

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



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



Islahijet br.8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-301/18  
R: 04-06; 09-06/18

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za zdravstvo i ostale usluge  
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine**

**Brčko, srpanj 2018. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD.....	8
3. OPĆI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.4. Prihodi i primitci.....	14
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	14
6.5.1. Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	14
6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge .....	15
6.5.3. Tekuće potpore.....	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	20
7. OSTALI NALAZI .....	21
7.1. Popis sredstava .....	21
8. KOMENTAR.....	22
PRILOZI.....	24

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



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



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

## 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. 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za 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, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

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

### **Osnova za izražavanje mišljenja**

- Nisu poduzete mjere na usuglašavanju i naplati spornih tražbina iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 231.717,87 KM, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godine i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Zabilješka 7.1.).
- 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 (Zabilješka 6.2).
- Nisu okončane planirane aktivnosti koje se odnose na pripremu zakonskih propisa, uvođenje informacijskog sustava te pripremi i realizaciji kapitalnih projekata. (Zabilješka 6.3.).
- Plaće isplaćene zaposlenim u Pododjelu za javno zdravstvo sadrže povećanje za 20 %, što nije sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Zabilješka 6.5.1).
- Izdatci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizirani su u iznosu od 27.154,40 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela sistematiziranih u Organizacijskom planu, a zaključivani su bez postojanja procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao, kao ni dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla (Zabilješka 6.5.2).
- U razdoblju od 1. 1. do 12. 6. 2017. godine, nije bila osigurana usluga javne kuhinje, iz nadležnosti Odjela, kao socijalna pomoć u vidu obroka stanovnicima Brčko distrikta koji su u stanju potrebe, kako je to propisano odredbama Zakona o javnoj upravi i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH (Zabilješka 6.5.2).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2017. godine, izuzev za učinke navedene u prethodnom pasusu, u svim materijalno značajnim

aspektima, usklađeno s odobrenim pozicijama proračuna, kao i sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

*Potrebno je da Odjel u Akcijskom planu navede rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.*

*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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi.*

*Potrebno je radi funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.*

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

*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 poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.*

*Potrebno je prilikom planiranja zadataka i ciljeva u Planu rada razmotriti prioritetne aktivnosti te osigurati preduvjete za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.*

*Potrebno je povećanje plaća planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima 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.*

*Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.*

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

*Potrebno je dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, u dijelu osiguravanja toplog obroka za socijalne slučajeve.*

***Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.***

***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.***

***Potrebno je da Izvješće o izvršenom popisu imovine obuhvati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu naplate prihoda Odjela.***

***Potrebno je sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti ispravak istih primjereno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. 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 koju 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, s ciljem 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 sistemskog unapređenja i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela organiziraju se poddjeli - 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 2017. godinu je predviđeno ukupno 68 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2017. godine Odjel je imao 55 zaposlenika, odnosno bilo je 13 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 2017. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2016. godinu broj: 13-001908/16 od 6. 6. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

U reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Realizirane preporuke**
  - Dostavljanje Programa mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvješću, u Zakonom predviđenom roku Uredu za reviziju.
  - Obavješćivanje Skupštine Brčko distrikta BiH o svim bitnim pitanjima iz svoje nadležnosti sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti voditelja odjela.
  - Vršenje provjere kvalifikacija ponuđača sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, tijekom postupka javne nabave.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

- Nije izvršeno poboljšanje sustava internih kontrola 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.
- Nisu ispoštovane nadležnosti određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu izrade i realizacije programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva.
- Nisu doneseni podzakonski akti u zakonom propisanim rokovima radi stvaranja uvjeta za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu.
- Nisu intenzivirane aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.
- Nije donesen 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 oboljenja u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.
- Prilikom sastavljanja plana rada, svaki planirani programski cilj nije doveden u svezu s aktivnostima koje se planiraju poduzeti radi njihovog ostvarenja.
- Nisu poduzete aktivnosti na realizaciji općih programskih ciljeva iz svoje nadležnosti, kao i na realizaciji posebnih ciljeva postavljenih Programom rada.
- Nisu provedene procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova.

