

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-209/17
R: 08-04; 013-04/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine**

Brčko, svibanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	10
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	12
6.4. Prihodi i primitci.....	13
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	14
6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	14
6.5.2. Izdatci za komunalne usluge	14
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge	15
6.5.4. Tekuće dotacije	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	19
7. OSTALI NALAZI	19
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama.....	19
7.2. Popis sredstava	21
8. KOMENTAR	21
PRILOZI.....	23

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. 2016. 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 sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje 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, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) 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

financijskog poslovanja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2016. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s odobrenim pozicijama proračuna, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nisu uređena vlasnička prava (diobena bilanca) između JZU i Vlade Brčko distrikta BiH.
- Nisu doneseni svi podzakonski akti propisani odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.
- Nisu dovršene planirane zakonodavne aktivnosti vezane za: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH, Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH, Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata, okončanja aktivnosti na diobenoj bilanci te dosljednoj primjeni svih drugih zakonskih i podzakonskih akata koji su u primjeni.

Potrebno je da Odjel izvršava nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima radi stvaranja uvjeta za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel obavješćuje Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti, na zahtjev Skupštine, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti voditelja odjela.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

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.

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja plana rada, svaki planirani programski cilj dovesti u svezu s aktivnostima koje se planiraju poduzeti radi njihovog ostvarenja.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji općih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Plana (Programa) rada i Izvješća o radu.

Potrebno je uvećanje plaća i dodatke na plaću utvrđivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel, prilikom isplata naknada za obavljene usluge, dosljedno pridržava Ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Potrebno je da Odjel osigura neophodne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je vršiti provjeru kvalifikacija ponuđača sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu toka postupka javne nabave.

Potrebno je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti 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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog 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 koje se odnose na:

- Provedbu zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu skrb građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba, kao i braka, obitelji i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge, u cilju 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 efikasno rukovođenje sustavnog 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 zaštitu i civilne žrtve rata.

Organizacijskim planom Odjela i Proračunom za 2016. godinu je predviđeno ukupno 66 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2016. godine Odjel je imao 56 zaposlenika, odnosno bilo je 10 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 Odjela u 2016. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz njegove 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 primjerenom ponašanju 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava preko jačanja 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

Odjelu je 17. 6. 2016. godine dostavljeno Izvješće o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjel je dužan, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2015. godinu, ali nam isti nije dostavljen u propisanom roku, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Izvješće o izvršenom popisu imovine obuhvaća imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba (popisana su sredstva koja su dana na korištenje Javnoj zdravstvenoj ustanovi “Zdravstveni centar Brčko”).

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

Nisu dovršene planirane zakonodavne aktivnosti i to: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH, Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH, Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH.

Planom proračuna nisu planirani prihodi koji su realno ostvarivi (postotak ostvarenja plana u 2016. godini je 84,41 %).

Nije osigurano poštovanje načela ista plaća za isti ili sličan posao. Za radno mjesto voditelja službe, sa istim stupnjem kategorije i zvanjem radnog mjesta, istim uvjetima u pogledu stručne spreme i istim ostalim uvjetima za obavljanje propisanih poslova određeni su različiti platni podrazredi.

Ugovori o povremenim i privremenim poslovima su zaključivani na razdoblje dulje od 90 dana.

Nije osigurana integralna baza podataka koja omogućuje uvid u sva odobrena prava socijalne skrbi, po korisniku.

Nisu osigurani nužni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom.

Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine s Direkcijom za financije, za prethodnu godinu, nije dovršeno do 15. siječnja iduće godine.

- **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**

Nije sastavljen prijedlog srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kako je to propisano člankom 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, Odjel nije sastavio prijedloge programa zdravstvene zaštite zdravstvenog sustava Distrikta, odnosno srednjoročni plan ljudskih resursa za zdravstveni sustav Distrikta, a što je propisano stavkom 3) odnosno 4) članka 5 istog zakona.

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

Odjel nije proveo aktivnosti propisane Odlukom gradonačelnika broj: 05-000403/13 od 6. 3. 2013. godine, kojom je imenovana radna skupina sa zadatkom da sastavi tekst akta o rješavanju vlasničkih prava (diobena bilanca) imovine koja je nužna za funkcioniranje JZU.

