

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

Broj: 03-13-389/23
R: 013-07; 04-07/23

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	9
3 OPĆI DIO	9
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	16
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	17
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	20
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	20
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	20
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	28
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	29
7. Javne nabave	29
8. KOMENTAR.....	30
9. PRILOZI	31



ODJEL ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE
n. r. voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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 i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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 od 2. 8. 2018. godine u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2. Izvješća).
- Odjel nije donio sve podzakonske akte propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH niti je predložio Vladi Brčko distrikta BiH pravilnike propisane odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH, Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu i Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu 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. godine, 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 osnove, 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 financijskim sredstvima (poglavlje 6.2. Izvješća).
- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 562.545,55 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Angažiranje sedam osoba traje preko godinu dana koliko je zakonski maksimum angažiranja osoba 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 6.4.2. Izvješća).

- Odjel nije realizirao planirane nabave medicinskih sredstava potrebnih za realizaciju odobrenih godišnjih programa (Poglavlje 7. Izvješća).
- Nije osnovana javna ljekarnica kako je traženo od Odjela zaključcima Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. godine i 29. 7. 2020. godine (točka 6.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Točka izvj.	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	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.
4.	6.2.	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.
5.	6.2.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.
6.	6.2.	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.
7.	6.2.	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.
8.	6.2.	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.
9.	6.2.	Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika o načinu utvrđivanja postotka tjelesnog oštećenja civilnih žrtava rata sukladno odredbama Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH.

10.	6.2.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.
11.	6.3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada Odjela.
12.	6.4.2.	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.
13.	6.4.2.	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.
14.	6.4.2.	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.
15.	6.4.2.	Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.
16.	6.4.2.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.
17.	6.4.2.	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 primanja.
18.	6.4.2.	Potrebno je s nadležnim tijelima i organizacijama intenzivirati aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava radi stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i članova obitelji ratnih vojnih invalida i razvojačenih branitelja / boraca.
19.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
20.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
21.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

22.	6.4.2.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
23.	6.5.	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 2022. godinu.
24.	6.5.	Potrebno je da Odjel intenzivira 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.
25.	6.6.	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.
26.	7.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji plana nabava radi realizacije planiranih godišnjih programa Odjela.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

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 provedbu politike i strategije zdravstva u cjelini
- e) razvoj i unapređenje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja
- f) praćenje i provedbu 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 skrb i zaštitu građana
- q) braniteljska pitanja, ratne vojne invalide i civilne žrtve rata i
- r) 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 2022. godinu je predviđeno ukupno 108 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2022. godine Odjel je imao 86 zaposlenika, odnosno bilo je 22 nepopunjenih pozicija.

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 u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti 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 finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-356/22, 5. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 22. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Akcijskom planu na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.	Implementirano potpuno ili djelomično sedam preporuka.	djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	djelomično provedena
3.	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.	Nisu poduzete aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	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.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	nije provedena
5.	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.	Nije osigurano zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
6.	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.	Nije sastavljen 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.	nije provedena
7.	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.	Nije podnesen 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	nije provedena

		koji se dogode na radnom mjestu.	
8.	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 unutarnjeg nadzora Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i njegove realizacije sukladno definiranim ciljevima i zadacima.	Donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.	djelomično provedena
9.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.	Nije izvršeno uspostavljanje javne ljekarničke ustanove.	nije provedena
10.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	nije provedena
11.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.	Realizirana 4 od ukupno 6 programskih zadataka.	djelomično provedena
12.	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.	Nisu poštovane gornje granice rashoda Odjela predviđene DOP-om prilikom izrade proračuna.	nije provedena
13.	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.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršeno u trajanju duljem od razdoblja propisanog Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	nije provedena
14.	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.	Nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.	nije provedena
15.	Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.	Nisu definirani posebni poslovi u Odjelu i procedura načina angažiranja izvršitelja.	nije provedena
16.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Sastavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH.	provedena

