

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: 01-02-03-13-290/21
R: 06-06; 012-06/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine

Brčko, srpanj 2021. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	11
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	12
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4. Prihodi i primitci.....	15
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	15
6.5.1 Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih.....	15
6.5.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara.....	15
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge.....	16
6.5.4. Tekuće potpore	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	20
7. OSTALI NALAZI.....	22
7.1. Aktivnosti Odjela u vezi sa sprječavanjem pandemije COVID-19.....	22
7.2. Izdatci za tuđu njegu i pomoć odobreni u 2019. godini.....	23
7.3. Evidencija stalnih sredstava.....	23
7.4. Popis sredstava	24
8. KOMENTAR	25
9. PRILOZI.....	26

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. 2020. 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 sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi 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 tijekom godine izvršio obveze iz Odluke o izmjeni Odluke o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Zdravstvenog centra (poglavlje 6.2. Izvješća).
- 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 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020 koji se odnosi na 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 osnove, kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite. Primarni nositelj aktivnosti je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, a Odjel aktivnim sudjelovanjem u postupku donošenja i davanjem suglasnosti na iste treba osigurati usklađenost potreba korisnika i pružatelja usluga zdravstvene zaštite s pozitivnom praksom u okruženju i raspoloživim finansijskim sredstvima (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Izdatci za obavljanje povremenih i privremenih poslova realizirani su u iznosu od 72.968,02 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 i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao. (Poglavlje 6.5.3 Izvješća).
- Odjel nije osigurao potrebnu učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba koji se, najvećim dijelom, odnosi na nabavu sofisticirane medicinske opreme tako da je i nakon prenamjene značajnog iznosa (4.464.407,09 KM) u kapitalnu potporu JZU „Zdravstveni centar“ Brčko izvršenje trogodišnjeg proračuna ostvareno s 14,1 % (poglavlje 6.6 Izvješća).
- Odjel nije uspostavio proceduru obavješćivanja 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 obračunan 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 7.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2020. 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 nedostajućih podzakonskih akata i pravodobnog poduzimanja mjera radi osiguravanje učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjene pozitivnih zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je pravodobno donositi propisane podzakonske akte radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite i socijalne skrbi Distrikta, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete 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 godišnje programske aktivnosti planirati na temelju realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.

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

Potrebno je s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i rodilja koji nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili definirati procedure kojim bi se nakon isteka razdoblja za koje su odobreni u postupku donošenja financijskog plana Fonda za iduću godinu, uz suglasnost Vlade izvršilo preusmjerenje na druge programe koji se financiraju na teret proračuna i na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju razmjene podataka s nadležnim institucijama koje izravno utječu na postojanje prava na pomoć, te osiguranju tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

Potrebno je nabavu visoko sofisticirane opreme planirati i izvršavati na temelju prethodno usvojene strategije razvoja zdravstva i definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba krajnjih korisnika radi stvaranja uvjeta za njezinu svrsishodnu i ekonomičnu nabavu, implementaciju i razvoj zdravstvenog sustava i/ili pojedinačnih podsustava i povećanju ukupne učinkovitosti u upravljanju kapitalnim proračunom.

Potrebno je ukalkuliziranje stvorenih obveza vršiti na temelju realno procijenjenog iznosa za koji postoje realni pokazatelji na dan bilanciranja, a realizaciju istih vršiti u razumnom roku koji osigurava oslobađanje vezanih sredstava i njihovo korištenje za financiranje drugih prioritetnih potreba.

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 imovine i obveza planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

Potrebno je u izvješću o izvršenom popisu imovine, izuzev nabavne iskazivati i njezinu otpisanu vrijednost radi 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 2020. 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) razvitak 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 razvitka 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, radi ostvarivanja zakonitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sistemskog unapređenja i suradnje s drugim tijelima.

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

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

Organizacijskim planom Odjela i Proračunom za 2020. godinu predviđeno je ukupno 107 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2020. godine Odjel je imao 69 zaposlenika, odnosno bilo je 38 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 2020. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2019. godinu broj: 13-002223/20 od 14. 9. 2020. (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 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom akcijskom planu i utvrdili sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel nema preporuka koje su realizirane u potpunosti.