Nisu doneseni svi podzakonski akti propisani odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

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, sa 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 2016. godine ogledaju se u sljedećem:

Neizvršavanju nadležnosti određenih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Nedonošenju podzakonskih akata vezanih za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Nedonošenju Odluke o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra.

Nepodnošenju Vladi Brčko distrikta BiH prijedloga 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, sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.

Nepravovremenom dostavljanju Programa rada za 2017. godinu.

Neusklađenosti metodologije izrade Plana (Programa) rada i Izvješća o radu.

Utvrđivanju dodatka na plaću u iznosu od 20 % za četiri zaposlenika, što nije sukladno članku 9 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Isplatama uputnica osnovnog materijalnog osiguranja koje su vršene bez dostavljanja računa za pružene usluge, za svaki mjesec posebno.

Uz mjesečne račune za reprezentaciju nisu priložene specifikacije troškova, koje bi dokumentirale korisnika i obujam utroška reprezentacije.

Neučinkovitom korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Neprovedbi procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Nepravovremenom zaključenju okvirnog sporazuma za nabavu usluga javne kuhinje za 2017. godinu.

Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata, okončanja aktivnosti na diobenoj bilanci, te dosljednoj primjeni svih drugih zakonskih i podzakonskih akata koji su u primjeni.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da je u nadležnosti Odjela planiranje, izrada i realizacija programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Revizijom smo ustanovili da Odjel nije donio program kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva, što nije sukladno članku 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel izvršava nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.

Odjel je na temelju članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, imao obvezu pripremiti podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i donijeti određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su nužni za implementaciju spomenutog zakona.

Revizijom smo ustanovili da Odjel još uvijek nije dovršio donošenje svih podzakonskih akata nužnih za primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je podzakonske akte donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uvjeta za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Odlukom o osnivanju Javne zdravstvene ustanove 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 Zdravstvenog centra. Prethodnom revizijom smo ustanovili da navedena odluka nije donesena.

Tijekom 2016. godine Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb formiranom od Skupštine Brčko distrikta (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo), upućen je Zahtjev za organiziranje sastanka radi pokretanja aktivnosti na izradi diobene bilance između Vlade Brčko distrikta BiH i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Povjerenstvo je na sjednici održanoj 15. 3. 2016. godine razmatralo Zahtjev za organiziranje sastanka, podržalo započete aktivnosti koje se odnose na diobenu bilancu između Vlade Brčko distrikta BiH i JZU „Zdravstveni centar Brčko“, i donijelo Mišljenje kojim zadužuje Odjel da u roku od 60 dana, obavijesti Povjerenstvo o svim poduzetim aktivnostima u svezi s navedenim Zahtjevom.

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da voditelji odjela obavješćuju Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz njihove nadležnosti, na zahtjev Skupštine.

Revizijom smo ustanovili da Odjel, do dana završetka naše revizije, nije obavijestio Povjerenstvo o poduzetim aktivnostima u svezi s pokretanjem aktivnosti na izradi diobene bilance, što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH. Također, ustanovili smo da diobena bilanca još uvijek nije donesena.

Potrebno je da Odjel obavještuje Skupštinu Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti, na zahtjev Skupštine, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti voditelja odjela.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

Odredbama članka 21 Zakon 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 koje se dogode na radnom mjestu. 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.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano 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, neophodno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2017. godinu dostavio tajniku Vlade 19. 1. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti i dostaviti program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Planom rada Odjela za 2016. godinu je definirano dvanaest ciljeva djelovanja, s predviđenim aktivnostima koje će se provoditi u 2016. godini.

Uvidom u Plan rada ustanovili smo da je isti uopćen i da ne sadrži pokazatelje za usporedbu u smislu navođenja konkretnih aktivnosti kako bi se realizirali ciljevi postavljeni programom, a sve u svrhu mjerenja **rezultata** postignutih **obavljanjem poslova** koji proizlaze iz općih nadležnosti Odjela, kao i informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih programom rada.

