

**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- 411 /20
R: 06-08; 012-08/20

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine**

Brčko, kolovoz 2020. 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.....	16
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	16
6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	17
6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge.....	17
6.5.3. Tekuće potpore	19
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	21
7. OSTALI NALAZI.....	22
7.1. Evidencija stalnih sredstava	22
7.2. Popis sredstava	23
8. KOMENTAR	24
9. PRILOZI.....	25

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



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



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

ODJEL ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE n/r voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. – 31. 12. 2019. 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 s ciljem 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 s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Odjel nije tijekom godine 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 (obveza iz 2018. godine).
- Odjel nije okončao donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Odjel, kao nadležno tijelo za provedbu propisa iz oblasti zdravstvene zaštite, nije osigurao provedbu 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 sudjelovanjem 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 financijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Izdatci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizirani su u iznosu od 73.560,74 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Ugovori se 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 uspostavio proceduru obavješćavanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se ista preknjižila s 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 858.898,38 KM, s obzirom da ista nisu prenesena s ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u uporabi (poglavlje 7.1. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2019. 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 utvrđenih u Akcijskom planu na 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 s ciljem osiguranja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je s ciljem normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, pravodobno 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 s ciljem njihovog donošenja u zakonskom roku.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite, kao i osnova, kriterija i standarda za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitetu 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 programske aktivnosti planirati na temelju realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, a pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru transparentnog načina angažiranja izvršitelja i uspostaviti adekvatan nadzor nad obujmom i kvalitetom izvršenih poslova.

Potrebno je nabavu visokosofisticirane opreme planirati i izvršavati na temelju prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva i definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika 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 uspostavi proceduru pravodobnog obavještanja Direkcije 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 planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

Potrebno je u izvješću o izvršenom popisu imovine, izuzev nabavne iskazivati i otpisanu vrijednost iste, a 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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2019. 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 provedbu zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva,
- g) nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH,
- h) donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite,
- i) izradu programa razvoja zdravstvene djelatnosti,
- j) međuentitetsku i međunarodnu suradnju u oblasti zdravstvene zaštite,
- k) unapređenje sustava kvalitete zdravstvene zaštite, l) planiranje, praćenje i financiranje zdravstvene zaštite sukladno posebnim propisima,
- m) planiranje, izradu i realizaciju programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva,
- n) izradu plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava,
- o) zdravstvenu ispravnost vode, životnih namirnica i predmeta opće uporabe,
- p) socijalnu 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, 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 2019. godinu je predviđeno ukupno 73 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2019. godine Odjel je imao 69 zaposlenika, odnosno bilo je 4 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 2019. 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 putem jačanja internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2018. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2018. godinu broj: 13-001778/19 od 17. 7. 2019. (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 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Uspostavljen je registar zdravstvenih ustanova.

Prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, određen je obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti na način uključivanja u kolektivno osiguranje zaposlenika.

Ažurirani propisani kriteriji i izvršeno dokumentiranje ispunjavanja svih kriterija utvrđenih Odlukom o utvrđivanju procedura za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti u JZU.

Osiguranje kontinuiteta pružanja usluga javne kuhinje za socijalne slučajeve.

Doznaka odobrenih sredstava korisnicima izvršena u razdoblju koje omogućuje njihovo sučeljavanje s rashodima po osnovi kojih se odobravaju.

Izvršena je naplata priznatog dijela tražbina od Fonda, predložen otpis nepriznatog dijela na teret Distrikta.

- **Djelomično realizirane**

Intenziviranje aktivnosti utvrđenih u Akcijskom planu na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

Poboljšanje sustava internih kontrola u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera s ciljem osiguranja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.

Donošenje propisanih podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH s ciljem njihovog donošenja u zakonskom roku.

Poduzimanje planiranih aktivnosti za osiguranje realizacije svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Izdatci za odobrena povećanja plaća za zdravstvene radnike su regulirani primjenom novog Zakona o plaćama od 1. 7. 2019. godine.

- **Nerealizirane preporuke**

Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga.

Nije okončan prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Distrikta. Definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrednovanje, procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Nije izvršena priprema za nabavu visokosofisticirane opreme i integralnog informacijskog sustava u smislu prethodnog usvajanja idejnih i izvedbenih projektnih rješenja.