17.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Unaprijeđen postupak donošenja finansijskih planova s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.	djelomično provedena
18.	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.	Nije unaprijeđen sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	nije provedena
19.	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.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	nije provedena
20.	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.	Izrađena tehnička specifikacija i pripremljena tenderska dokumentacija za integralni sustav informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
21.	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.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, nije dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je pravodobno donositi propisane podzakonske akte radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene i socijalne skrbi Distrikta, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je osigurati pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.	Nije osigurano pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH.	nije provedena

3.	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 davatelja zdravstvenih usluga i kvaliteta pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
4.	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 Skupštine Distrikta.	Nije okončan prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“.	nije provedena
5.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, te definirati transparentniju proceduru načina izbora izvršitelja.	Nisu definirani vrsta i obujam, uvjeti nastanka potrebe za obavljanjem posebnih poslova, prethodno vrjednovanje, te nije definirana transparentnija procedura načina izbora izvršitelja.	nije provedena
6.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju razmjene podataka s nadležnim institucijama koji izravno utječu na postojanje prava na pomoć, te osiguranju tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.	Nije unapređena razmjena podataka s nadležnim institucijama koji izravno utječu na postojanje prava na pomoć.	nije provedena
7.	Potrebno je popis imovine i obveza planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.	Nije obavljen popis imovine i obveza niti je isti dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u propisanom roku.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status

1.	Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel pravodobno izvršava zakonske obveze vezane za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.	Nije osigurano pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH.	nije provedena
3.	Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite, kao i osnove, kriterija i standarda za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
4.	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 Skupštine Distrikta.	Nije okončan prijenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“.	nije provedena
5.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru transparentnog načina angažiranja izvršitelja i uspostaviti adekvatan nadzor nad obujmom i kvalitetom izvršenih poslova.	Nisu definirani vrsta i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrjednovanje, te nije definirana transparentnija procedura načina izbora izvršitelja.	nije provedena
6.	Potrebno je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.	Nije obavljen popis imovine i obveza niti je isti dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u propisanom roku	nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

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 funkcioniranju 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 2022. godine, se ogledaju u sljedećem:

- Nisu doneseni propisani podzakonski akti vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika, Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH i Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH
- 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
- Nisu izvršeni svi programi planirani Godišnjim planom rada Odjela za 2022. godinu
- Nije ispoštovan iznos gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine kod izrade proračuna za 2022. godinu
- Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima na razdoblje dulje od godinu dana bez postojanja i provedbe prethodno usvojenih procedura, nije realizirano socijalno osiguranje angažiranih osoba i nisu definirani posebni poslovi
- Nepravodobno obustavljanje prava na socijalnu skrb nakon nastanka okolnosti koje izravno utječu na njihov prestanak
- Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera
- Nisu realizirana odobrena sredstava stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i članova obitelji ratnih vojnih invalida i razvojačenih branitelja / boraca
- Neučinkovito korištenju sredstava odobrenih za realizaciju kapitalnih projekata
- Nije izrađena projektno-tehnička dokumentacija za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH
- Nepravodobno izvršenje popisa imovine, obveza i tražbina i
- Nerealiziranje Plana nabava i nepravodobno pokretanje postupaka javnih nabava.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim 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 odluka 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 Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikt. 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 četiri 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, a 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 je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok, rujan 2020. godine, da Odjel, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-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.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine zaključen je između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2021. godine na bazi 74 000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio suglasnost Odjela, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

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

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 je propisano 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 je propisano 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 koji 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 12 Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela, donosi pravilnik o načinu utvrđivanja postotka tjelesnog oštećenja civilnih žrtava rata. Rok za donošenje pravilnika je tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 1. 10. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel, još uvijek, nije sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog navedenog pravilnika, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika o načinu utvrđivanja postotka tjelesnog oštećenja civilnih žrtava rata sukladno odredbama Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH.

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.

