

**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: 01-02-03-13-296/19
R: 06-06; 04-06/19

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine**

Brčko, lipnja 2019. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	7
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	13
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	14
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	16
6.4. Prihodi i primitci.....	17
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	17
6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	17
6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge.....	18
6.5.3. Tekuće potpore	20
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	22
7. OSTALI NALAZI.....	24
7.1. Evidencija stalnih sredstava	24
7.2. Popis sredstava	25
8. KOMENTAR	26
9. PRILOZI.....	27

**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. 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa 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, 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 provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Odjel nije u danom roku izvršio obveze iz odluke o izmjeni odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Zdravstvenog centra.
- Odjel nije okončao donošenje podzakonskih akata propisanih odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Odjel, kao nadležno tijelo za provedbu propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije osigurao provedbu odredbi članka 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i članka 28 istog zakona u dijelu donošenja osnova, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nositelj aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, a Odjel aktivnim udjelom u postupku donošenja i davanjem suglasnosti na iste treba da osigura usklađenost potreba korisnika i pružatelja usluga zdravstvene zaštite s pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Planirane i ostvarene plaće zdravstvenim radnicima u Pododjelu za javno zdravstvo sadrže povećanje od 20 %, bez postojanja zakonske osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Poglavlje 6.5.1 Izvješća).
- Izdatci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizirani su u iznosu od 74.361,00 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 (Poglavlje 6.5.2 Izvješća).
- Odjel nije pravovremeno obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se ista preknjižila sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju Bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije i drugih umanjenja vrijednosti koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 861.913,38 KM, s obzirom da ista nisu prenesena s ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u uporabi (poglavlje 7.1. Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2018. godine, izuzev za učinke navoda 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, intenzivira aktivnosti utvrđene u Akcijskom planu na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera radi osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata. Potrebno je uspostavljanjem registra zdravstvenih ustanova dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u svrhu osiguranja uvjeta za zakonito osnivanje i početak rada zdravstvenih ustanova i privatnih praksi na području Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je da Odjel pravodobno izvršava zakonske obveze vezane za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvaliteta pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.

Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Distrikta.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem planiranih aktivnosti osigurati realizaciju svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Potrebno je izdatke za plaće zaposlenika planirati i izvršavati sukladno Zakonu o plaćama, a odobrena povećanja plaća za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

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

Potrebno je prilikom angažiranja stručnjaka prethodno propisati realne kriterije a prilikom njihovog angažiranja izvršiti dokumentiranje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Potrebno je dosljedno provoditi nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, u dijelu osiguravanja kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

Potrebno je doznaku odobrenih sredstava korisnicima vršiti u razdobljima koja će omogućiti njihovo sučeljavanje s rashodima po osnovi kojih se odobravaju radi realnijeg iskazivanja financijskih rezultata i financijskog stanja tijekom izvještajnih razdoblja kraćih od fiskalne godine i održanje likvidnosti i kontinuiteta pružanja i financiranja zdravstvenih usluga.

Potrebno je nabavu visoko sofisticirane opreme i integralnog informacijskog sustava planirati i izvršavati na temelju prethodno definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika i razmjenu nužnih podataka sa ostalim korisnicima s ciljem stvaranja uvjeta za svrsishodnu i ekonomičnu nabavu, implementaciju i razvoj zdravstvenog sustava i/ili pojedinačnih podsistema i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim proračunom.

Potrebno je da Odjel, u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u svezi s efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno navedenom Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pravovremeno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 u Izvješću o izvršenom popisu imovine posebno iskazati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi s ciljem jasnije prezentacije stanja imovine i promjena na istoj po osnovi amortizacije i drugih oblika umanjenja vrijednosti.