Potrebno je prilikom sastavljanja plana rada svaki planirani programski cilj dovesti u svezu s aktivnostima koje se planiraju poduzeti u cilju njihovog ostvarenja.

Po isteku 2016. godine, Odjel je izradio Izvješće o radu, u kojem su između ostalog navedene:
I - Informacije o realizaciji osnovnih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada i
II – Informacije o realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

U okviru općih programskih ciljeva tijekom 2016. godine, zbog nedostatka kadra u Pododjelu za javno zdravstvo, nisu izvršene pripreme Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti. Planom rada bilo je planirano i uvođenje softvera (portala) za praćenje karcinoma, praćenje pokrivenosti imunizacije kod djece i vođenje zaraznih i nezaraznih bolesti, koje nije realizirano. Zbog nepravovremenog zapošljavanja inženjera na ispražnjenu poziciju, što je bio jedan od uvjeta za pokretanje postupka akreditacije, proces akreditacije laboratorije nije pokrenut. Od planiranih zakonodavnih aktivnosti, koje se odnose na usvajanje Izmjena i dopuna Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH i Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji Brčko distrikta BiH, Povjerenstvo je sastavilo smjernice Izmjena i dopuna Zakona i Prednacrt zakona, ali do konca 2016. godine oni nisu upućivani u daljnju proceduru, tako da nisu usvojeni. Također, nije usvojen Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH i Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH.

U okviru posebnih ciljeva postavljenih Programom rada, Izvješćem o radu su elaborirana dva cilja i to Planiranje, pokretanje postupaka i izvršenje kapitalnog proračuna koji se odnosi na 2014. - 2016. godinu i zakonodavne aktivnosti. Tijekom 2016. godine izvršena je nabava instrumenta za kralježnicu, nabava mikroskopa za neurokirurgiju, izvršeni su radovi na uvođenju grijanja u ambulanti MZ „Ulice“, izvršena je nabava opreme za toplo serviranje hrane, nabava cirkulacijskih crpki i cirkulacionih ventila, nabava objektiva za mikroskop, nabava ventilirane centrifuge, nabava računalske opreme, nabava radova na rekonstrukciji anestezije, intenzivne njege i operacijskog bloka, sve za potreba JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i drugo. U proceduri je nabava četiri anesteziološka aparata i nabava laboratorijske i druge računalske opreme.

Planom (Programom) rada nisu grupirani osnovni i posebni ciljevi u 2016. godini, dok su Izvješćem o radu u okviru općih (osnovnih) i posebnih ciljeva postavljenih Programom rada, elaborirane iste zakonodavne aktivnosti.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji općih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Plana (Programa) rada i Izvješća o radu.

6.4. Prihodi i primitci

Ukupno planirani prihodi Odjela za 2016. godinu iznose 122.403,27 KM, a za izvješćujuće razdoblje su ostvareni u iznosu od 103.320,58 KM, ili 84,41 % plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2016. godine prikazana je u Tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Iz navedenog tabličnog prikaza može se uočiti da je postotak ostvarenja prihoda, za izvješćujuće razdoblje, znatno niži od planiranog. Najznačajniju vrstu prihoda u ukupnom

ostvarenju predstavlja prihod koji ostvaruje Pododjel za javno zdravstvo, na ime fakturiranja usluga koje su u nadležnosti ovog pododjela, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje brisova i drugo, planiran u iznosu od 120.350,00 KM, a ostvaren u iznosu od 89.622,96 KM ili 74,47 %. Prihodi od administrativnih pristojbi, na temelju Zakona o administrativnim pristojbama, planirani su u iznosu od 800,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.402,00 KM, dok je ostvaren i neplanirani prihod od 12.295,62 KM, na ime povrata isplaćenih sredstava.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2016. godinu odobren je u iznosu od 44.475.643,05 KM, a izvršen u iznosu od 43.093.166,84 KM, odnosno 96,89 % (Tablica broj 1, u prilogu Izvješća).