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 Godišnji plan rada za 2022. godinu, donio i dostavio Tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatoru Vlade u propisanom roku.

Uvidom u Izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2022. godinu utvrdili smo da je od ukupno 6 planiranih programa izvršena 3, djelomično izvršen 1 program dok su 2 programa ostala neizvršena. Izvršeni su programi: vezani za razvoj i potporu sustava mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi, razvijanje socijalnog poduzetništva i kadrovsko i infrastrukturno jačanje sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite uz nabavu potrebne opreme. Djelomično je izvršen program strateškog upravljanja i administracije, dok su programi osnivanja Središta za socijalni rad i razvitak i uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanje kvalitete zdravstvene zaštite ostali neizvršeni.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada Odjela.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2022. godinu iznose 146.909,56 KM, a realizirani su u iznosu od 137.190,24 KM ili 93,38 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda Odjela prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

Ostvareni prihodi Odjela se odnose na prihode: od usluga javnog zdravstva (722644) u iznosu od 124.600,00 KM ili 90,82 %, ostale neplanirane uplate (722791) u iznosu od 6.289,24 KM ili 4,58 %, naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika (722555) u iznosu od 4.875,00 KM ili 3,55 % i ostali prihodi (pristojbe i izdavanje uvjerenja) u iznosu od 1.426,00 KM ili 1,04 %.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2022. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 61.947.856,08 KM, a izvršena u iznosu od 59.048.364,06 KM, odnosno 95,32 % (tablica broj 3 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 2.254.298,46 KM ili 3,82 % se odnosi na bruto plaće, 80.135,20 KM ili 0,14 % - na doprinose na teret poslodavca, 5.386.594,66 KM ili 9,12 % na izdatke za materijal i usluge i 51.327.335,74 KM ili 86,92 % na tekuće transfere i donacije.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH na 18. redovitoj sjednici 30. 6. 2021. godine, te je kao gornja granica ukupnih rashoda za 2022. godinu Odjela predviđeno 57.434.565,00 KM, a na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 171.504,00 KM, na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge iznos od 5.032.758,00 KM, na poziciji tekući transfere, donacije i drugi tekući rashodi iznos od 49.193.000,00 KM te na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava nisu planirana sredstva.

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu predstavljaju iznosi usvojeni DOP-om.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu Odjel je ukupne rashode za 2022. godinu planirao u iznosu od 59.159.979,93,00 KM, a na poziciji naknade troškova zaposlenika iznos od 198.087,00 KM, na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge iznos od

6.254.760,00 KM, na poziciji tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi iznos od 49.218.700,00 KM te na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava iznos od 680.000,00 KM.

Nakon preraspodjela i izmjena i dopuna Proračuna za 2022. godinu Odjel je ukupne rashode planirao u iznosu od 66.094.993,89 KM odnosno 8.660.428,89 KM ili 15,08 % više od iznosa predviđenog DOP-om, a na poziciji naknade troškova zaposlenika iznos od 205.487 KM odnosno 33.983,00 KM ili 19,81 % više od iznosa predviđenog DOP-om, na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge iznos od 6.085.760,00 KM odnosno 1.053.002,00 KM ili 20,92 % više od iznosa predviđenog DOP-om, na poziciji tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi iznos od 53.093.200,00 KM odnosno 3.900.000,00 KM ili 7,93 % više od iznosa predviđenog DOP-om, te na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava iznos od 4.147.137,81 KM.

Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine nisu 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.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 2.668.933,58 KM, a realizirane u iznosu od 2.254.298,46 KM ili 84,64 % odobrenog proračuna. Bruto plaće ostvarene u iznosu od 2.125.277,98 KM se odnose na neto plaće 1.405.755,75 KM, porezi 52.230,95 KM i doprinosi 667.2791,28 KM. Naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 129.020,48 KM i odnose se na: topli obrok 74.245,00 KM, posebne naknade iz radnog odnosa 23.520,91 KM, otpremnine 22.808,13 KM, pomoći 5.233,60 KM i naknade za odvojeni život 3.212,84 KM.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 6.085.760,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.386.594,66 KM ili 88,51 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 18.950,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.608,00 KM ili 61,26 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 83.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 65.672,55 KM ili 79,12 % i odnose se na izdatke za lož-ulje 46.530,67 KM, električnu energiju 19.126,73 KM i ostalo 15,15 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge ostvareni su u iznosu od 47.530,38 KM ili 70,00 % planiranog iznosa, a odnose se na usluge održavanja čistoće 22.152,30 KM, telefonske usluge 16.276,46 KM, odvoz otpada 3.945,24 KM, internet 3.112,20 KM, rashodi za vodu i kanalizaciju 1.819,40 KM i ostalo 224,96 KM.

Nabava materijala i sitnog inventara izvršena je u iznosu od 333.103,42 KM ili 66,04 % u odnosu na planirane nabave i odnose se na: laboratorijski materijal 159.407,66 KM, lijekovi 143.614,81 KM, uredski materijal 11.874,19 KM, materijal za čišćenje 4.588,79 KM, sitni inventar 3.554,54 KM i ostalo 10.063,43 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva su izvršeni u iznosu od 18.065,60 KM ili 78,55 % u odnosu na planirane izdatke, a sastoje se od sljedećih troškova: dizelsko gorivo 15.300,69 KM, benzin 2.135,36 KM i ostalo 629,55 KM.

Izdatci za tekuće održavanje su izvršeni u iznosu od 61.900,97 KM odnosno 55,22 % u odnosu na planirano i odnose se na: usluge održavanja opreme 47.661,71 KM, usluge održavanja vozila 12.091,74 KM i materijal za održavanje vozila 2.147,52 KM.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa su ostvareni u iznosu od 9.366,84 KM ili 54,94 % u odnosu na planirano i odnose se na troškove osiguranja osoba i vozila.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge za 2022. godinu odobreni su u iznosu od 5.259.360,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.839.346,90 KM ili 92,01 % planiranog iznosa, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	5.908,50 KM
- Usluge tiskanja	11.196,90 KM
- Usluge reprezentacije	11.780,00 KM
- Troškovi objave tendera i oglasa	2.548,00 KM
- Izdatci za specijalizacije i stručno obrazovanje	1.955,83 KM
- Kompjutorske usluge	2.201,89 KM
- Ugovori o djelu liječnici	512.723,27 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	562.545,44 KM
- Izdatci za povjerenstva	13.626,90 KM
- Troškovi vještačenja, sudci i sl.	1.902,00 KM
- Nabava lijekova	544.825,51 KM
- Za djecu bez roditeljske skrbi	178.985,81 KM
- Usluge domova za stare i nemoćne osobe	332.313,77 KM
- Usluge za toplička liječenja	75.064,00 KM
- Usluge dijalize	2.134.009,64 KM
- Usluge bolničke zaštite	141.746,42 KM
- Izdatci za javnu kuhinju-topli obroci	277.146,00 KM
- Pretplatna karta za parking	2.880,00 KM
- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	18.406,50 KM
- Ostale usluge	7.580,52 KM

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u revidiranom razdoblju, realizirani su u iznosu od 562.545,55 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju danih suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH za angažiranje na poslovima za koja, 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 je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vrši za izvršavanje obveza iz nadležnosti tijela za koje nisu predviđena radna mjesta te da može trajati najdulje do jedne godine.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH 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.

Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje ukupno 58 osoba. Kod najmanje 7 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.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokriveno 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.

Angažiranje osoba, koje je člankom 13a Pravilnika o radu dana u nadležnost rukovoditelju tijela uprave, vršeno je bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Također, nije izvršeno definiranje poslova iz nadležnosti tijela za koje nisu predviđena radna mjesta te iste obavljaju osobe angažirane zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

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.

