2021.	4.453.187,91	0,00	152.321,00	4.300.866,91	96,58	152.321,00
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.787.965,52</b>	<b>1.292.812,92</b>	<b>2.111.848,41</b>	<b>6.383.304,19</b>	<b>65,22</b>	<b>3.404.661,33</b>

## Prihodi

Tablica broj 3

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2020.	Plan 2021.	Ostvareno 2021.	indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	250,00	250,00	225,00	0,90	0,90
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	335,00	500,00	270,00	0,81	0,54
732117	Primljene tuzemne potpore od ostalih		3.534,00	3.534,00		1,00
721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	2.001.253,27	2.331,00	0,00		
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	284.849,00	130.000,00	129.920,00	0,46	1,00
732111	Primljene potpore od zajedničkih institucija BiH		494.940,00	494.940,00		1,00
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	590,00	120,00	710,50	1,20	5,92
722791	Ostale neplanirane uplate	1.117,97		3.103,27	2,78	
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>2.288.395,24</b>	<b>631.675,00</b>	<b>632.702,77</b>	<b>0,28</b>	<b>1,00</b>