Izvršenje sredstava tekućeg proračuna se odnosi na: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.130.790,75 KM, doprinosi na teret poslodavca 38.958,35 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 4.652.023,55 KM i tekuće dotacije u iznosu od 37.271.394,19 KM.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: putnih troškova 28,09 %, naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 37,95 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva 47,08 %, izdataka za tekuće održavanje 64,43 %, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 67,74 %, nabava materijala i sitnog inventara 74,78 % i izdataka za energiju 75,17 %

6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Odredbama članka 9 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se sredstva u proračunu namijenjena za bruto plaće zaposlenih u zdravstvu uvećavaju do 8 % i isplaćuju se na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada.

Revizijom smo ustanovili da su 26. 7. 2016. godine donesena rješenja o utvrđivanju dodatka na plaću za tri zaposlenika u iznosu od 20 %, te da se dodatak utvrđuje počevši od 18. 4. 2016. godine, 11. 5. 2016. godine i 1. 6. 2016. godine. Dana 27. 7. 2016. godine je doneseno rješenje o utvrđivanju dodatka na plaću za još jednog zaposlenika u iznosu od 20 % čiji se dodatak utvrđuje počevši od 1. 4. 2016. godine, što znači da su sva rješenja izdana retroaktivno.

Utvrđivanje dodatka na plaću u iznosu od 20 % za četiri zaposlenika nije sukladno članku 9 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uvećanje plaća i dodatke na plaću utvrđivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za telefonske i poštanske usluge za 2016. godinu su ostvareni u iznosu od 102.751,19 KM.

Od navedenog iznosa na isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja (isplate stalne socijalne pomoći) se odnosi 87.687,03 KM.

Navedene usluge se obavljaju na temelju ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplata, zaključenih 2002. godine, između Odjela (koga zastupa gradonačelnik Brčko distrikta BiH), kao korisnika usluga i pošta kao izvršitelja usluga, i to: HPT d. o. o. Mostar Centar Pošta Odžak, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i JODP za poštanski promet RS Banja Luka - RJ za poštanski promet Brčko.

Odredbama članka 5 sva tri ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja, kao i Aneksima ugovora (između Brčko distrikta BiH, Odjela, s jedne strane, i JODP za poštanski promet RS Banja Luka - PJ za poštanski promet Brčko, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i HPT d. o. o. Mostar CP Odžak, s druge strane), propisano je da će naknada za ugovorene usluge biti uplaćena nakon dostavljanja računa za izvršene usluge za svaki mjesec posebno. Naknada za obavljenju isplatu novčanih sredstava je 2 % (za HP D. O. O. Mostar i JODP za poštanski promet RS Banja Luka - PJ za poštanski promet Brčko), odnosno 1,5 % (za JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla) od ukupno uplaćenog iznosa za isplatu.

Revizijom smo ustanovili da računi za izvršene usluge, za svaki mjesec posebno, nisu dostavljani, nego se plaćanja vrše nalozima za prijenos, na kojima je na osnovicu ukupnih isplata izvršenih preko uputnica obračunato 2, odnosno 1,5 %, kako bi se odredio mjesečni iznos naknade za obavljene usluge.

Navedene isplate nisu sukladne odredbama zaključenih ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja, od 2002. godine, između Brčko distrikta BiH odnosno Odjela, s jedne strane, i JODP za poštanski promet RS Banja Luka - PJ za poštanski promet Brčko, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i HPT d. o. o. Mostar CP Odžak, s druge strane.

Potrebno je da se Odjel, prilikom isplata naknada za obavljene usluge, dosljedno pridržava Ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja.

6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2016. godinu su planirani u iznosu od 4.624.300,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.176.514,54 KM ili 90,32 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	2.983,50 KM
- Usluge reprezentacije	5.993,60 KM
- Izdatci za troškove oglašavanja	1.770,00 KM
- Kompjuterske usluge	4.167,48 KM
- Usluge po ugovorima o djelu	267.887,72 KM
- Nabava lijekova	366.116,46 KM
- Usluge bolničke zaštite	742.838,48 KM
- Usluge hemodijalize	2.393.235,82 KM
- Izdatci za djecu bez roditeljskog staranja	63.515,50 KM
- Topli obroci javne kuhinje	292.044,73 KM

- Usluge čišćenja i održavanja	14.234,28 KM
- Troškovi ukopa za socijalni slučaj	17.584,00 KM
- Usluge vještačenja	3.096,97 KM
- Ostale usluge	1.046,00 KM

Izdatci za usluge reprezentacije za 2016. godinu izvršeni su u iznosu od 5.993,60 KM. Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine je propisano da je obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku i obujmu utroška reprezentacije, specifikacija troškova.