Tekući transferi i donacije odobreni proračunom za 2022. godinu iznose 53.093.200,00 KM, izvršeni su u iznosu od 51.327.335,74 KM, odnosno 96,67 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti | 24.025.000,00 KM |
| 2. Tekuće donacije pojedincima | 27.226.535,74 KM |
| 3. Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 75.800,00 KM |

1) Tekući transferi drugim ili istim tijelima vlasti za 2022. godinu odobreni su i realizirani u iznosu 24.025.000,00 KM ili 100,00 %.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ukupan iznos od 11.875.000,00 KM i to:

- na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 23. 2. 2022. 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 8.510.000,00 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 boraca i razvojačenih boraca RS u iznosu od 30.000,00 KM
 - Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja / boraca i razvojačenih branitelja / boraca 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
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 27. 4. 2022. godine, iznos od 600.000,00 KM za troškove transplantacije 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 27. 4. 2022. godine, iznos od 100.000,00 KM za troškove nabave accu-check traka
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 27. 7. 2022. 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 1. 6. 2022. 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 15. 6. 2022. 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima redovite ugovore i
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 23. 2. 2022. godine, iznos od 165.000,00 KM za financiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje.

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 11. 11. 2021. godine koji je dobio suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH 15. 12. 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 **12.862.337,00 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 / boraca i razvojačenih branitelja / boraca, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH na 7. izvanrednoj sjednici 15. 12. 2021. godine, u prilogu Pregleda 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**.

Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.

Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 12.150.000,00 KM, a sredstva su namijenjena za financiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskom planu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH i to:

- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 26. 1. 2022. godine u iznosu od 10.000.000,00 KM
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 6. 7. 2022. godine u iznosu od 650.000,00 KM i
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 9. 12. 2022. godine u iznosu od 1.500.000,00 KM.

2) Izdatci za donacije pojedincima odobreni su u iznosu od 28.992.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 27.226.535,74 KM ili 93,91 %. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH građanima Brčko distrikta BiH koji nemaju sredstva za život i srodnika koji su zakonom obvezni i u mogućnosti da im osiguraju uzdržavanje i građanima i obiteljima koji ne mogu osigurati dovoljno sredstava za zadovoljavanje životnih potreba u iznosu od 8.707.267,00 KM i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.251.835,00 KM za prosječno 854 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 6.203.332,00 KM za prosječno 3066 korisnika mjesečno, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 97.000,00 KM za prosječno 31 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 155.100,00 KM za 60 korisnika mjesečno,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH čiji je cilj da se svakom djetetu osiguraju približno jednaki uvjeti za zdrav i pravilan fizički, intelektualni i emocionalni razvoj u obitelji u iznosu od 10.823.121,83 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.339.496,70 KM za prosječno 3148 nositelja prava mjesečno odnosno 5715 djeteta, materinski dodatak u iznosu od 2.321.377,13 KM za prosječno 364 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 162.248,00 KM za prosječno 48 nositelja prava mjesečno,
- naknada plaće za drugu polovicu radnog vremena zaposlenim roditeljima djece kojima je potrebna pojačana pažnja, odnosno roditelji djece sa psihofizičkim smetnjama na temelju Zakona o radu Brčko distrikta BiH iznosila je 38.756,60 KM za 2022. godinu
- refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.602.025,64 KM, koji su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima tijekom roditeljnog 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 1.340.100,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 20. 7. 2022. godine
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava donacija za utrošak električne energije aktivnim potrošačima iz kategorije kućanstva za 2022. godinu od 13. 7. 2022. godine, realizirano je 1.605.000,00 KM
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencije osobama u stanju socijalnih potreba za komunalne usluge od 9. 12. 2022. godine, realizirano je 849.745,20 KM