- **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 potrebna za funkcioniranje JZU.
- Nisu doneseni svi podzakonski akti propisani odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel, u Akcijskom planu navede rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem, te poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

## 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

Propusti u sustavu internih kontrola, tijekom 2017. godine, se ogledaju u sljedećem:

Nisu doneseni podzakonski akti vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

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

Nepravovremenom dostavljanju Programa rada za 2017. godinu.

Isplata plaća uvećana za 20 % za zaposlene u Pododjelu za javno zdravstvo, nije sukladna članku 9 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH je propisano da Odjel vodi registar zdravstvenih ustanova i privatnih praksi čiji se sadržaj i način vođenja utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi voditelj Odjela.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio registar zdravstvenih ustanova i privatnih praksi, što nije sukladno članku 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi.***

Odjel je na temelju 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 kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom,
- program, sadržaj, način provedbe vježbeničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uvjete koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi vježbenički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljina trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliže uvjete, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- sadržaj registra certificiranih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi,
- uvjeti, način imenovanja, rad i visina naknade za rad nadležnih zdravstvenih radnika za utvrđivanje smrti osoba, postupak utvrđivanja smrti osoba, kao i postupak obavljanja obdukcije,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine te
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

***Potrebno je radi funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta 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. Prethodnim revizijama smo ustanovili da navedena odluka nije donesena.

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

Povjerenstvo je na svojoj 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 Povjerenstvo, u roku od 60 dana, obavijesti o svim poduzetim aktivnostima u svezi s navedenim zahtjevom.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u 2017. godini nije dokumentirao aktivnosti na izradi diobene bilance.

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

### 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, nužno 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, donio 30. 12. 2016. godine, a 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.***

Odjel je 16. 11. 2017. godine izradio Izvješće o radu broj: 05-000984/17, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Planom rada za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- a) Usvajanje/izmjena zakonskih i podzakonskih akata:
  - Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
  - Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o dječjoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
  - Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH,
  - Zakona o zaštiti od nasilja u obitelji,
  - Zakona o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH te
  - podzakonski akti propisani Zakonom o zdravstvenoj skrbi u Brčko distriktu, **nije okončano;**
- b) Uvođenje softvera (portala) za praćenje karcinoma, praćenje pokrivenosti imunizacije kod djece i vođenje zaraznih i nezaraznih bolesti, **nije realizirano;**
- c) Nastavak ranije započetog procesa akreditacije laboratorije, **također nije okončan** (nije realizirana edukacija osoblja, nije uveden informacijski sustav zbog kašnjenja u opremanju mikrobiološkog laboratorija);
- d) Od 30 planiranih kapitalnih projekata u 2017. godini potpuno su realizirana samo četiri projekta;
- e) Nabava integralnog zdravstvenog informacijskog sustava i softverskih paketa, koji su preduvjet za informacijski sustav zdravstva, **nije realizirana.**

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da je nabava integralnog informacijskog sustava planirana, a da prethodno nije osigurana računalska mreža koja je preduvjet za njegovo funkcioniranje.

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

***Porebno je prilikom planiranja zadataka i ciljeva u Planu rada razmotriti prioritetne aktivnosti, te osigurati preduvjete za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.***

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

Ukupno planirani prihodi Odjela za 2017. godinu iznose 122.213,27 KM, a za izvještajno razdoblje su ostvareni u iznosu od 96.775,95 KM, ili 79,19 % plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2017. godine prikazana je u tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Iz navedenog tabličnog prikaza može se uočiti da je postotak ostvarenja prihoda, za izvještajno 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 uzimanja uzoraka vode i hrane, uzimanje brisova i drugo, planiran u iznosu od 120.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 87.181,50 KM ili 72,65 %. Prihodi od administrativnih pristojbi, na temelju Zakona o administrativnim pristojbama, planirani su u iznosu od 700,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.500,00 KM. Odjel je ostvario neplanirani prihod od 4.929,95 KM koji se odnosi na povrat isplaćenih sredstava.

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

Tekući proračun Odjela za 2017. godinu odobren je u iznosu od 48.556.847,39 KM, a izvršen u iznosu od 47.159.547,83 KM, odnosno 97,12 % (Tablica broj 1 u Prilogu Izvješća).