Revizijom smo ustanovili da uz mjesečne račune nisu priložene specifikacije troškova, koje bi dokumentirale korisnika i obujam utroška reprezentacije, kako je predviđeno člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 267.887,72 KM se odnose na izdatke za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u iznosu od 220.768,67 KM i ugovore o povremenim poslovima u iznosu od 47.119,05 KM.

Izdatci za usluge po ugovoru o djelu se isplaćuju na temelju Odluke o davanju suglasnosti za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti od 28. 12. 2015. godine, radi osiguranja tercijarne, te pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, Brčko distrikt BiH u 2016. godini, donesenom od Vlade Brčko distrikta BiH, kojom je dana suglasnost na angažiranje 16 stručnjaka s kojima su zaključeni ugovori o djelu.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima su tijekom 2016. godine zaključeni sa sedam osoba. Tri osobe su angažirane Odlukom o imenovanju nadzornih tijela za izvođenje radova, od 19. 8. 2016. godine, po projektu „Rekonstrukcije Odjela anestezije, intenzivne njege i operacijskog bloka Opće bolnice Brčko, kojima je isplaćen iznos od 33.333,24 KM.

Izdatci za nabavu lijekova su ostvareni na temelju Odluke o odobravanju trošenja novčanih sredstava, namijenjenih za primjenu Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u 2016. godini, donesene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH 28. 1. 2016. godine.

Usluge bolničke zaštite se odnose na smještaj maloljetnih i punoljetnih štíćenika u iznosu od 691.876,23 KM i na topličko-klimatsko liječenje ratnih vojnih invalida u iznosu od 50.962,25 KM. Usluge smještaja maloljetnih i punoljetnih štíćenika su ostvarene na temelju mjesečnih računa i zaključenih ugovora o smještaju štíćenika i aneksa ugovora sa šesnaest dobavljača.

Usluge hemodijalize su regulirane Ugovorom o realizaciji projekta osiguranja usluga dijalize u Centru za dijalizu u Brčko distriktu BiH na ugovorenim osnovama po principu javno - privatnog partnerstva sa Fresenius Medical Care Deutschland GmbH od 20. 9. 2010. godine.

Izdatci za topli obrok javne kuhinje su u 2016. godini ostvareni na temelju zaključenog Okvirnog sporazuma od 22. 12. 2015. godine, pojedinačnih ugovora o uslugama, mjesečnih računa dobavljača, zapisnika o vršenju usluga i mjesečnih specifikacija usluga javne kuhinje.

6.5.4. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije odobrene Proračunom za 2016. godinu iznose 37.968.808,00 KM, izvršene su u iznosu od 37.271.394,19 KM, odnosno 98,16 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

1) Dotacije pojedincima u iznosu od	19.534.987,69
2) Dotacije neprofitnim organizacijama u iznosu od	141.000,00
3) Subvencije javnim poduzećima	17.595.406,50

1) Izdatci za dotacije pojedincima su odobrene Proračunom u iznosu od 20.232.225,00 KM, a izvršene su u iznosu od 19.534.987,69 KM ili 96,55 % od odobrenog proračuna. Ova sredstva su utrošena za sljedeće:

- dotacije pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida koje su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb u iznosu od 2.756.000,48 KM i to za: nabavu udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 91.000,00 KM, jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 286.173,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja i članova njegove obitelji u iznosu od 174.500,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 82.304,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 34.913,63 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.157.704,36 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 929.405,49 KM.