- donacije pojedincima iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata isplaćeno je 2.260.519,47 KM i to za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima / borcima i članovima obitelji umrlog razvojačenog branitelja / borca u iznosu od 745.240,00 KM, nabavu udžbenika djeci poginulih branitelja / boraca i ratnih vojnih invalida u iznosu od 41.250,00 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima / borcima pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja / borca ili člana njegove obitelji 259.100,00 KM, izdatci za ratne vojne invalide, ranjene branitelje / borce, obitelji poginulih branitelja / boraca 85.046,00 KM, ortopedska pomagala 53.116,32 KM, beneficije za civilne žrtve rata na temelju Zakona o civilnim žrtvama rata Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.061.277,90 KM i jednokratne pomoći u iznosu od 15.489,25 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 primanja.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu na poziciji tekuće donacije pojedincima odobrena su sredstva na ime stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i članova obitelji ratnih vojnih invalida u iznosu od 600.000,00 KM i na ime rješavanje stambenog zbrinjavanja razvojačenih branitelja / boraca također iznos od 600.000,00 KM. Navedene pozicije u nepromijenjenim iznosima su odobravane i u proračunima Odjela od 2016. godine odnosno u prethodnih 7 godina.

Revizijom smo utvrdili da u tekućoj, kao i u prethodnim godinama, nije došlo do realizacije navedenih pozicija stambenog zbrinjavanja zbog toga što povjerenstva koja odlučuju u ime pripadnika vojne komponente za koju se utvrđuju uvjeti za ispunjenost traženih uvjeta za odobravanje sredstava nisu mogla raditi zbog nepopunjenosti.

Odobrena sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM ostala su neutrošena i nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, radi učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je s nadležnim tijelima i organizacijama intenzivirati aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava radi stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i članova obitelji ratnih vojnih invalida i razvojačenih branitelja / boraca.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

3) Izdatci za donacije neprofitnim organizacijama odobreni su proračunom u iznosu od 75.800,00 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 za financiranje programa od javnog interesa:

- Odluka od 9. 2. 2022. godine za potporu aktivnosti odgovora na pandemiju covid-19 i proces cijepljenja u iznosu od 20.000,00 KM
- Odluka od 9. 2. 2022. godine za suradnju na projektu „Starenje i zdravlje“ u iznosu od 25.800,00 KM
- Odluka od 9. 2. 2022. godine za suradnju u programu prevencije, skrbi o djeci žrtvama roditeljske zlouporabe u iznosu od 10.000,00 KM i
- Odluka od 9. 12. 2022. godine za suradnju u programu prevencije interventne aktivnosti zbrinjavanja ranjivih skupina u iznosu od 20.000,00 KM.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju na temelju utvrđenih prioriteta, ako je na temelju analize i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija, odnosno druge fizičke ili pravne osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva. Istim člankom propisano je da se istodobno planiraju i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenih programa i projekata te da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u roku od petnaest dana od dana usvajanja proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata od javnog interesa, da planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava, niti su prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjela planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel je tijekom 2022. godine raspisivao javne pozive za financiranje programa od javnog interesa ali nije objavio godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa vrši analizu i provede javne konzultacije te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je za realizaciju 55 projekata, u iznosu od 10.242.082,55 KM, a do 31. 12. 2022. godine je izvršen u iznosu od 3.014.911,90 KM ili 29,44 % (tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Odjel je u 2022. godini realizirao 168.977,12 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2020. godine i 1.250.796,17 KM za projekte odobrene proračunom za 2021. godinu. Odobreno je 55 projekata dok je realizirano 20, djelomično realizirano 8 i nerealizirano 27. Jedan nerealizirani projekt u iznosu od 746,47 KM se odnosi na projekte iz 2020. godine, 5 projekata u iznosu od 1.658.114,40 KM se odnosi na projekte iz 2021. godine i 21 projekt u iznosu od 4.147.137,81 KM na projekte iz 2022. godine.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2020. – 2022. godinu iznose 7.227.170,65 KM ili 70,56 %.