Nisu vršene izmjene procedura u svezi s efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata u smislu inicijalnog kandidiranja projekata za koje postoje uvjeti za realizaciju.

Odjel nije uspostavio proceduru pravodobnog izvješćivanje Direkcije za financije o spremnosti sredstava za uporabu.

Popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije okončan do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

U Izvješću o izvršenom popisu imovine nije posebno iskazana imovina 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.

- **Nerealizirane preporuke zadnje tri godine**

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

Odjel nije proveo aktivnosti na rješavanju vlasničkih prava (diobena bilanca) imovine koja je potrebna za funkcioniranje JZU.

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

Potrebno je da Odjel, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Akcijskom planu na 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 funkcioniranju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

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

Propusti u sustavu internih kontrola tijekom 2019. godine ogledaju se u sljedećem:

Nisu doneseni propisani podzakonski akti 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,

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

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

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.

Potrebno je sustav internih kontrola poboljšati u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera s ciljem osiguranja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjene pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba služiti plan i program razvoja zdravstvene zaštite. Odjel je putem nabave usluga osigurao nacrt dokumenta koji nije prošao propisanu proceduru usvajanja do konca revidirane godine. 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 (smjernice),
- 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, dužinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Potrebno je s ciljem normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, pravodobno 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 2019. 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 s ciljem 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 zaključuju sukladno osnovama, kriterijima i standardima koje donosi Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nakon pribavljenog mišljenja Odjela. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu suglasnost Odjela.

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite, kao i osnova, kriterija i standarda za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvenih usluga kako bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitetu 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. Za realizaciju Odluke su zaduženi 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 2019. godinu, donio 28. 11. 2018. godine i dostavio Tajništvu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatorskom centru Vlade.

Odjel je 4. 11. 2019. godine izradio Izvješće o radu broj: 05-000861/19, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2019. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranog okončanja 7 zakonodavnih aktivnosti, djelomično su realizirane: Zakon o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti u Brčko distriktu BiH - sastavljen je u formi nacрта, Zakon o kemikalijama – urađene smjernice, Izmjene Obiteljskog zakona – urađene smjernice, Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH – odložen,
- 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 programske aktivnosti planirati na temelju realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, a pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2019. godinu planirao prihode u iznosu od 132.953,00 KM, a ostvario u iznosu od 190.682,55 KM ili 43,42 % više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2019. godine prikazana je u Tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

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 130.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 130.780,00 KM ili 100 %. Od ostalih prihoda značajna je naplata nespornih tražbina za usluge izvršene u 2010. godini u iznosu 52.980,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2019. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 56.149.590,00 KM, a izvršena u iznosu od 53.308.922 KM, odnosno 94,9 % (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 1.633.996,00 KM se odnosi na plaće i naknade troškova zaposlenih, 62.879,00 na doprinose na teret poslodavca, 5.140.059,00 KM na izdatke za materijal i usluge i 46.471.987,00 KM na tekuće potpore.

6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 1.731.611,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.633.996,00 KM, što čini 94,4 % odobrenog iznosa.

6.5.2. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 4.967.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.580.336,00 KM ili 92,2 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	3.264,30 KM
- Usluge reprezentacije	4.596,20 KM
- Izdatci za informiranje	240,00 KM
- Troškovi objave oglasa	2.918,00 KM
- Izdatci za specijalizacije i stručno obrazovanje	3.716,98 KM
- Kompjutorske usluge	1.749,89 KM
- Ugovori o djelu ljekari	233.798,56 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	73.560,74 KM
- Nabava lijekova	449.531,09 KM
- Usluge bolničke zaštite	114.606,00 KM
- Usluge za banjska liječenja	59.470,00 KM
- Usluge izrade plana razvoja zdravstvene zaštite	49.959,00 KM
- Usluge dijalize za prosječno 77 osiguranika	2.755.436,58 KM
- Za djecu bez roditeljske skrbi	112.179,70 KM
- Usluge domova za stare i nemoćne osobe	393.249,05 KM
- Izdatci za javnu kuhinju	289.737,00 KM
- Usluge čišćenja	
- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	23.006,00 KM
- Pretplatna karta za parking	2.520,00 KM
- Usluge vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika	4.095,16 KM
- Troškovi deratizacije	100,00 KM

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjel je u revidiranom razdoblju, realizirao sredstva u iznosu od 307.359,30 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 73.560,74 KM i ugovorima o angažiranju liječnika specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 233.798,56 KM.