Izvršenje sredstava tekućeg proračuna se odnosi na: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.196.987,66 KM, doprinosi na teret poslodavca 43.282,84 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 4.542.491,27 KM i tekuće potpore u iznosu od 41.276.316,30 KM.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: putnih troškova 56,00 %, naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 49,38 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva 57,59 %, izdataka za tekuće održavanje 57,57 %, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 68,81 %, nabava materijala i sitnog inventara 66,01 %.

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

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim za 2017. godinu planirani su u iznosu od 1.278.481,71 KM, a ostvareni u iznosu od 1.196.987,66 KM, što čini 93,863 % planiranog iznosa.

Odjel je do 30. 6. 2017. godine isplaćivao plaće zdravstvenim radnicima u razini proračuna 2016. godine i sukladno Organizacijskom planu broj: 33-001430/16 od 25. 10. 2016. godine i Odluci o privremenom financiranju za 2017. godinu.

Tijekom procedure usvajanja proračuna amandmanom 1095 umanjen je detaljan zahtjev za plaće u iznosu od 30.913,92 KM. Navedeno smanjenje planiranih sredstava se odnosi na smanjenje platnih razreda kod Pododjela za javno zdravstvo (zdravstveni radnici) od 1. 7. 2017. godine. Istodobno se ovo smanjenje u iznosu od 30.913,92 KM planira za povećanje plaća za sve zaposlenike Pododjela za javno zdravstvo za 20 %.

Odlukom gradonačelnika broj: 33-001430/16 od 2. 10. 2017. godine izvršene su izmjene platnih razreda (smanjenje) na određenim radnim mjestima, promjene broja izvršitelja na pojedinim radnim mjestima i dodavanja novih radnih mjesta.

U okviru ovih izdataka, Proračunom za 2017. godinu je odobreno povećanje plaća za 20 % za zaposlene u Pododjelu za javno zdravstvo.

Odredbama članka 9 stavka 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je 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 tijekom 2017. godine, odobreni i izvršeni izdatci za plaće sadrže povećanje plaće za 20 %, što nije sukladno članku 9 stavku 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je povećanje plaća planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.***

## 6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2017. godinu su planirani u iznosu od 4.541.565,74 KM, a ostvareni u iznosu od 4.086.293,89 KM ili 89,98 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	2.983,50 KM
- Usluge reprezentacije	5.296,40 KM
- Izdatci za informiranje	590,00 KM
- Usluge obrazovanja	643,37 KM
- Izdatci za specijalizacije i školovanja	2.444,79 KM
- Troškovi objave oglasa	4.128,00 KM
- Kompjuterske usluge	2.201,88 KM
- Ugovori o djelu	236.799,27 KM
- Povjerenstva	1.819,50 KM
- Nabava lijekova	386.620,34 KM
- Usluge bolničke zaštite	712.004,95 KM
- Usluge dijalize	2.487.409,22 KM
- Za djecu bez roditeljske skrbi	47.620,75 KM
- Izdatci za javnu kuhinju	161.433,63 KM
- Usluge čišćenja	14.234,28 KM

- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	16.500,00 KM
- Pretplatna karta za parking	1.020,00 KM
- Izrada pločica na vratima i posjetnice	976,95 KM
- Usluge vještačenja	1.427,06 KM
- Troškovi deratizacije	140,00 KM

Izdatci za usluge reprezentacije za 2017. godinu izvršeni su u iznosu od 5.296,40 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 utvrdili 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.***

**Na poziciji rashoda po osnovi ugovora o djelu za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine realizirano je 236.799,27 KM, a odnosi se na naknade po ugovorima o djelu za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u iznosu od 209.644,87 KM i naknade po ugovorima o posebnim poslovima u iznosu od 27.154,40 KM.**

Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-001670/17 od 26. 4. 2017. godine, broj: 33-002140/17 od 7. 6. 2017. godine, broj: 33-002424/17 od 19. 7. 2017. godine i broj: 33-001942/17 od 21. 7. 2017. godine, za angažiranje 6 izvršitelja na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

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

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

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.***

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

### **Izdatci za javnu kuhinju**

Proračunom za 2017. godinu za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje predviđena su sredstva u iznosu od 240.000,00 KM, a realizirana su sredstva u iznosu od 161.433,63 KM i odnose se na uplate po računima za razdoblje od 12. 6. do 31. 12. 2017. godine.