Skupština Brčko distrikta BiH je 2. 11. 2022. godine donijela Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu kojim je kapitalni proračun Odjela za 2020. godinu umanjen za 1.975.756,06 KM tako što je dio od 6 projekata ukupne vrijednosti 1.682.000,00 KM uvršten u kapitalni proračun Odjela za 2022. godinu pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem razdoblju.

Odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 70,56 % 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 Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine zadužena je 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. 0. 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 zbog propusta u tenderskoj dokumentaciji.

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. Isti je ostao

potpuno nerealiziran zbog ne donošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za izradu tenderske dokumentacije, provedbu postupka javne nabave i uspostave informacijskog sustava.

Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine odobrena su dodatna sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM tako da ukupna sredstva za integralni informacijski sustav u proračunu kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2020. – 2022. godina iznose 2.405.148,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom revidirane godine sastavljena tehnička specifikacija i tenderska dokumentacija ali postupak javne nabave izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH nije pokretan.

Potrebno je da Odjel intenzivira 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.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 4 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 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 3. 11. 2022. 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. 2022. godine.

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. 2022. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. 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. 2022. godine, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 6. 3. 2023. 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. Javne nabave

Odjel je tijekom 2022. godine planirao provesti 67 postupka javnih nabava u iznosu od 5.812.020,20 KM od kojih 7 po izravnom postupku u iznosu od 14.798,00 KM, 6 po Aneksu II. dio B u iznosu od 358.456,00 KM, 9 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 43.238,00 KM, 25 postupaka po otvorenom postupku u iznosu od 5.343.524,00 KM i 20

postupaka po izuzeću u iznosu od 52.004,20 KM. Planirane su nabave roba u 45 postupka u iznosu od 3.744.112,20 KM, usluga u 16 postupaka u iznosu od 681.593,00 KM i radova u 6 postupaka u iznosu od 1.386.315,00 KM.

Ukupno je realizirano 68 postupka javnih nabava u iznosu od 2.768.351,08 KM od kojih: 6 po izravnom postupku u iznosu od 5.948,93 KM, 5 po Aneksu II. dio B u iznosu od 728.250,68 KM, 6 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 51.612,70 KM, 31 postupak po otvorenom postupku u iznosu od 1.942.917,61 KM i 20 postupaka po izuzeću u iznosu od 45.570,09 KM.

Planom nabava Odjela za 2022. godinu i 2021. godinu planirana je nabava rendgen aparata procijenjene vrijednosti 454.700,00 KM i nabava integralnog informacijskog sustava u zdravstvu procijenjene vrijednosti u 2021. godini 1.200.981,00 KM, a u 2022. godini 1.286.400,00 KM. Kao nadnevcu pokretanja nabava rendgen aparata navedeni su svibanj 2022. godine, u Planu nabava za 2022. godinu, i kolovoz 2021. godine, u Planu nabava za 2021. godinu, a nabavi integralnog informacijskog sustava u zdravstvu rujanj 2022. godine, u Planu nabava za 2022. godinu, i studeni 2021. godine, u Planu nabava za 2021. godinu.

Nabava rendgen aparata je definirana u Programu rada Odjela za 2022. godinu u dijelu odobrenog programa strateškog upravljanja i administracije Odjela, a nabava integralnog informacijskog sustava u zdravstvu u dijelu programa razvoja i uvođenja zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanja kvalitete zdravstvene zaštite.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u 2022. godini kao i u 2021. godini nije pokretao postupak javne nabave rendgen aparata i integralnog informacijskog sustava u zdravstvu kako je planirano Planom nabava i Programom rada Odjela.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava radi realizacije planiranih godišnjih programa Odjela.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 03-13-389/23, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj 13-001568/23 od 16. 6. 2023. godine.