- **Djelomično realizirane**

- *Poduzimanje aktivnosti utvrđenih u Akcijskom planu na potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.*
- *Poboljšanje sustava internih kontrola u dijelu donošenja svih potrebnih podzakonskih akata i poduzimanja drugih mjera radi osiguranja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjeni pozitivnih zakonskih i podzakonskih akata.*
- *Planiranje programskih aktivnosti na temelju realne ocjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje, i pravodobno poduzimanje potrebnih aktivnosti za dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela.*
- *U Izvješću o izvršenom popisu imovine posebno je iskazana imovina koja se nalazi kod drugih fizičkih ili pravnih osoba po bilo kojoj osnovi bez uključivanja promjena na istoj po osnovi amortizacije i drugih oblika umanjenja vrijednosti.*

- **Nerealizirane preporuke**

- Pravodobno predlaganje i donošenje propisanih podzakonskih akata sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i Zakona o socijalnoj skrbi.
- *Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja zdravstvenih usluga.*
- *Nije okončan prijenos prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Distrikta.*
- *Nije izvršeno definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrjednovanje, procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.*
- Nije izvršena adekvatna priprema za nabavu visoko sofisticirane opreme i integralnog informacijskog sustava u smislu prethodnog usvajanja idejnih i izvedbenih projektnih rješenja.
- Odjel nije uspostavio proceduru pravodobnog izvještavanja 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.*

- **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 nužna za funkcioniranje JZU.

Nije okončano donošenje podzakonskih akata propisanih odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, intenzivira aktivnosti utvrđenih 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 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 2020. godine, se ogledaju u sljedećem:

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

Nije provedena izmjena Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko" u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne 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 bez postojanja i provedbe prethodno usvojenih procedura.

Planiranje i izvršavanje izdataka za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem bez sagledavanja stvarne potrebe za realiziranim iznosom i procedure korištenja tih sredstava za financiranje drugih programa zdravstvene zaštite koji se financiraju iz proračuna, a za koje nisu osigurana dovoljna sredstva.

Nepravodobno obustavljanje prava na socijalnu pomoć nakon nastanka okolnosti koje izravno utječu na njihov prestanak.

Neučinkovito korištenje sredstava odobrenih za realizaciju kapitalnih projekata.

Nerealna procjena i nepravodobna isplata sredstava za tuđu njegu i pomoć ukalkuliziranim i odobrenih proračunom za 2019. godinu.

Neadekvatno poduzimanje 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 nedostajućih podzakonskih akata i pravodobnog poduzimanja mjera radi osiguravanja učinkovitog izvršenja programskih zadataka i dosljedne primjene pozitivnih zakonskih i podzakonskih propisa.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

Kao polazna osnova za izradu značajnog broja potrebnih akata treba služiti plan i program razvitka zdravstvene zaštite. Odjel je nacrt dokumenta uputio u propisanu proceduru razmatranja i usvajanja, ali isti nije dobio potporu Povjerenstva za rad, zdravstvo i socijalnu skrb te je zbog nenazočnosti predlagača odloženo njegovo razmatranje koje nije izvršeno do konca revidiranog razdoblja.

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 povjerenstava, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine,
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse,
- uvjeti i način rješavanja stambenih problema osoba u stanju socijalne potrebe.

Potrebno je pravodobno donositi propisane podzakonske akte radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene i socijalne skrbi Distrikta, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.

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 zadužena je 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 do konca 2020. godine Odjel nije sastavio i dostavio Vladi prijedlog navedenog pravilnika što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona.

Potrebno je osigurati pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH radi njihovog donošenja u zakonskom roku.

Člankom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/20 - pročišćeni tekst) propisano je 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.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

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 standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu suglasnost Odjela za zdravstvo tako da nije osigurana dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i 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 potrebne 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 potrebne 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 dovršene aktivnosti potrebne 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, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2020. godinu, donio 4. 11. 2019. godine i dostavio tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatoru Vlade.