Odjel je nadležan za socijalnu pomoć i zaštitu građana, a što je propisano odredbama članka 25 točka p) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16).

Odredbe članka 4 Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 1/03, 4/04, 19/07 i 2/08) propisuju da se socijalna skrb osigurava građanima Distrikta koji su nesposobni za rad, koji nemaju sredstva za život i srodnika koji su zakonom obvezni i u mogućnosti da im osiguraju uzdržavanje, građanima i obiteljima koji svojim radom i po osnovi rada, kao i po osnovi imovinskih prava zbog posebnih okolnosti ne mogu osigurati dovoljno sredstava za zadovoljenje životnih potreba.

Članak 11 spomenutog zakona propisuje da je nositelj socijalne skrbi na području Distrikta Odjel za zdravstvo i ostale usluge.

Prava iz socijalne skrbi, prema odredbama članka 28 točke 2 Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, su novčana i druga materijalna pomoć.

Revizijom smo utvrdili da u razdoblju od 1. 1. do 12. 6. 2017. godine, nije bila osigurana usluga javne kuhinje, iz nadležnosti Odjela, kao socijalna pomoć u vidu obroka stanovnicima Brčko distrikta koji su u stanju potrebe, kako je to propisano odredbama Zakona o javnoj upravi i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakonom o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, u dijelu osiguravanja toplog obroka za socijalne slučajeve.***

### **6.5.3. Tekuće potpore**

**Tekuće potpore** odobrene proračunom za 2017. godinu iznose 41.951.000,00 KM, izvršene su u iznosu od 41.276.316,30 KM, odnosno 98,39 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

1) Potpore pojedincima u iznosu od	19.876.334,64
2) Potpore neprofitnim organizacijama u iznosu od	100.000,00
3) Subvencije javnim poduzećima	21.299.981,60

**1) Izdatci za potpore pojedincima** su izvršene u iznosu od 19.876.334,64 KM. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- potpore pojedincima propisane Zakonom o dopunskim pravima poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida koji su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb u iznosu od 23.005.660,53 KM i to za: nabavu udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 82.750,03 KM, jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 523.800,00 KM, jednokratnu pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja i članova njegove obitelji u iznosu od 185.886,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 93.878,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 49.579,82 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.155.405,77 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 905.360,91 KM,

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.856.922,00 KM i to za beneficije za socijalnu skrb u iznosu od 2.108.550,00 KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.586.290,00 KM, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 75.950,00 KM i jednokratnu pomoć u iznosu od 86.132,00 KM,

- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.068.631,50 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.801.571,50 KM, materinski dodatak u iznosu od 132.400,00 KM i opremu za novorođenčad u iznosu od 134.660,00 KM,

- refundacija bolovanja trgovačkim subjektima u iznosu od 1.599.532,81 KM, koji 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 1.345.587,80 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000514/17 od 30. 10. 2017. godine,

**2) Izdatci za dotacije neprofitnim organizacijama.** Navedene potpore odobrene proračunom iznose 100.000,00 KM i izvršene su 100 %, a odnose se na isplate potpora za topličko klimatsko liječenje udrugama umirovljenika PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM i isplaćene su na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000470/17 od 29. 9. 2017. godine.

**3) Izdatci za subvencije javnim poduzećima** su realizirane u iznosu od 21.299.981,60 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

- Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 12.000.000,00 KM i to:
  - po odlukama Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 13-000951/17 od 1. 6. 2017. godine i broj: 13-000951/17 od 15. 12. 2017. godine sredstva u iznosu od 10.200.000,00 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 o programu utroška sredstava broj: 36-000121/17 od 2. 6. 2017. godine iznos od 600.000,00 KM i po Odluci Vlade o programu utroška sredstava broj: 36-000121/17 od 15. 12. 2017. godine iznos od 500.000,00 KM, za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH,
  - po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-003475/17 od 15. 12. 2017. godine, u iznosu od 200.000, 00 KM, za nabavu aku-ček trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH koji boluju od dijabetesa,
  - po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-003490/17 od 15. 12. 2017. godine sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za liječenje specifičnih bolesti čije liječenje nije moguće u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ niti u zdravstvenim ustanovama okruženja s kojima FZO Brčko distrikta BiH ima zaključen ugovor,
- JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 8.600.000,00 KM i to:
  - po odlukama Vlade Brčko distrikta o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencija JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH broj: 13-000767/17 od: 29. 3. 2017. godine, 13. 7. 2017. godine i 5. 9. 2017. godine sredstva u iznosu od 8.500.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za financiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
  - po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JZU „Zdravstveni centar Brčko“ broj: 13-003487/17 od 15. 12. 2017. godine sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za pokretanje i rad javne ljekarne u okviru JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH iznos od 799.981,60 KM
  - na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava subvencija dijela troškova za utrošenu električnu energiju za posebne kategorije stanovništva za 2017. godinu broj: 34-000530/17 od 11. 10. 2017. sredstva u iznosu od 699.981,60 KM,
  - na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu potpore JP „Komunalno Brčko“ za zamjensku izgradnju trafostanice u krugu bolnice sredstva u iznosu od 100.000,00 KM.

## 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva odobrena kapitalnim proračunom za razdoblje 2015. - 2017. godina iznose 11.221.424,30 KM, a realizirana su u iznosu od 1.878.441,34 KM, što čini 16,74 % odobrenog proračuna.

Odjel je u 2017. godini realizirao 277.677,96 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2016. godine za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ i Pododjela za javno zdravstvo.

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2015. - 2017. godina planirano je 48 kapitalnih projekata. U navedenom razdoblju je realizirano pet projekata, djelomično realizirano dva i nerealiziran 41 kapitalni projekt Odjela.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 9.342.982,96 KM, odnose se na kapitalni proračun za 2016. godinu 3.561.519,31 KM i za 2017. godinu 5.781.462,20 KM.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2016. godine su:

- Nabava CT aparata u iznosu od 1.000.000,00 KM,
- Nabava opreme za dvoranu očne kirurgije u iznosu od 700.000,00 KM,
- Nabava softverskih paketa potrebnih za rad JZU u iznosu od 559.788,11 KM,
- Dodatna sredstva za integralni zdravstveni informacijski sustav u iznosu od 550.000,00 KM, te
- Nabava medicinske i nemedicinske opreme u iznosu od 391.323,49 KM.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2017. godine su:

- Dodatna sredstva za nabavu magnetne rezonance u iznosu od 1.300.000,00 KM,
- Nabava magnetne rezonance u iznosu od 1.000.000,00 KM,
- Sredstva za integralni zdravstveni informacijski sustav u iznosu od 448.624,88 KM,
- Sredstva za integralni zdravstveni informacijski sustav u iznosu od 396.737,45 KM,
- Dodatna sredstva za nabavu CT aparata u iznosu od 400.000,00 KM,
- Nabava sanitetskih vozila u iznosu od 600.000,00 KM
- Nabava opreme za digitalnu skopiju u iznosu od 400.000,00 KM, te
- Nabava i ugradnja vanjskog dizala u Domu zdravlja Brčko u iznosu od 200.000,00 KM.

Člankom 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Odjel je trogodišnji kapitalni proračun realizirao sa 16,74 %, što upućuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu.***

## 7. OSTALI NALAZI

### 7.1. Popis sredstava

Odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, je propisano 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 Središnjem popisnom povjerenstvu Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2017. godine sastavljeno 27. 2. 2017. 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.***

Odredbama članka 2 stavka 1 točke d) Upute, propisano je da povjerenstva sukladno rokovima pristupaju na dan 31. 12. obračunske godine popisu stanja, između ostalog i sredstava koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi (izdvojena sredstava, depoziti, sredstva dana na zajam, na čuvanje, na popravak i sl.).