Potrebno je zbog zastare tražbina i obveznika plaćanja usluga na koje se tražbine odnose izvršiti naplatu priznatog dijela, a ispravku nepriznatog dijela izvršiti na teret Distrikta 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 2018. GODINU

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

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

- a) preventivu i zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta,
- b) očuvanje i unapređenje zdravlja građana,
- c) analizu i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Distrikta,
- d) kreiranje i provedba politike i strategije zdravstva u cjelini,
- e) razvoj i unapređenje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja,
- f) praćenje i provedba zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva,
- g) nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH,
- h) donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite,
- i) izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti,
- j) međuentitetsku i međunarodnu suradnju u oblasti zdravstvene zaštite,
- k) unapređenje sustava kvaliteta zdravstvene zaštite, l) planiranje, praćenje i financiranje zdravstvene zaštite sukladno s posebnim propisima,
- m) planiranje, izradu i realizaciju programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva,
- n) izradu plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava,
- o) zdravstvenu ispravnost vode, životnih namirnica i predmeta opće uporabe,
- p) socijalnu pomoć i zaštitu građana,
- q) braniteljska pitanja, ratne vojne invalide i civilne žrtve rata,
- r) i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.“

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

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

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

Organizacijskim planom Odjela i Proračunom za 2018. godinu je predviđeno ukupno 73 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine Odjel je imao 63 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 u 2018. 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 sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. 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 2017. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2017. godinu broj: 13-000511/17 od 10. 8. 2018. (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), koji je u propisanom roku dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U okviru revizije finansijskog poslovanja za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Navođenje rokova za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem u Akcijskom planu te poduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Donošenje i dostavljanje programa rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Izvješće o izvršenom popisu imovine obuhvaća imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi.

Dosljedno poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu naplate prihoda Odjela.

- **Djelomično realizirane**

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

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

Dosljedno provođenje nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, u dijelu osiguravanja toplog obroka za socijalne slučajeve.

Definiranje prioriteta u Planu rada i osiguranja preduvjeta za njihovu realizaciju, po utvrđenim prioritetima.

Sukladno mogućem ishodu naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, izvršena procjena naplativosti dijela tražbina te izvršen ispravak istih primjereno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizirane preporuke**

Poštovanje odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi (realizirano u 2019. godini u tijeku revizije).

Okončanje aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.

Planiranje i isplata povećanja plaća za zdravstvene radnike bez osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Definiranje vrste i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrednovanje i proceduru načina angažiranja izvršitelja.

Određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade i njezino dosljedno izvršenje.

Osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Okončanje popisa stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

- **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 na 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.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Propusti u sustavu internih kontrola, tijekom 2018. godine, se ogledaju u sljedećem:

Nije uspostavljen registar zdravstvenih ustanova u Brčko distrikt BiH.

Nisu doneseni propisani podzakonski akata vezani za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH i Zakona o zabrani pušenja na javnim mjestima.

Nije provedena izmjena odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Zdravstvenog centra.

Uvećanje plaća za 20 % za zdravstvene radnike u Pododjelu za javno zdravstvo, bez osnova u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Zaključivanje ugovora o posebnim poslovima na poslovima koji postoje u organizacijskom planu.

Nije izvršeno dosljedno dokumentiranje ispunjavanja uvjeta za angažiranje liječnika specijalista.

Nepravodobna doznaka odobrenih sredstava za subvencije JZU "Zdravstveni centar Brčko" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u prvom kvartalu 2018. godine.

Neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Nepoduzimanje mjera za aktivaciju stalnih sredstava po okončanju stjecanja i stavljanja u uporabu.

Nepravodobno izvršenje popisa imovine, obveza i tražbina i predlaganje otpisa nenaplativih tražbina.

Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera radi osiguranja efikasnog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH definirana je nadležnost Odjela koja se, između ostalog, odnosi i na razvoj i unapređenje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i provođenje zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva, nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH,

Odredbama članka 62 stavka 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da u postupku osnivanja zdravstvenih ustanova iste **počinju sa radom** danom upisa u registar iz članka 63 ovog zakona.

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 koji predstavlja jedan od obveznih uvjeta za njihov zakonit početak rada, tako da nije izvršio obveze iz članka 63 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je uspostavom registra zdravstvenih ustanova dosljedno poštovati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u cilju osiguranja uvjeta za zakonito osnivanje i početak rada zdravstvenih ustanova i privatnih praksi na području Brčko distrikta BiH.

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 donijeti 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 provođenja vježbeničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uvjete koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,

- uvjeti, način imenovanja, rada i visinu 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 propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je 21. 12. 2017.godine usvojila Zakon o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH koji je stupio na snagu 6. 1. 2018. godine.