Odjel je 28. 12. 2020. godine izradio Izvješće o radu broj: 05-000891/20, u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Programom rada za 2020. godinu.

Revizijom smo utvrdili sljedeće:

- od planiranog okončanja šest zakonodavnih aktivnosti, realizirane su dvije, a djelomično su realizirane:
Zakon o kemikalijama – urađene smjernice i procjena utjecaja propisa i upućeno institucijama na usuglašavanje,
Izmjene Obiteljskog zakona – izuzev ranije urađenih smjernica, nije bilo dodatnih aktivnosti,
Zakon o dopunskim pravima razvojačenih branitelja u Brčko distriktu BiH i Zakon o ostvarivanju prava civilnih žrtava rata - imenovana radna skupina za izradu smjernica i analizu utjecaja ostalih propisa,
- Odjel nije osigurao zadovoljavajući stupanj realizacije planiranih kapitalnih projekata, te je određen dio projekata preusmjeren rebalansom na kapitalne potpore JZU

"Zdravstveni centar Brčko" i izvršen prijenos sredstava 2. 12. 2020. godine u iznosu 4.464.407,09 KM,

- aktivnosti na uspostavi integralnog zdravstvenog informacijskog sustava ogleđaju se u pokretanju postupka nabave za izradu projektno-tehničke dokumentacije,
- nije izvršeno donošenje podzakonskih akata proisteklih iz Zakona o izmjeni Zakona o socijalnoj skrbi.

Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na temelju realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2020. godinu planirao prihode u iznosu od 2.123.203,00 KM, a ostvario u iznosu od 2.288.395,24 KM ili 7,78 % više od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2020. godine prikazana je u tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

Najznačajniji prihod u 2020. godini je doznaka od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.000.000,00 KM, te prihod po osnovi fakturiranja usluga koji ostvaruje Pododjel za javno zdravstvo, kao što su usluge uzorkovanja vode i hrane, uzimanje brisova i drugo, koji je planiran u iznosu od 120.000,00 KM, a ostvaren u iznosu od 284.849,00 KM ili 137 % više od plana. Povećanje prihoda od pružanja usluga je najvećim dijelom rezultat uvođenja komercijalnog testiranja na COVID-19.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2020. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 64.614.623,92 KM, a izvršena u iznosu od 61.053.166,46 KM, odnosno 94,5 % (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 1.813.242,17 KM se odnosi na bruto plaće, 22.992,65 KM i naknade troškova zaposlenih, 62.879,00 KM na naknade troškova zaposlenim, 70.500,57 KM na doprinose na teret poslodavca, 5.032.758,35 KM na izdatke za materijal i usluge, 49.649.265,63 KM na tekuće potpore i 4.464.407,06 KM na kapitalne potpore.

6.5.1. Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 2.077.753,16 KM, a ostvareni u iznosu od 1.836.234,82 KM, što čini 88,4 % odobrenog iznosa. Doprinosi na teret poslodavca su realizirani u iznosu od 70.500,57 KM.

6.5.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 569.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 353.499,83 KM. Od navedenog iznosa najveći dio u visini 275.406,25 KM odnosi se na lijekove, a 53.654,55 KM na laboratorijski materijal.

6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 5.143.860,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.533.530,52 KM ili 88,1 % plana, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	2.983,50 KM
- Usluge reprezentacije	4.902,90 KM
- Troškovi objave oglasa	1.820,00 KM
- Izdatci za specijalizacije i stručno obrazovanje	4.889,58 KM
- Pravne usluge	561,60 KM
- Kompjutorske usluge	1.749,89 KM
- Ugovori o djelu liječnici	199.287,00 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	72.968,02 KM
- Troškovi vještačenja, sudac i sl.	800,00 KM
- Nabava lijekova	472.086,32 KM
Od toga Centar za socijalni rad	85.036,42 KM
Služba za branitelj. skrb	387.049,90 KM
- Za djecu bez roditeljske skrbi	91.201,82 KM
- Usluge domova za stare i nemoćne osobe	421.630,72 KM
- Usluge za toplička liječenja	67.183,60 KM
- Usluge dijalize za prosječno 76 osiguranika	2.769.225,16 KM
- Usluge bolničke zaštite mentalno-invalidnih osoba	122.336,00 KM
- Izdatci za javnu kuhinju - topli obroci	281.939,52 KM
- Pretplatna karta za parking	3.600,00 KM
- Usluge vještačenja Institut za med. vještačenje	597,87 KM
- Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	13.637,02 KM