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

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.

Uvidom u obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, opise poslova u organizacijskom planu, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima, utvrđeno je da se najveći broj ugovora odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora.

Revizijom smo utvrdili da se ugovori zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti, da 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: 36-000300/14 od 30. 12. 2014. godine i Izmjenama i dopunama Odluke od 25. 5. 2015. godine, 10. 1. 2019. godine i 30. 1. 2019. 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 s najmanje pet godina radnog iskustva u toj oblasti i najmanje stručnim zvanjem doktor znanosti ili primarijus“. Vlada je na prvom nastavku 58. redovite sjednice održane 4. 3. 2019. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti voditelju Odjela za zdravstvo za angažiranje stručnjaka iz potrebnih medicinskih oblasti. Suglasnost je dana za angažiranje 22 stručnjaka. Ugovori o djelu su zaključeni sa 15. 3. 2019. godine.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru transparentnog načina angažiranja izvršitelja i uspostaviti adekvatan nadzor nad obujmom i kvalitetom izvršenih poslova.

Izdatci za javnu kuhinju

Proračunom za 2019. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, odobrena su sredstva u iznosu od 290.000,00 KM, realizirana su sredstva u iznosu od 289.737,00 KM i odnose se na uplate po računima za razdoblje od siječnja do prosinca 2019. godine.

6.5.3. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene proračunom za 2019. godinu iznose 48.624.100,00 KM, izvršene su u iznosu od 46.471.986,85 KM, odnosno 95,6 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

1.	Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti	21.400.000,00 KM
2.	Tekuće potpore pojedincima	24.871.986,85 KM
3.	Tekuće potpore neprofitnim organizacijama	200.000,00 KM

1) Tekući transferi drugim ili istim tijelima vlasti su odobreni u iznosu 21.700.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 21.400.000,00 KM ili 98,6 %.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iznos od 10.260.000,00 KM i to:

- doprinos za zdravstveno osiguranje osoba koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti u iznosu od 8.410.000,00 KM,
- doprinos za zdravstveno osiguranje stanovnika Brčko distrikta BiH koji su obuhvaćeni socijalnim programom i mjerama socijalne politike u iznosu od 560.000,00 KM,
- doprinos za zdravstveno osiguranje ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih boraca i razvojačenih boraca 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 organa 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. 2019. godine isplaćeno je 165.000,00 KM,
- za troškove nabave accu-chek traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2019. godini po Odluci broj: 36-000246/18 od 12. 12. 2019. godine u visini 200.000,00 KM,
- za liječenje specifičnih bolesti koje se ne mogu liječiti u JZU ili drugim ustanovama s kojima Fond ima redovite ugovore u iznosu 500.000,00 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,

- Za nabavu aparata za kontinuirano mjerenje šećera u krvi za djecu do 18 godina u iznosu od 100.000,00 KM.

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH iznos od 9.825.000,00 KM i to:

Na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj: 13-000217/19 od 27.2. 2019. godine i 11. 6. 2019. 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.

Za obilježavanje dana darivatelja krvi odobren je iznos od 25.000,00 KM.

Za stavljanje u funkciju hospicija odobreno je 300.000,00 KM.

2) Izdatci za potpore pojedincima odobreni su u iznosu od 26.724.100,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.871.986,85 KM ili 93,1 %. 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 3.147.804,09 KM i to za: troškove ukopa razvojačenog branitelja ili člana obitelji 896.222,40 KM, nabavu udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 52.750,00 KM, ortopedska pomagala 34.704,06 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.193.609,83 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 970.517,80 KM.
- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.090.685,60 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.152.264,00 KM za prosječno 869 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 4.666.245,00 KM za prosječno 2.548 korisnika mjesečno, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 100.053,60 KM za prosječno 28 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 172.123,00 KM,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 10.966.595,79 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.642.285,50 KM za prosječno 3.814 nositelja prava mjesečno, materinski dodatak u iznosu od 2.173.787,29 KM za prosječno 377 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 150.523,00 KM za prosječno 55 nositelja prava mjesečno,
- refundacija bolovanja trgovačkim subjektima u iznosu od 1.599.953,37 KM, koji su u nadležnosti Poddjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima / 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 1.303.550,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000303/19 od 7. 10. 2019. godine,

- Sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2019. godinu broj: 34-000307/19 od 7. 10. 2019. godine, realizirano je 763.398,00 KM.