Odredbama članka 13 vlada Brčko distrikta BiH je zadužena da u roku od tri mjeseca, na prijedlog Odjela za zdravstvo i ostale usluge donese pravilnik kojim će bliže odrediti postupanje tijela javne uprave u provedbi navedenog zakona.

Revizijom smo utvrdili da u 2018. godini Odjel nije sastavio i dostavio Vladi prijedlog navedenog pravilnika što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona.

Potrebno je da Odjel pravodobno izvršava zakonske obveze vezane za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.

Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 27/18 - pročišćeni tekst) člankom 25 je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uvjetima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge a odobrava Skupština Distrikta. Izuzev toga, obveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Ne osporavajući postojanje određenih aktivnosti, utvrdili smo da tijekom revizije nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 28 istog zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama s kojima Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na prijedlog Fonda i davanja mišljenja Odjela, koje usvaja Skupština Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu suglasnost Odjela za zdravstvo.

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.

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 nužne za rad Zdravstvenog centra.

Izmjenom Odluke o osnivanju, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine utvrđen novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije nužne za rad Zdravstvenog centra. Zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

U izvještajnom razdoblju nisu okončane aktivnosti nužne za provedbu navedene Odluke.

Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Distrikta.

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 2018. godinu, donio 16. 11. 2017. godine i isti 24. 11. 2017. godine dostavio tajniku Vlade.

Odjel je 20. 11. 2018. godine izradio Izvješće o radu broj: 05-000852/18, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Planom rada za 2018. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranih 8 zakonodavnih aktivnosti realizirano je 5, nisu okončane aktivnosti na donošenju:
Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH,
Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH.
Podzakonski akti propisani Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu,
- ranije započeti proces akreditacije laboratorije, **također nije okončan**
- Odjel nije osigurao zadovoljavajući stupanj realizacije planiranih kapitalnih projekata,
- Nisu realizirane aktivnosti na uspostavi integralnog zdravstvenog informacijskog sustava

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem planiranih aktivnosti osigurati realizaciju svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2018. godinu planirao prihode u iznosu od 4.122.213,00 KM, a ostvario u iznosu od 4.100.039,83 KM ili 99,46 % plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2018. godine prikazana je u Tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Najznačajniju vrstu prihoda u ukupnom ostvarenju predstavlja prihod od doznake Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.000.000,00 KM.

Od ostalih prihoda najznačajniji je prihod po osnovi fakturiranja usluga koji ostvaruje Pododjel za javno zdravstvo, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje brisova i drugo, planiran u iznosu od 120.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 97.427,65 KM ili 81 %.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2018. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 50.558.078,17 KM, a izvršena u iznosu od 48.728.968,54 KM, odnosno 96,38 % (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Od navedenog iznosa 1.328.512,38 KM se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih, 51.127,39 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.125.012,89 KM na izdatke za materijal i usluge i 42.224.315,88 KM na tekuće potpore.

6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.544.745,85 KM, a ostvareni u iznosu od 1.379.639,77 KM, što čini 89,31 % planiranog iznosa. U okviru ovih izdataka, Proračunom za 2018. godinu, je odobreno povećanje plaća za 20 % za zdravstvene radnike 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 2018. 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 izdatke za plaće zaposlenika planirati i izvršavati sukladno Zakonu o plaćama, a odobrena povećanja plaća za zdravstvene radnike izvršavati nakon stvaranja zakonskih pretpostavki.

6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za Ugovorene usluge za 2018. godinu su planirani u iznosu od 4.866.182,32 KM, a ostvareni u iznosu od 4.526.416,08KM ili 93,02 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	6.271,20 KM
- Usluge reprezentacije	5.934,00 KM
- Izdatci za informiranje	590,00 KM
- Troškovi objave oglasa	4.042,00 KM
- Kompjutorske usluge	1.694,11 KM
- Ugovori o djelu	319.884,47 KM
- Nabava lijekova	417.502,37 KM
- Usluge bolničke zaštite	707.893,75 KM
- Usluge dijalize za prosječno 77 osiguranika	2.786.417,00 KM
- Za djecu bez roditeljske skrbi	57182,35 KM
- Izdatci za javnu kuhinju	178.034,40 KM
- Usluge čišćenja	14.234,28 KM
- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	19.590,62 KM
- Pretplatna karta za parking	2.340,00 KM
- Izrada pločica na vratima i vizitkarti	549,90 KM
- Usluge vještačenja	4.105,63 KM
- Troškovi deratizacije	150,00 KM