U okviru ugovorenih usluga na ime izdataka za naknade po ugovorima o djelu, Odjel je u revidiranom razdoblju, realiziralo sredstva u iznosu od 272.255,02 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu 72.968,02 KM i ugovorima o angažiranju liječnika specijalista za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" u iznosu 199.287,00 KM.

Izuzev navedenog, iznosa angažiranje trećih osoba po ugovorima o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje poslova potrebnih za provedbu mjera na sprečavanju pandemije izazvane COVID-19. Isplate navedenim osobama vršene su na teret rezervi tako da ne terete redovito poslovanje Odjela.

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 propisano je 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.

Revizorskom timu su predočene izmjene Pravilnika o radu kojim su regulirani način angažiranja i visina naknade ali se iste primjenjuju od 1. 1. 2021. godine tako da nisu imale utjecaja na navedene izdatke u 2020. godini.

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

Revizijom smo utvrdili da prilikom izbora osoba nije osigurana potrebna transparentnost, te da nije osiguran adekvatan nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

Izdatci za javnu kuhinju

Proračunom za 2020. godinu, za materijalnu pomoć u vidu javne kuhinje, odobrena su sredstva u iznosu od 300.000,00 KM, realizirana su sredstva u iznosu od 281.939,52 KM i odnose se na uplate po računima za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. godine.

6.5.4. Tekuće potpore

Tekuće potpore odobrene proračunom za 2020. godinu iznose 52.051.062,10 KM, izvršeni su u iznosu od 49.649.265,63 KM, odnosno 95,4 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

1.	Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti	24.775.000,63 KM
2.	Tekuće potpore pojedincima	24.764.265,63 KM
3.	Tekuće potpore neprofitnim organizacijama	110.000,00 KM

1) Tekući transferi drugim ili istim tijelima vlasti su odobreni u iznosu 24.775.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 24.775.000,00 KM ili 100 %.

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 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,
- 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,
- 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 troškove nabave accu-check traka osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2020. godini po Odluci broj: 36-000246/18 od 12. 12. 2020. 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 financiranje trećeg pokušaja umjetne oplodnje po Odluci broj:13-001538/20 od 12. 8. 2020. godine isplaćeno je 165.000,00 KM.

Iznos od 100.000,00 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem. Uplatama od 2015. godine, bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizirali, u Fondu je kumuliran iznos od 595.664,60 KM. S obzirom da za navedeni doprinos ne postoji zakonska obveza s definiranim obveznikom, osnovicom i stopom ne postoji ni osnova za trošenje sredstava po važećem načelu solidarnosti u financiranju zdravstvene zaštite sredstva se troše sukladno stvarnim troškovima pruženih usluga navedenim kategorijama stanovništva.

Potrebno je s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i roditelja koji nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili definirati procedure kojim bi se nakon isteka razdoblja za koje su odobreni u postupku donošenja financijskog plana Fonda za iduću godinu, uz suglasnost Vlade izvršilo preusmjeravanje na druge programe koji se financiraju na teret proračuna i na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.

JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH isplaćen je iznos od 13.000.000,00 KM i to:

Na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:13-000601/20 od 18. 3. 2020. godine u iznosu 1.500.000,00 KM, na temelju Odluke broj 13-001124/20 od 27. 5. 2020. godine iznos od 8.000.000,00 KM i Odlukom broj: 13-002125/20 od 9. 9. 2020. godine iznos od 3.500.000,00 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 Financijskom planu JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

2) Izdatci za potpore pojedincima odobreni su u iznosu od 27.166.062,10 KM, a izvršeni u iznosu od 24.764.265,63 KM ili 91,1 %. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.607.466,50 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.216.458,00 KM za prosječno 903 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 5.148.626,00 KM za prosječno 3.065 korisnika mjesečno i 526 korisnika personalne asistencije na mjesečnoj razini, za djecu pod skrbištvom u iznosu od 94.772,50 KM za prosječno 28 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 147.610,00 KM za 60 korisnika mjesečno,
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 11.042.864,90 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.656.975,85 KM za prosječno 3.629 nositelja prava mjesečno odnosno 5.531 dijete, materinski dodatak u iznosu od 2.236.610,05 KM za prosječno 379 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 149.279,00 KM za prosječno 52 nositelja prava mjesečno,
- refundacija bolovanja trgovačkim subjektima u iznosu od 1.759.825,11 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, Odluci o izmjeni i dopuni Odluke broj: 34-000890/13 od 15. 1. 2014. godine i Odluci o dopuni Odluke broj 34-000335/14 od 11. 12. 2014. godine,
- jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u iznosu od 1.369.800,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000123/20 od 12. 5. 2020. godine,
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencija za komunalne usluge korisnicima socijalno-programskih mjera za 2020. godinu broj: 34-000177/20 od 10. 7. 2020. godine, realizirano je 829.972,60 KM,
- potpore pojedincima iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata isplaćeno je 2.154.336,52 KM i to za: troškove ukopa razvojačenog branitelja ili člana obitelji 968.588,80 KM, nabavu udžbenika djeci RVI u iznosu od 53.000,00 KM, ortopedska pomagala 60.862,18 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 954,51 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 1.070.931,03 KM.

Revizijom su uočeni propusti koji se ogledaju u nepravodobnom izdavanju rješenja i obustavi isplata za tuđu njegu i pomoć nakon nastanka okolnosti koje dovode do prestanka prava. Isti su obrazloženi rokovima u kojim nadležne institucije dostavljaju podatke o promjenama okolnosti koje dovode do gubitka prava, prestankom

funkcioniranja ranije postojeće softverske aplikacije za evidenciju i praćenje promjena kod korisnika pomoći i nedovoljnim brojem izvršitelja u postojećim uvjetima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju razmjene podataka s nadležnim institucijama koji izravno utječu na postojanje prava na pomoć, te osiguranju tehničkih i drugih resursa za dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.

3) Izdatci za potpore neprofitnim organizacijama

Navedene potpore odobrene proračunom iznose 110.000,00 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 isplaćeni su na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju utroška sredstava broj: 34-000168/20 od 13. 7. 2020. godine.

Na temelju sporazuma Vlade Brčko distrikta BiH i humanitarne organizacije Hilswerk international lider konzorcija iz Beča broj: 05-000751/18 od 7. 7. 2020. godine izvršena je isplata participacije u projektu u iznosu od 10.000,00 KM.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalnim proračunima za razdoblje 2018. - 2020. godina odobrena su sredstva u iznosu 10,370.208,62 KM, a realizirana su u iznosu 1.465.501,18 KM, što čini 14,1 % odobrenog proračuna.

Odjel je u 2020. godini realizirao 861,50 KM kapitalnog proračuna za kapitalne projekte iz 2018. godine, realizirao je 532.271,12 KM za projekte odobrene proračunom za 2019. godinu i 137.978,10 KM za projekte odobrene proračunom za 2020. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2019. godinu iznose 5.317.549,92 KM ili 82,2 %, a proračunom za 2020. godinu 3.587.153,12 KM ili 96,3 %.

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2019. godine:

Šifra projekta	Naziv projekta	Odobreni iznos u KM
9410	- Izgradnja javnih objekata za potrebe zdravstva	2.000.000,00
9411	- Nabava integralnog informacijskog sustava	1.109.788,11
9414	- Dodatna sredstva za informacijski sustav	450.000,00
10194	- Nabava CT aparata	400.000,00
10195	- Dodatna sredstva za informacijski sustav	845.359,33

Najznačajniji nerealizirani projekti iz 2020. godine:

Šifra projekta	Naziv projekta	Odobreni iznos u KM
----------------	----------------	---------------------

10522	Nabava informatičke opreme	70.000,00
10525	Natkrivanje atrija bolnice	140.000,00
10526	Rekonstrukcija u ZS Bijela	240.000,00
10527	Rekonstrukcija prostora na odjelu hirurgije	600.000,00
11407	Nabava rentgen aparata	532.000,00
11408	Rekonstrukcija prostora za smještaj MR	387.221,50
11409	Nabava CT aparata	1.100.000,00
11356	Nabava 2 terenska vozila sa opremom za dezinfekciju	200.000,00

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 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 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2020. godinu.