U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela je konstatirano da ukupna vrijednost stalnih sredstava po stvarnom i knjigovodstvenom stanju iznosi **37.058.320,48 KM**, te je dan prijedlog za otpis u iznosu od 1.359.308,21 KM, ali istim nisu elaborirana sredstva koja se nalaze kod drugih fizičkih ili pravnih osoba, po bilo kojoj osnovi, odnosno koja su dana na korištenje Javnoj zdravstvenoj ustanovi “Zdravstveni centar Brčko“, što nije sukladno članku 2 stavku 1 d) Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Izvješće o izvršenom popisu imovine obuhvati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi.***

U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2017. godine prikazane su ukupne tražbine u iznosu od 257.928,28 KM od kojih je 252.786,63 KM sumnjiva i sporna te 5.141,65 KM tražbina za koje se očekuje naplata u idućem razdoblju. Iskazane sumnjive i sporne tražbine u ukupnom iznosu od 252.786,63 KM odnose se na tražbine:

- od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 182.860,10 KM,
- od neosiguranih osoba (bolnička ZZ) u iznosu od 48.857,77 KM,
- od ZZO Posavske županije Odžak u iznosu od - 130,50 KM (u pretplati kupac) i
- od pravnih osoba za pružene usluge Javnog zdravstva u iznosu od 21.068,76 KM.

Revizijom smo utvrdili da se tražbine od FZO Brčko distrikta BiH odnose na fakturu 26/10 za prosinac 2010. godine, vezanu za hemodijalizu po osnovi liječenja osiguranika FZO Brčko u Općoj bolnici, a koje je 30. 6. 2013. godine preuzeo Odjel nakon izdvajanja Bolnice u JZU ZC Brčko. Odjel je **koncem 2015. godine**, radi usuglašavanja stanja tražbine, uputio

FZO Brčko Izvadak otvorenih stavki broj 05.1-1075/15. FZO je dopisom broj: 015-180/1-4641/15, a na temelju Zaključka Upravnog odbora broj: 015-180/7-4/11 od 31. 1. 2011. godine, djelomično osporio spomenuti iznos tražbina i priznao tražbine u iznosu od 52.980,00 KM. U Zaključku je navedeno da je računom u iznosu od 182.860,00 KM prekoračen ugovoreni i uplaćeni iznos za usluge hemodijalize koji je Odjel uplatio FZO sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, u iznosu od 1.760.000,00 KM.

Tražbine od neosiguranih osoba (bolnička ZZ) u iznosu od 48.857,77 KM, nastale su do 30. 6. 2013. godine po osnovi bolničke zdravstvene zaštite pružene fizičkim osobama, te je njihova naplata neizvjesna.

Navedene tražbine su u Direkciji za financije u glavnoj knjizi evidentirane na kontu 1313518 - sumnjive tražbine, u okviru konta 131000 - kratkoročne tražbine.

Odredbama članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH propisano je da se na računu 131000 – kratkoročne tražbine, evidentiraju tražbine prema nazivima računa, ako prema zakonu ili iz ugovora, tražbine trebaju biti izmirene u roku do godinu dana. Ukoliko je tražbina nesigurna za naplatu ispravlja se, odnosno rezervira, preko računa 131900 – ispravak vrijednosti.

Odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravodobnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz njihove nadležnosti, dok je člankom 24 stavkom 1 istog Zakona propisana odgovornost rukovoditelja proračunskih korisnika za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju svojih proračuna i postupku ubiranja prihoda iz svoje nadležnosti.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u 2017. godini nije poduzimao mjere na usuglašavanju i naplati navedenih tražbina iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 231.717,87 KM (182.860,10+48.857,77), što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu i članka 14 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, u dijelu naplate prihoda Odjela.***

***Potrebno je sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršiti procjenu naplativosti tražbina te izvršiti ispravak istih primjereno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

## 8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-220/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao predmetom broj: 13-000511/17 od 27. 6. 2018. godine i dostavio primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu.

Primjedbe Odjela u točki 2 koje se odnose na donošenje podzakonskih akata iz osnove Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, koji reguliraju:

- sastav tima obiteljske medicine i uvjete za grupnu praksu,
- referalni sustav zdravstvene zaštite i
- organiziranje, sastav, način imenovanja i rada kriznog štaba, smo prihvatili i izbrisali dio nalaza.

Primjedbu u točki 4 koja se odnosi na obavješćivanje Zavoda za zapošljavanje o angažiranim osobama po ugovorima o posebnim poslovima, također smo prihvatili i izbrisali dio nalaza.