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjel je u revidiranom razdoblju, realizirao sredstva u iznosu od 319.884,00 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 74.361,00 KM i ugovorima o angažiranju liječnika specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 245,523,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju danih suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH za angažiranje na poslovima za koja, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

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 propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih

bolesti u danim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se najveći broj ugovora odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

Angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU je regulirano Odlukom o utvrđivanju procedura za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU broj: 36-000300/18 od 30. 12. 2014. godine i Izmjenama i dopunama Odluke od 25. 5. 2015. godine.

Člankom 3 Odluke je propisano da se „ stručnjaci koji se angažiraju radi pružanja pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti iz oblasti kao što su radiologija, genetika, kirurgija, nefrologija i dr., moraju biti eminentni stručnjaci sa najmanje deset godina radnog iskustva u toj oblasti i najmanje stručnim zvanjem doktor znanosti ili primarijus“. Vlada je na 33. izvanrednoj sjednici održanoj 29. 12. 2017. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti voditelju Odjela za zdravstvo za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti. Suglasnost je dana za angažiranje 20 stručnjaka. Ugovori o djelu su zaključeni sa 18 stručnjaka 3. 1. 2018. godine i 5. 1. 2018. godine.

Među angažiranim stručnjacima za 4 nije izvršeno dokumentiranje ispunjenosti kriterija u pogledu stručnog zvanja što nije sukladno Odluci.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njeno izvršenje.

Potrebno je prilikom angažiranja stručnjaka prethodno propisati realne kriterije a prilikom njihovog angažiranja izvršiti dokumentiranje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Izdatci za javnu kuhinju

Proračunom za 2018. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, predviđena su sredstva u iznosu od 238.000,00 KM, realizirana su sredstva u iznosu od 178.034,40 KM i odnose se na uplate po računima za razdoblje od veljače do prosinca 2018. godine.

Odjel je nadležan za socijalnu pomoć i zaštitu građana, a što je propisano odredbama članka 25 točke 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 sigurati 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 Odjel nije osigurao kontinuitet pružanja 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 Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta, u dijelu osiguravanja kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

6.5.3. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene proračunom za 2018. godinu iznose 43.429.420,00 KM, izvršene su u iznosu od 42.224.315,88 KM, odnosno 97,23 % od odobrenog proračuna, a odnose se na slijedeće:

1) Potpore pojedincima u iznosu od	20.519.624,88
2) Potpore neprofitnim organizacijama u iznosu od	100.000,00
3) Subvencije javnim poduzećima	21.604.691,00

1) Izdatci za potpore pojedincima su izvršeni u iznosu od 20.519.624,88 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 3.152.236,96 KM i to za: nabavu udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 63.250,00 KM, jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 815.725,00 KM, izdatke za vojne invalide, ranjene branitelje i njihove obitelji u iznosu od 84.876,00 KM, jednokratnu pomoć u iznosu od 105.070,24 KM, stambeno

zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.113.953,74 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 966.511,98 KM.

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.924.075,00 KM i to za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.095.203,00 KM za prosječno 923 korisnika, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.606.480,00 KM za prosječno 2.693 korisnika, za djecu pod starateljstvom u iznosu od 97.420,00 KM za prosječno 31 korisnika i jednokratnu pomoć u iznosu od 124.972,00 KM,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.567.822,45 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.868.092,00 KM za prosječno 4.136 nositelja prava, materinski dodatak u iznosu od 569.452,45 KM za prosječno 113 nositelja prava i opremu za novorođenčad u iznosu od 130.278,00 KM za prosječno 50 nositelja prava,
- refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.600.298,87 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 1.278.041,60 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000473/18 od 18. 10. 2018. godine,

2) **Izdatci za potpore neprofitnim organizacijama** Navedeni potpore odobreni proračunom iznose 100.000,00 KM i izvršeni su 100 %, a odnose se na isplate potpore za banjско-klimatsko liječenje udrugama umirovljenika PIO RS i PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od po 50.000,00 KM i isplaćeni su na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000234/18 od 3. 7. 2018. godine.