Odjel je trogodišnji kapitalni proračun realizirao s 14,1 %, što predstavlja neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte. U prilog ocjeni nedovoljne učinkovitosti u realizaciji proračuna kapitalnih potreba naglašavamo da je za iznos od 4.464.407,09 KM prvobitno odobren za nabavu opreme za potrebe JZU „Zdravstveni centar Brčko“ rebalansom proračuna promijenjena namjena te je kao kapitalni transfer u prosincu uplaćen na račun JZU „Zdravstveni centar Brčko“.

Kao najizraženiji primjer neučinkovitosti realizacije projekata ističemo nabavu računalske mreže, integralnog informacijskog sustava, CT aparata i aparata za magnetnu rezonancu koji su inicijalno kandidirani prije više godina i po isteku zakonskih rokova za realizaciju se obnavljaju u kasnijim proračunima.

Neizvršavanje planiranih nabavki CT i MR aparata za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko" je u **Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH** dovelo do povećanja troškova specijalističko konzultativne zdravstvene zaštite **izvan Brčko distrikta**, od čega najmanje za 240.000,00 KM za usluge magnetne rezonance, 140.000,00 KM za usluge multislajsne kompjuterizirane tomografije (MSCT), te 70.000,00 KM za usluge pozitronske emisijske tomografije s kompjuteriziranom tomografijom (PET CT).

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 realno potrebnu kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga i stvarnu konkurentnost ponuđača, te da time spriječi rizike od nabave nefunkcionalne opreme, potencijalne koruptivne radnje i postojanje opravdanog osnova za žalbene postupke koji rezultiraju poništenjem ili daljnjim odgađanjem nabave.

Potrebno je nabavu visoko sofisticirane opreme planirati i izvršavati na temelju prethodno usvojene strategije razvitka zdravstva i definiranih idejnih i izvedbenih projektnih rješenja koja trebaju osigurati optimizaciju potreba krajnjih korisnika radi stvaranja uvjeta za njenu svrsishodnu i ekonomičnu nabavu, implementaciju i razvitka zdravstvenog sustava i/ili pojedinačnih podsustava i povećanju ukupne učinkovitosti u upravljanju kapitalnim proračunom.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Aktivnosti Odjela u svezi sa sprječavanjem pandemije COVID-19

Aktivnosti odjela u svezi sa sprječavanjem pandemije COVID-19 vršile su se na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od epidemije zarazne bolesti - coronavirusa (COVID-19) broj: 02-000049/20 Od 11. 3. 2020. godine, Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH o proglašenju stanja prirodne nesreće zbog COVID-19, broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine kao i niza naredbi zapovjednika kriznog stožera, a od 15. 3. 2020. godine i Stožera za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odjel je obavljao aktivnu ulogu u pripremi, realizaciji i koordinaciji prilikom realizacije mjera na sprječavanju širenja zaraze i ublažavanja posljedica pandemije coronavirusa COVID-19, pripremu zakonskih i podzakonskih propisa, pripremu i provedbu postupaka javnih nabava naloženih od Stožera za zaštitu i spašavanje, te svakodnevno izvještavanje stanovništva o donesenim mjerama i zdravstvenom stanju stanovništva u Brčko distriktu BiH.

Odjel je o poduzetim radnjama u veljači 2021. godine sastavio cjelovitu Informaciju o radu broj predmeta: 36-000097/21, broj akta: 05-1270SŠ-0001/21 kojom su detaljno obuhvaćene sve aktivnosti na sprečavanju pandemije COVID-19.