Ostale primjedbe i komentare na nalaze koje Odjel navodi u Odgovoru na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu nismo prihvatili, zbog toga što revizijskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

**Tim za reviziju**

---

**Envera Imamović, dipl. oec.**

---

**Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.**

**PRILOZI**



Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2017. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

R. br.	Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje proračuna 31.12.2016. g.	Plan za 2017. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2017. g.	Ostvarenje u odnosu na plan (6/5) x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Bruto plaće i naknade	1.105.992,04	1.218.306,71	1.167.275,84	95,81	105,54
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	24.798,71	60.175,00	29.711,82	49,38	119,81
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (1+2)</b>	<b>1.130.790,75</b>	<b>1.278.481,71</b>	<b>1.196.987,66</b>	<b>93,63</b>	<b>105,85</b>
<b>4</b>	<b>612000</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>38.958,35</b>	<b>44.089,94</b>	<b>43.282,84</b>	<b>98,17</b>	<b>111,10</b>
5	613100	Putni troškovi	5.913,00	21.710,00	12.156,75	56,00	205,59
6	613200	Izdatci za energiju	32.174,39	38.800,00	35.120,33	90,52	109,16
7	613300	Izdatci za komunalne usluge	109.096,53	120.760,00	112.518,46	93,18	103,14
8	613400	Nabava materijala	275.437,12	367.070,24	242.295,99	66,01	87,97
9	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.073,64	13.000,00	7.486,60	57,59	123,26
10	613700	Izdatci za tekuće održavanje	42.492,36	74.350,00	42.800,10	57,57	100,72
11	613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.321,97	5.550,00	3.819,15	68,81	88,37
12	613900	Ugovorene usluge	4.176.514,54	4.541.565,74	4.086.293,89	89,98	97,84
<b>13</b>	<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge (5+6+...+12)</b>	<b>4.652.023,55</b>	<b>5.182.805,98</b>	<b>4.542.491,27</b>	<b>87,64</b>	<b>97,65</b>
14	614200	Potpore pojedincima	19.534.987,69	20.551.000,00	19.876.334,64	96,72	101,75
15	614300	Potpore neprofitnim organizacijama	141.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	70,92
16	614400	Subvencije javnim poduzećima	17.595.406,50	21.300.000,00	21.299.981,66	100,00	121,05
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore (14+15+16)</b>	<b>37.271.394,19</b>	<b>41.951.000,00</b>	<b>41.276.316,30</b>	<b>98,39</b>	<b>110,75</b>
<b>18</b>	<b>600000</b>	<b>Ukupan tekući proračun (3+4+13+17)</b>	<b>43.093.166,84</b>	<b>48.456.377,63</b>	<b>47.059.078,07</b>	<b>97,12</b>	<b>109,20</b>

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2017. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2017. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017 (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
2015	499.255,50	499.254,05	0,00	499.254,05	1,45	100,00	10,12
2016	4.940.706,60	1.101.509,33	277.677,96	1.379.187,29	3.561.519,31	27,91	5,62
2017	5.781.462,20	0	0,00	0,00	5.781.462,20	21,85	0,00
Ukupno	11.221.424,30	1.600.763,38	277.677,96	1.878.441,34	9.342.982,96	16,74	2,47

## Prihodi

Tablica broj 3

Vrsta prihoda na koji se upl. prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2017.	Izvršenje prihoda od 1. 1. - 31. 12. 2017. godine	% izvršenja u odnosu na plan (4/3)x100
1	2	3	4	5
722135	Ostale administrativne pristojbe	110,00	250,00	227,27%
722136	Adm. pristojbe na utvrđivanje ispunjenj. uvjeta u pogledu prostora, kadra i med. tehn. opreme zdravstvene ustanove	700,00	1.500,00	214,29%
721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	1.253,27	2.506,54	200,00%
722643	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje	0,00	198,35	-
722644	Prihod od usluga javnog zdravstva	120.000,00	87.181,50	72,65%
722671	Prihodi od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	150,00	210,00	140,00%
722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	4.929,56	-
<b>722000</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>122.213,27</b>	<b>96.775,95</b>	<b>79,19%</b>