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.627.935,00 KM i to za beneficije za socijalnu skrb u iznosu od 2.097.295,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.415.311,00 KM, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 74.700,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 40.629,00 KM,

- po Zakonu o dječjoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.240.171,00 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.974.757,00 KM, materinski dodatak u iznosu od 130.538,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.876,00 KM,

- refundaciju bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.578.321,21 KM, koje su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima tijekom rodiljnog dopusta broj: 01-014-001435/05 od 21. 2. 2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke broj: 34-000890/13 od 15. 1. 2014. godine i Odlukom o dopuni Odluke broj 34-000335/14 od 11. 12. 2014. godine,

- jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u iznosu od 1.332.560,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000358/16 od 26. 10. 2016. godine,

2) Izdatci za dotacije neprofitnim organizacijama - Navedene dotacije odobrene proračunom iznose 141.000,00 KM i izvršene su u istom iznosu, a odnose se na sljedeće isplate:

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 34-000359/15 od 17. 10. 2016. godine - dotacija za topličko-klimatsko liječenje udrugama umirovljenika PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM.

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu dotacije Jedinствenoj organizaciji branitelja „Unija veterana“ Brčko distrikta BiH, broj: 40-000054/16 od 23. 12. 2016. godine, namijenjene za izgradnju spomen-obilježja braniteljima i šehidima u MZ 4. srpanj Brčko distrikt BiH, u iznosu od 41.000,00 KM.

3) Izdatci za subvencije javnim poduzećima su planirane i realizirane u iznosu od 17.595.583 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

- Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 8.995.583,00 KM i to:

- po odlukama Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 13-000503/16 od 10. 3. 2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 18. 5. 2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 26. 7. 2016. godine u iznosu od 2.000.000,00 KM, 2. 11. 2016. godine u iznosu od 1.500.000,00 KM i 29. 12. 2016. godine u iznosu od 500.000,00 KM, što ukupno iznosi 8.000.000,00 KM. Sredstva se odnose na pokrivanje troškova zdravstvene zaštite određenim kategorijama stanovništva određenih člankom 81 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i kategorijama utvrđenim Odlukom o postupku prijave na obvezno zdravstveno osiguranje osoba starijih od šezdeset pet godina.

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-001697/16 od 26. 7. 2016. godine, u iznosu od 600.000,00 KM, za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2016. godini,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-002433/16 od 2. 11. 2016. godine, u iznosu od 200.000, 00 KM, za nabavu accu check trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH koji boluju od dijabetesa,

- po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za sufinansiranje troškova liječenja Emira Mujića iz Brčkog broj: 36-000236/16 od 29. 12. 2016. godine, u iznosu od 195.583,00 KM.

- JZU Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 7.900.000,00 KM i to:

- po odlukama Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH broj 13-000491/16 od: 10. 3. 2016. godine u iznosu od 1.625.000,00 KM, 18. 5. 2016. godine u iznosu od 1.625.000,00 KM, 26. 7. 2016. godine u iznosu od 1.625.000,00 KM, 2. 11. 2016. godine u iznosu od 2.625.000,00 KM i 29. 12. 2016. godine u iznosu od 400.000,00 KM, što ukupno iznosi 7.900.000,00 KM. Navedena sredstva se odnose na financiranje

ostvarivanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Financijskom planu JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

- JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH iznos od 699.823,50 KM

- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava subvencija osobama u stanju socijalnih potreba - subvencija za električnu energiju za 2016. godinu broj: 34-000377/16 od 21. 10. 2016. godine.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva odobrena kapitalnim proračunom za razdoblje 2014. - 2016. godina iznose 9.067.549,44 KM, a njihovo izvršenje iznosi 2.246.889,97 KM ili 24,78 % odobrenog proračuna.

Od navedenog iznosa u 2016. godini je izvršeno 1.725.350,32 KM, i to za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH iznos od 1.621.794,65 KM, za potrebe Pododjela za javno zdravstvo iznos od 89.822,91 KM i za potrebe ostalih 13.732,76 KM. Kapitalnim proračunima za razdoblje 2014. - 2016. godina planirano je 40 kapitalnih projekata. U navedenom razdoblju je realizirano sedam projekata, djelomično realizirano 13 i nerealizirano 20 kapitalnih projekata Odjela.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 6.820.659,47 KM, od čega se na 2014. godinu odnosi 584.724,75 KM, koji je operativan samo do konca revidirane godine. Nabava integralnog zdravstvenog informacijskog sustava je planirana u kapitalnom proračunu 2014. godine u iznosu od 450.000,00 KM, dok je neutrošeno, do konca revidiranog razdoblja ostalo 429.560,10 KM.