Primjedba vezana za donošenje podzakonskih akata iz oblasti Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji u Brčko distriktu BiH je zbog donošenja novih dokaza uvažena te je nalaz brisan kao i dio osnove za mišljenje koja se odnosi na ovu oblast. Primjedba vezana za promicanje suradnje između nadležnih institucija vezanih za ostvarenje određenih prava nije uvažena jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

Tim za reviziju

Milan Milašinić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizirani iznos 2022. godine	% real. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstva
					(3+4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	1.994.390,43	2.896.099,81	-227.166,23	2.668.933,58	2.254.298,46	113,03	84,46
611100	Bruto plaće	1.952.415,44	2.698.012,81	-234.566,23	2.463.446,58	2.125.277,98	108,85	86,27
611200	Naknade troškova zaposlenika	41.974,99	198.087,00	7.400,00	205.487,00	129.020,48	307,37	62,79
612000	Doprinosi poslodavca	74.031,87	110.420,12	-10.457,62	99.962,50	80.135,20	108,24	80,17
613000	Izdatci za materijal i usluge	6.451.524,88	6.254.760,00	-169.000,00	6.085.760,00	5.386.594,66	83,49	88,51
613100	Putni troškovi	4.837,44	11.650,00	7.300,00	18.950,00	11.608,00	239,96	61,26
613200	Izdatci za energiju	41.912,81	57.000,00	26.000,00	83.000,00	65.672,55	156,69	79,12
613300	Izdatci za komunalne usluge	50.201,38	64.400,00	3.500,00	67.900,00	47.530,38	94,68	70,00
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	1.630.627,76	678.500,00	-174.100,00	504.400,00	333.103,42	20,43	66,04
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10.173,23	23.000,00		23.000,00	18.065,60	177,58	78,55
613700	Izdatci za tekuće održavanje	59.593,78	112.900,00	-800,00	112.100,00	61.900,97	103,87	55,22
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.070,75	16.050,00	1.000,00	17.050,00	9.366,84	154,29	54,94
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	4.648.107,73	5.291.260,00	-31.900,00	5.259.360,00	4.839.346,90	104,11	92,01
614000	Tekući transferi, donacije i subvencije	49.751.887,27	49.218.700,00	3.874.500,00	53.093.200,00	51.327.335,74	103,17	96,67
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	22.975.000,00	21.775.000,00	2.250.000,00	24.025.000,00	24.025.000,00	104,57	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	26.656.887,27	27.387.900,00	1.604.500,00	28.992.400,00	27.226.535,74	102,14	93,91
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	120.000,00	55.800,00	20.000,00	75.800,00	75.800,00	63,17	100,00
600000	TEKUĆI RASHODI	58.271.834,42	58.479.979,93	3.467.876,15	61.947.856,08	59.048.364,06	101,33	95,32

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	1.646.176,83	1.542.817,61	68.977,12	1.611.794,73	34.382,10	97,91
2021.	4.448.767,91	152.321,00	1.250.796,17	1.403.117,17	3.045.650,74	31,54
2022.	4.147.137,81			0,00	4.147.137,81	0,00
Ukupno	10.242.082,55	1.695.138,61	1.319.773,29	3.014.911,90	7.227.170,65	29,44

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Ostale administrativne pristojbe	225,00	270,00	250,00	111,11	92,59
2.	722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	270,00	500,00	210,00	77,78	42,00
3.	732117	Primljene tuzemne potpore od ostalih	3.534,00				
4.	721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	0,00	2.926,00			
5.	722555	Naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika		1.000,00	4.875,00		487,50
6.	722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	129.920,00	140.000,00	124.600,00	95,91	89,00
7.	722111	Pristojba za uvjerenja			5,00		
8.	732111	Primljene potpore od zajedničkih institucija BiH	494.940,00	1.613,56			
9.	722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	710,50	600,00	961,00	135,26	160,17
10.	722791	Ostale neplanirane uplate	3.103,27		6.289,24	202,66	
	700000	U K U P N O	632.702,77	146.909,56	137.190,24	21,68	93,38