3) **Izdatci za subvencije javnim poduzećima** su realizirani u iznosu od 21.604.69,00 KM. U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 11.275.000,00 KM i to:

- Doprinos za zdravstveno osiguranje osoba koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti u iznosu od 8.410.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje stanovnika Brčko distrikta BiH koji su obuhvaćeni socijalnim programom i mjerama socijalne politike u iznosu od 560.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja RS u iznosu od 30.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja F BiH u iznosu od 60.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje osoba starijih od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi u iznosu od 1.100.000,00 KM,
- Doprinos za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 100.000,00 KM,

- troškove transplantacije tijela osiguranika FZO-a Brčko distrikta BiH određenih člankom 81 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u iznosu 600.000,00 KM,
- za financiranje trećeg pokušaja vještačke oplodnje po Odluci broj: 13-002566/18 od 22. 10. 2018. godine isplaćeno je 165.000,00KM,
- za troškove nabave accu-chek traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2018. godini po Odluci broj: 36-000246/18 od 12. 12. 2018. godine u visini 200.000,00 KM,
- za pokrivanje troškova dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Distrikta na način utvrđen aktima Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 50.000,00 KM.

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 9.500.000,00 KM i to:

Na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-000898/18 od 5. 4. 2018. godine, 31. 7. 2018. godine, 4. 10. 2018. godine i 12. 12. 2018. godine, nalogom za prijenos sredstava putem Direkcije za financije izvršen je transfer 9.500.000,00 KM na žiroračun Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.

Sredstva su namijenjena za financiranje ostvarivanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH iznos od 829.691,00 KM.

Sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2018. godinu broj: 34-000482/18 od 17. 10. 2018. godine, realizirano je 829.691,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da se uplate subvencija Fondu zdravstvenog osiguranja i Zdravstvenom centru Brčko vršene nakon isteka kvartala na koji se odnose što dovodi do nerealnog iskazivanja kvartalnih rezultata poslovanja Fonda i Zdravstvenog centra i ugrožava održavanje njihove tekuće likvidnosti.

Potrebno je doznaku odobrenih sredstava korisnicima vršiti u razdobljima koja će omogućiti njihovo sučeljavanje sa rashodima po osnovi kojih se odobravaju radi realnijeg iskazivanja financijskih rezultata i financijskog stanja tijekom izvještajnih razdoblja kraćih od fiskalne godine i održanje likvidnosti i kontinuiteta pružanja i financiranja zdravstvenih usluga.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2016. - 2018. godina odobrena su sredstva u iznosu 13.818.168,80 KM, a realizirana su u iznosu od 2.888.292,07 KM, što čini 20,9 % odobrenog proračuna.

Odjel je u 2018. godini realizirao 376.755,43 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2016. godine, realiziralo je 1.132.349,35 KM za projekte odobrene

proračunom za 2017. godinu, dok nije bilo realizacije projekata odobrenih proračunom za 2018. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2016. godinu iznose 1.966.567,81 KM ili 52,8 %, proračunom za 2017. godinu 4.645.112,85 KM ili 80,4 % i za 2018. godinu 4.318.196,07KM ili 100 %.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2016. godine su:

- 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

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2017. godine su:

- Dodatna sredstva za nabavu magnetne rezonance u iznosu od 1.300.000,00 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,

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2018. godine su:

- Računarska mreža u JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 2.000.000,00 KM,
- Nabava magnetne rezonance u iznosu od 1.100.000,00 KM, prenesen amandmanima iz 2017. godine,
- Nabava CT aparata u iznosu od 1.000.000,00 KM, prenesen amandmanima iz 2016. godine,
- Nabava rendgen aparata u iznosu od 532.000,00 KM,
- Rekonstrukcija dijela bolnice za smještaj magnetne rezonance u iznosu 300.000,00 KM.

Navedeni najznačajniji nerealizirani projekti pokazuju da se najveći dio ulaganja odnosi na visoko sofisticiranu medicinsku i ostalu opremu i softverske pakete velike pojedinačne vrijednosti kod kojih su izraženi rizici od brzog tehnološkog zastarijevanja i ovisnosti o uslugama održavanja zbog informatičke zaštite, garantnih uvjeta i industrijskih prava.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2018. godinu.