Člankom 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realizacije od 24,78 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel osigura neophodne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

Odjel je kao ugovorno tijelo sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama BiH, dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova, primjenjujući postupke definirane Zakonom o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima.

Isplate uputnica osnovnog materijalnog osiguranja (isplate stalne socijalne pomoći) se obavljaju na temelju ugovora o reguliranju prava i obveza o vršenju isplata zaključenih između Odjela, kao korisnika usluga i pošta, kao izvršitelja usluga, i to: HPT d. o. o. Mostar

Centar Pošta Odžak, JP BH Pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla i JODP za poštanski promet RS Banja Luka - RJ za poštanski promet Brčko. Ugovori su zaključeni 2002. godine, prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama BiH.

Revizijom smo ustanovili da za poštanske usluge (iz Aneksa II. Dio A Zakona o javnim nabavama BiH) još uvijek nije proveden niti jedan od postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odjel je 23. 9. 2016. godine, objavio Obavijest o nabavi „Usluga javne kuhinje za 2017. godinu“, preko otvorenog postupka. U Odjeljku III. 7. Obavijesti (Tehnička ili profesionalna sposobnost) je zahtijevano da ponuđači, između ostalih minimalnih uvjeta, imaju:

- najmanje jednog profesionalnog kuhara - VKV kvalifikacija.

Povjerenstvo za javne nabave, imenovano Odlukom o imenovanju članova povjerenstva od 4. 10. 2016. godine, dana 9. 11. 2016. godine je sastavilo Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, kojim je analizirajući ponude utvrdilo je da ponuđač u okviru svoje ponude dostavio Izjavu o angažiranom tehničkom osoblju, u kojoj je naveo da na raspolaganju ima dva radnika sa SSS stručnom spremom i sa KV kvalifikacijom, a što nije sukladno uvjetima tehničke profesionalne sposobnosti. Na temelju navedenog Povjerenstvo je ponuđača proglasilo nekvalificiranim i nije njegovu ponudu razmatralo u fazi ocjene ponuda, nego je dostavilo preporuku ugovornom tijelu da se kao najpovoljniji ponuđač izabere drugoplasirani ponuđač. Dostavljenu preporuku gradonačelnik Brčko distrikta BiH nije prihvatio, nego je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača koga je Povjerenstvo proglasilo nekvalificiranim.

Nekvalificirani ponuđač je 16. 11. 2016. godine poslao Dopis u kojem je priložio svjedočanstvo, kojim navodi da ispunjava zahtijevane tehničke i profesionalne uvjete vezane za kvalifikaciju kuhara, VKV kvalifikacije, te da je u ponudi tehničkom pogreškom navedena KV kvalifikacija kuhara.

Nakon uložene žalbe Ured za razmatranje žalbi je 16. 2. 2017. godine donio Rješenje, kojim se predmet vraća na ponovni postupak. Istim se u Obrazloženju navodi da je Povjerenstvo za nabave pogrešno utvrdilo da ponuđač ne ispunjava uvjete iz tenderske dokumentacije, odnosno da nema profesionalnog kuhara – VKV kvalifikacije, cijeneći samo Izjavu ponuđača, gdje je tehničkom pogreškom navedeno da kuhar ima KV kvalifikaciju. Povjerenstvo je pravilnom ocjenom svih dokaza moralo izvesti zaključak da ponuđač koji je prvobitno proglašen nekvalificiranim, ispunjavao sve uvjete predviđene tenderskom dokumentacijom. Do završetka procesa revizije nije bio potpisan okvirni sporazum za nabavu usluga javne kuhinje za 2017. godinu.

Odredbama članka 25 Zakona o javnim nabavama BiH, propisano da je ugovorno tijelo dužno obaviti provjeru kvalifikacija ponuđača prema uvjetima sudjelovanja u tenderskoj dokumentaciji kod primjene otvorenog postupka javne nabave.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da Povjerenstvo za javnu nabavu nije obavilo provjeru kvalifikacija ponuđača, kako je propisano odredbama članka 25 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je vršiti provjeru kvalifikacija ponuđača sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu tijeka postupka javne nabave.