U okviru tih mjera Odjel je pokrenuo i proveo sljedeće postupke javnih nabava koji su financirani iz sredstava rezervi:

R. br.	Naziv predmeta	Vrijednost ugovora KM
1	Sredstva za dezinfekciju	3.042,00
2	Nabava zaštitne opreme	4.584,16
3	Nabava respiratora (5) i monitora (10)	402.012,00
4	Nabava ostale opreme	18.581,44
5	Nabava pokretnog RTG	174.915,00
6	Nabava RT-PCR aparat za mol. dijagnostiku	56.394,00
7	Nabava opreme za dezinfekciju medicinskog otpada	232.647,48
8	Nabava testova za kvalitativnu detekciju nuk. kis. SARS CoV 2	71.955,00
9	Nabava crijeva i filtera	30.110,86
10	Nabava PCR kabineta s pratećom opremom i potrošnim materijalom	270.602,87

11	Nabava zaštitne medicinske opreme iz NR Kine, uključujući i ovisne troškove	1.427.970,67
12	Nabava Xpert Xpress SARS-COV-2 testova	269.100,00
13	Nabava modula za Gene Xpert	35.100,00
14	Nabava cjepiva protiv sezonske gripe	74.131,20
15	Nabava Real time PCR kitovi za detekciju COVID 19	154.779,30
16	Germicidna/Baktericidna lampa	5.522,40
17	Nabava zaštitne opreme i dez. sredstava	453.285,36
18	Nabava lijekova	260.146,22
19	Nabava Xpert Xpress SARS-COV-2 testova za PCR aparat	269.100,00
20	Sporazum o međ. pravima i obav. za nabavu cjepiva putem Covax	547.280,45
21	Nabava medicinskog alkohola	31.356,00
22	Nabava Real time PCR kitova	403.348,14
U K U P N O :		5.195.964,55

7.2. Izdatci za tuđu njegu i pomoć odobreni u 2019. godini.

Izmjenama Zakona o socijalnoj skrbi iz prosinca 2019. godine utvrđena su prava na retroaktivnu isplatu naknada za tuđu njegu i pomoć i odobrena sredstva u iznosu od 1.400.000,00 KM.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je, na prijedlog Pododjela za socijalnu skrb, uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH Zahtjev za ukalkuliziranje sredstava iz 2019. godine, po predmetu broj: 34-000453/19; broj akta: 05-1204MM-0004/19 od 31. 12. 2019. godine.

Ukalkuliziranje je izvršeno nalogom za ukalkuliziranje broj 192101 od 31. 12. 2019. godine na organizacijskom kodu 19050001 - Pododjel za socijalnu skrb, ekonomski kod 614236 - Ostale potpore pojedincima, Tuđa njega i pomoć, Dodatak za njegu i pomoć od druge osobe u iznosu 1.400.000,00 KM u svrhu isplate zakonom propisane retroaktivnosti prava na dodatak za njegu i pomoć od druge osobe za razdoblje od 1. 12. 2018. godine do 31. 12. 2019. godine.

Isplate su vršene od 5. 2. 2020. godine do 22. 12. 2020. godine u ukupnom iznosu od 870.280,00 KM ili 62,1 % ukalkuliziranog iznosa što ukazuje na nerealnost u procjeni potrebnog iznosa sredstava, kao i nezadovoljavajuću ažurnost u njihovoj realizaciji.

Potrebno je ukalkuliziranje stvorenih obveza vršiti na temelju realno procijenjenog iznosa za koji postoje realni pokazatelji na dan bilanciranja, a realizaciju istih vršiti u razumnom roku koji osigurava oslobađanje vezanih sredstava i njihovo korištenje za financiranje drugih prioritarnih potreba.

7.3. 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 obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o

točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva 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 tijekom (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2020. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 858.898,38 KM koji se odnosi na ulaganja prethodnih godina i ulaganje u reviziju tehničke dokumentacije 416,50 KM.