Odjel je trogodišnji kapitalni proračun realiziralo sa 20,90 %, što upućuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Na temelju Informacije o kapitalnim projektima koji već dulje razdoblje nisu realizirani, Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 2. 2018. godine donijela Zaključak kojim je

zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan odnosno 4. 4. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Vlada, u definiranom roku, nije predložila izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja istih, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

Konstatiramo da je jedan od uzroka postojanja značajnog broja kapitalnih projekata koji već dulje razdoblje nisu realizirani nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje njihove realizacije, tako da je onemogućeno korištenje plana razvojnih programa kao vodiča i alata za analizu i ocjenu istih sukladno strategijama razvitka, kao i za upravljanje razvojem i podizanjem ukupne efikasnosti realizacije odobrenih kapitalnih projekata.

Potrebno je nabavu visoko sofisticirane opreme i integralnog informacijskog sustava planirati i izvršavati na temelju prethodno definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika i razmjenu nužnih podataka s ostalim korisnicima radi stvaranja uvjeta za svrsishodnu i ekonomičnu nabavu, implementaciju i razvoj zdravstvenog sustava i/ili pojedinačnih podsistema i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim proračunom.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u svezi s efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno navedenom Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Evidencija stalnih sredstava

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) je propisano da su proračunski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili, da na ekonomskom kodu investicije u tijeku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2018. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 861.913,38 KM, koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina.

Također, revizijom smo utvrdili da tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju Bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije ili

drugih procjena umanjena vrijednosti u razdoblju nakon okončavanja postupka njihovog stjecanja.

Potrebno je da Odjel pravovremeno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7.2. 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 Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2018. godine sastavljeno 19. 2. 2019. godine, znači nakon propisanog roka, 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 popravku 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 zasebno 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".

Potrebno je u Izvješću o izvršenom popisu imovine posebno iskazati imovinu koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi radi jasnije prezentacije stanja imovine i promjena na istoj po osnovi amortizacije i drugih oblika umanjena vrijednosti.

U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2018. godine prikazane su ukupne tražbine u iznosu od 257.063,13 KM od kojih je 250.814,48 KM sumnjivo, a 6.248,65 KM tražbine za koje se očekuje naplata u idućem razdoblju.

Iskazane sumnjive tražbine u ukupnom iznosu od 231.717,77KM 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.

Povjerenstvo je zbog apsolutne zastare i nemogućnosti naplate predložilo otpis tražbine od neosiguranih osoba u iznosu od 48.857,77 KM i pribavilo mišljenje Pravobraniteljstva, tako da je izvršen njihov otpis nakon usvajanja izvješća o popisu.

Revizijom smo utvrdili da se tražbine od FZO Brčko distrikta BiH odnose na neplaćenu fakturu 26/10 za prosinac 2010. godine koja se odnosi na usluge hemodijalize koje su vršene u Općoj bolnici Brčko koja je bila u sastavu Odjela.

FZO Brčko distrikta BiH 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, s obzirom da se sukladno članku 81 stavku 2 točki b) Zakona o zdravstvenom osiguranju (izmjena: Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 34/08) troškovi dijalize financiraju sredstvima iz proračuna, a ne iz sredstava Fonda. Distrikt je za ove namjene doznačio ukupna sredstva u iznosu 1.760.000,00 KM tako da je Fond priznao tražbine do iznosa uplaćenih sredstava.

Potrebno je, zbog zastare tražbina i obveznika plaćanja usluga na koje se tražbine odnose izvršiti naplatu priznatog dijela, a ispravak nepriznatog dijela izvršiti na teret Distrikta 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. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-242/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dostavljanjem primjedbi aktom: 13-000511/17 od 27. 6. 2018. godine i dostavio primjedbe i komentare na nalaze koje se odnose na obavješćavanje Zavoda za zapošljavanje o angažiranim osobama po ugovorima o posebnim poslovima, koje smo prihvatili i korigirali nalaz u ovom izvješću.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.


Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2018. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017. g.	Plan proračuna 2018. g.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2018. g.	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4		8	9	10	11
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.196.987,66	1.571.590,56	0,00	-84.137,80	1.487.452,76	1.328.512,38	89,3	111,0
611100	Bruto plaće i naknade	1.167.275,84	1.507.328,56	0,00	-84.137,80	1.423.190,76	1.301.391,94	91,4	111,5
611200	Naknade zaposlenim	29.711,82	64.262,00	0,00		64.262,00	27.120,44	42,2	91,3
612100	Doprinosi na teret poslodavca	43.282,84	58.572,87	0,00	-1.279,78	57.293,09	51.127,39	89,2	118,1
613000	Izdatci za materijal i usluge	4.542.491,27	5.329.712,32	254.200,00	0,00	5.583.912,32	5.125.012,89	91,8	112,8
613100	Putni troškovi	12.156,75	15.950,00	2.150,00	0,00	18.100,00	5.657,75	31,3	46,5
613200	Izdatci za energiju	35.120,33	40.800,00	0,00	0,00	40.800,00	28.772,52	70,5	81,9
613300	Izdatci za komunalne usluge	112.518,46	114.900,00	6.100,00	0,00	121.000,00	106.589,67	88,1	94,7
613400	Nabava materijala i sit. inv	242.295,99	387.150,00	48.580,00	0,00	435.730,00	406.741,56	93,3	167,9
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.486,60	16.300,00	1.200,00	0,00	17.500,00	9.085,03	51,9	121,4
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00	0,0	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	42.800,10	78.450,00	2.500,00	-	75.950,00	36.048,60	47,5	84,2

613 800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.819,1 5	8.180,00	0,00	0,00	8.180,0 0	5.701,6 8	69 ,7	14 9,3
613 900	Ugovorene usluge	4.086.2 93,89	4.667.98 2,32	198.2 00,00	0,00	4.866.1 82,32	4.526.4 16,08	93 ,0	11 0,8

	Potpore	41.376. 316,30	43.983.6 20,00	- 254.2 00,00	- 300.00 0,00	43.429. 420,00	42.224. 315,88	97 ,2	10 2,0
614 200	Potpore pojedincima	19.876. 334,64	21.978.6 20,00	- 254.2 00,00	0	21.724. 420,00	20.519. 624,88	94 ,5	10 3,2
614 300	Potpore neprofitnim organizacijama	100.000 ,00	100.000, 00	0,00	0,00	100.000 ,00	100.000 ,00	10 0, 0	10 0,0
614 400	Potpore FZO i JZU	21.299. 981,66	21.905.0 00,00	0,00	- 300.0 00,00	21.605. 000,00	21.604. 691,00	10 0, 0	10 1,4
615 200	Kapitalni potpore	100.000 ,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,0
	Ukupno tekući izdatci	47.159. 078,07	50.943.4 95,75	0,00	- 385.41 7,58	50.558. 078,17	48.728. 968,54	96 ,4	10 3,3

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 2018.	Izvršeno u toku 2018. g	Izvršeno na dan 31.12.2018. g.	Neurošena sred. na dan 31.12.2018.	% izvršenja 31.12. 2018.
					2 - 5	5/2
1	2	3	4	5	6	7
2016.	3.722.510,53	1.379.187,29	376.755,43	1.755.942,72	1.966.567,81	47,17%
2017.	5.777.462,20	0,00	1.132.349,35	1.132.349,35	4.645.112,85	19,60%
2018.	4.318.196,07	0,00	0,00	0,00	4.318.196,07	0,00%
Ukupno	13.818.168,80	1.379.187,29	0,00	2.888.292,07	10.929.876,73	20,90%

Prihodi

Tablica broj 3

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2017.	Plan 2018.	Ostvareno 2018.	indeks	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	250,00	110,00	85,00	34,0	77,3
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.500,00	700,00	1.150,00	76,7	164,3
721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	2.506,54	4.001.253,00	4.000.000,00		100,0
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	87.181,50	120.000,00	97.427,65	111,8	81,2
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	210,00	150,00	170,00	81,0	113,3
722791	Ostale neplanirane uplate	5.127,91	0,00	1.207,18	23,5	
	Ukupni prihodi	96.775,95	4.122.213,00	4.100.039,83		99,5