3) Izdatci za potpore neprofitnim organizacijama - Navedene potpore odobrene proračunom iznose 100.000,00 KM i izvršene su 100 %, a odnose se na isplate potpore 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: 34-000177/19 od 9. 7. 2019. godine.

Na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 13-002773/19 od 21. 11. 2019. godine izvršena je isplata udruzi građana oboljelih od autoimunih bolesti u iznosu od 100.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2017. - 2019. godina odobrena su sredstva u iznosu 15.338.226,08 KM, a realizirana su u iznosu od 2.708.130,94 KM, što čini 17,6 % odobrenog proračuna.

Odjel je u 2019. godini realizirao 781.391,13 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2017. godine, realizirao je 171.835,76 KM za projekte odobrene proračunom za 2018. godinu i 622.554,70 KM za projekte odobrene proračunom za 2019. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2017. godinu iznose 1.869,89 KM ili 0,6 %, proračunom za 2018. godinu 4.135.997,12 KM ili 96,0 % i za 2019. godinu 8.482.228,13 KM ili 93,1 %.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2018. godine su:

- Dodatna sredstva za informacijski sustav	100.000,00 KM,
- Nabava rendgen aparata	532.000,00 KM,
- Računalska mreža u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	2.000.000,00 KM,
- Nabava CT aparata u iznosu od	1.100.000,00 KM,
- Rekonstrukcija dijela bolnice za smještaj magnetne rezonance	300.000,00 KM,

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2019. godine:

- Izgradnja javnih objekata za potrebe zdravstva	2.000.000,00 KM,
- Nabava integralnog informacijskog sustava	1.109.788,11 KM,

- Dodatna sredstva za informacijski sustav	450.000,00 KM,
- Nabava magnetne rezonance	2.400.000,00 KM,
- Nabava CT aparata	400.000,00 KM,
- Dodatna sredstva za informacijski sustav	845.359,33 KM,

Navedeni najznačajniji nerealizirani projekti pokazuju da se najveći dio ulaganja odnosi na visokosofisticiranu medicinsku i ostalu opremu i softverske pakete velike pojedinačne vrijednosti kod kojih su izraženi visoki 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 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2019. godinu.

Odjel je trogodišnji kapitalni proračun realizirao s 17,66 %, što predstavlja neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte. Kao najizraženiji primjer neučinkovitosti realizacije projekata ističemo nabavu računalske mreže, integralnog informacijskog sustava i CT aparata i aparata za magnetnu rezonancu koji su inicijalno kandidirani prije više godina i po isteku rokova se obnavljaju u kasnijim proračunima.

Zbog nedostatka stručnih kadrova u postupku izrade tenderske dokumentacije za nabavu sofisticirane opreme Odjel koristi usluge Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" kao njezinog krajnjeg korisnika. Odgovornost Odjela je da unaprijed definiranim potrebnim performansama opreme osigura potrebnu kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga i stvarnu konkurentnost ponuđača, te time spriječi rizike od nabave nefunkcionalne opreme, potencijalne koruptivne radnje i stvaranje osnove za žalbene postupke koji rezultiraju poništenjem ili daljnjim odgađanjem nabave.

Potrebno je nabavu visokosofisticiranu opremu planirati i izvršavati na temelju prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva i definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba pojedinačnih korisnika s ciljem stvaranja uvjeta za svrsishodnu i ekonomičnu nabavu, implementaciju i razvoj zdravstvenog sustava i/ili pojedinačnih podsustava i povećanju ukupne efikasnosti u upravljanju kapitalnim proračunom.

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) propisano je 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. 2019. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 858.898,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina.

Također, revizijom smo utvrdili da tijekom 2019. 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 procjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije ili drugih procjena umanjenja vrijednosti u razdoblju nakon okončavanja postupka njihovog stjecanja.