7.2. Popis sredstava

Odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, propisano je da je popisno povjerenstvo dužno popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2016. godine sastavljeno 27. 2. 2016. godine, što nije sukladno odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti 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.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-170/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001908/16 od 12. 5. 2017. godine i dostavio primjedbe na Nacrt izvješća.

Primjedbu koja se odnosi na potrebu donošenja Pravilnika o utvrđivanju zdravstvene sposobnosti za nabavljanje, držanje i nošenje oružja sukladno odredbama Zakona o oružju i streljiva Brčko distrikta BiH, smo prihvatili zato što nam je dostavljen izvadak iz „Sl. glasnika Brčko distrikta BiH broj: 17/12 od 25. 5. 2012. godine, u kome je objavljen navedeni pravilnik.

Uvažavajući ostale razloge i pojašnjenja koji su navedeni u očitovanju na Nacrt izvješća o reviziji, smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi utjecali na promjenu ostalih nalaza danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2016. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

R. br.	Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje Proračuna 31.12.2015. g.	Plan za 31.12.2016. g	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2016. g.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Bruto plaće i naknade	949.705,64	1.139.129,81	1.105.992,04	97,09	116,46
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	2.572,00	65.351,00	24.798,71	37,95	964,18
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (1+2)	952.277,64	1.204.480,81	1.130.790,75	93,88	118,75
4	612000	Doprinosi na teret poslodavca	34.782,61	45.194,24	38.958,35	86,20	112,01
5	613100	Putni troškovi	3.541,89	21.050,00	5.913,00	28,09	166,94
6	613200	Izdatci za energiju	34.142,80	42.800,00	32.174,39	75,17	94,23
7	613300	Izdatci za komunalne usluge	105.150,56	115.430,00	109.096,53	94,51	103,75
8	613400	Nabava materijala	304.108,92	368.350,00	275.437,12	74,78	90,57
9	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.401,11	12.900,00	6.073,64	47,08	53,27
10	613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.472,72	65.950,00	42.492,36	64,43	1.223,60
11	613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.878,37	6.380,00	4.321,97	67,74	111,44
12	613900	Ugovorene usluge	4.266.128,80	4.624.300,00	4.176.514,54	90,32	97,90
13	613000	Izdatci za materijal i usluge (5+6+...+12)	4.731.825,17	5.257.160,00	4.652.023,55	88,49	98,31
14	614200	Dotacije pojedincima	20.658.470,30	20.232.225,00	19.534.987,69	96,55	94,56
15	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	235.000,00	141.000,00	141.000,00	100,00	60,00
16	614400	Subvencije javnim poduzećima	16.013.302,54	17.595.583,00	17.595.406,50	100,00	109,88
17	614000	Tekuće dotacije (14+15+16)	36.906.772,84	37.968.808,00	37.271.394,19	98,16	100,99
18		Ukupan tekući proračun (3+4+13+17)	42.625.658,26	44.475.643,05	43.093.166,84	96,89	101,10

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. na dan 31.12. tek god. izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2014.	1.230.851,34	521.539,65	124.586,94	646.126,59	584.724,75	52,49	10,12
2015.	2.795.991,50	0,00	499.254,05	499.254,05	2.296.737,45	17,86	17,86
2016.	5.040.706,60	0,00	1.101.509,33	1.101.509,33	3.939.197,27	21,85	21,85
Ukupno	9.067.549,44	521.539,65	1.725.350,32	2.246.889,97	6.820.659,47	24,78	19,03

Prihodi

Tablica broj 3

R. br.	Ekon. kod	VRSTA PRIHODA	2016.		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I-XII	
1.	721200	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	1.253,27	0,00	0,00
2.	722100	Administrativne pristojbe	800,00	1.402,00	175,25
3.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	120.350,00	89.622,96	74,47
4.	722700	Ostale neplanirane uplate	0,00	12.295,62	0,00
6.	700000	Prihodi	122.403,27	103.320,58	84,41