Potrebno je da Odjel uspostavi proceduru pravodobnog obavještanja Direkcije 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, propisano je da je popisno povjerenstvo dužno popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala obaviti i dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2019. godine sastavljeno 19. 2. 2019. godine. Usuglašavanje pojedinačnih povjerenstava s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH izvršeno je 20. 2. 2020. godine, 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 planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

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 konstatirano je da ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava po stvarnom i knjigovodstvenom stanju iznosi **37.831.514,65 KM**, te je dan prijedlog za otpis u iznosu od **218.407,16 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“. Izvješće o popisu ne sadrži podatke o ispravku vrijednosti stalnih sredstava koji bi ukazivali na stupanj otpisanosti.

Potrebno je u Izvješću o izvršenom popisu imovine, izuzev nabavne iskazivati i otpisanu vrijednost iste, a 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.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-332/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao aktom: 13-002223/20 od 5. 8. 2020. godine da nema primjedbi na Nacrt izvješća tako da isto bez izmjena postaje konačno.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2019. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. g.	Plan proračuna 2019. g.	Preras-podjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2019. g.	Indeks %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.328.512	1.752.965	0	-21.344	1.731.621	1.633.996	123,0	94,4
611100	Bruto plaće i naknade	1.301.392	1.685.683	0	-21.344	1.664.339	1.603.403	123,2	96,3
611200	Naknade zaposlenim	27.120	67.282	0	0	67.282	30.593	112,8	45,5
612100	Doprinosi na teret poslodavca	51.127	71.993		-3.814	68.179	62.879	123,0	92,2
613000	Izdatci za materijal i usluge	5.125.013	5.912.000	6.300	-192.600	5.725.700	5.140.059	100,3	89,8
613100	Putni troškovi	5.658	18.950	2.300	-700	20.550	9.616	170,0	46,8
613200	Izdatci za energiju	28.773	40.800	0	-4.300	36.500	27.611	96,0	75,6
613300	Izdatci za komunalne usluge	106.590	137.200	1.300	-83.500	55.000	33.899	31,8	61,6
613400	Nabava materijala i sit. inventara	406.742	537.150	5.000	-2.200	539.950	415.383	102,1	76,9
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.085	15.500	700	3.400	19.600	13.578	149,5	69,3
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	600	0	0	600	0		0,0
613700	Izdatci za tekuće održavanje	36.049	78.100	900	-3.500	75.500	51.556	143,0	68,3
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	5.702	8.600	2.200	200	11.000	8.081	141,7	73,5
613900	Ugovorene usluge	4.526.416	5.075.100	-6.100	-102.000	4.967.000	4.580.336	101,2	92,2
	Potpore	42.224.316	47.233.400	-6.300	1.397.000	48.624.100	46.471.987	110,1	95,6
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	21.604.691	21.600.000	0	100.000	21.700.000	21.400.000	99,1	98,6
614200	Potpore pojedincima	20.519.625	25.533.400	-6.300	1.197.000	26.724.100	24.871.987	121,2	93,1
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	100.000	100.000	0	100.000	200.000	200.000	200,0	100,0
	Ukupno tekući izdatci	48.728.969	54.970.358	0	1.179.241	56.149.600	53.308.922	109,4	94,9

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

Godina odobrenja	Odobreno	Realizirano do 2019.	Realizirano 2019.	Raspoloživo	Izvršeno
2017.	1.925.610,37	1.132.349,35	781.391,13	11.869,89	99,38
2018.	4.307.832,88	0,00	171.835,76	4.135.997,12	3,99
2019.	9.104.782,83	0,00	622.554,70	8.482.228,13	6,84
UKUPNO:	15.338.226,08	1.132.349,35	1.575.781,59	12.630.095,14	17,66

Prihodi

Tablica broj 3

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2018.	Plan 2019.	Ostvareno 2019.	indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	85,00	200,00	228,00	268,2	114,0
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.150,00	1.300,00	400,00	34,8	30,8
721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	4.000.000,00	1.253,00	2.506,54	0,1	200,0
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	97.427,65	130.000,00	130.780,00	134,2	100,6
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	170,00	200,00	120,00	70,6	60,0
722791	Ostale neplanirane uplate	1.207,18	0,00	56.648,01		
	Ukupni prihodi	4.100.039,83	132.953,00	190.682,55	4,7	143,4