Također, revizijom smo utvrdili da tijekom 2020. godine na spomenutom ekonomskom kodu, nije vršeno knjiženje investicija tijekom za ulaganja na rekonstrukciji krova na zgradi Doma zdravlja Brčko u iznosu 12.332,06 KM niti je vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija iz ranijeg razdoblja. Na taj način nije omogućen ni pravovremen i točan obračun amortizacije što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija može da utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije ili drugih procjena umanjenja vrijednosti u razdoblju nakon okončavanja postupka njihovog stjecanja.

Odjel je 2. 9. 2020. godine uputio Javnoj zdravstvenoj ustanovi "Zdravstveni centar Brčko", koja je korisnik sredstava, akt broj: 13-001546/20 kojim se zahtjeva dostavljanje podataka o raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu. Do sastavljanja financijskih izvješća za 2020. godinu zahtjev nije realiziran.

Potrebno je da Odjel uspostavi proceduru pravodobnog obavješćavanja 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.

7.4. 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. 2020. godine sastavljen 22. 2. 2021. godine. Usuglašavanje pojedinačnih povjerenstava s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH izvršeno je 19. 2. 2021. 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 imovine i obveza planirati tako da se isti obavi u roku koji će omogućiti njegovo dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru do 15. siječnja iduće godine sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova.

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

U Izvješću Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela konstatirano je da ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava po stvarnom i knjigovodstvenom stanju iznosi **39.540.978,95 KM**, te je dan prijedlog za otpis u iznosu od **1.755.916,63 KM**.

Izvješće o popisu ne sadrži podatke o ispravku vrijednosti stalnih sredstava u uporabi kao ni sredstava predloženih za rashodovanje koji bi realnije prikazivali stvarno stanje i stupanj otpisanosti istih.

Potrebno je u Izvješću o izvršenom popisu imovine, izuzev nabavne iskazivati i njezinu otpisanu vrijednost radi 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 finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-266/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao aktom: 13-001528/21 od 7. 7. 2021. 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 2020. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. g.	Plan proračuna 2020. g.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2020. g.	Indeks %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.633.996	2.102.556	0	-24.803	2.077.753	1.836.235	112,4	88,4
611100	Bruto plaće i naknade	1.603.403	2.040.085		-24.803	2.015.282	1.813.242	113,1	90,0
611200	Naknade zaposlenim	30.593	62.471		0	62.471	22.993	75,2	36,8
612100	Doprinosi na teret poslodavca	62.879	80.730		3.012	83.742	70.500	112,1	84,2
613000	Izdatci za materijal i usluge	5.140.059	5.917.010	-5.000	25.650	5.937.660	5.032.758	97,9	84,8
613100	Putni troškovi	9.616	27.250		-14.850	12.400	2.578	26,8	20,8
613200	Izdatci za energiju	27.611	52.300	500	-7.000	45.800	33.421	121,0	73,0
613300	Izdatci za komunalne usluge	33.899	51.100	9.500	-4.800	55.800	32.570	96,1	58,4
613400	Nabava materijala i sit. inv.	415.383	579.800	-10.000	0	569.800	353.500	85,1	62,0
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	13.578	17.500		-2.300	15.200	9.002	66,3	59,2
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	600		-600	0	0		
613700	Izdatci za tekuće održavanje	51.556	94.300		-12.100	82.200	61.060	118,4	74,3
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	8.081	12.600		0	12.600	7.097	87,8	56,3
613900	Ugovorene usluge	4.580.336	5.081.560	-5.000	67.300	5.143.860	4.533.530	99,0	88,1
	Potpore	46.471.987	48.451.400	5.000	3.594.662	52.051.062	49.649.266	106,8	95,4
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	21.400.000	21.275.000		3.500.000	24.775.000	24.775.000	115,8	100,0
614200	Potpore pojedincima	24.871.987	27.076.400	5.000	84.662	27.166.062	24.764.266	99,6	91,2
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	200.000	100.000		10.000	110.000	110.000	55,0	100,0
615100	Kapitalni transferi fondovima i jav. ustan.	0	0		4.464.407	4.464.407	4.464.407		100,0
	Ukupno tekući izdatci	53.308.922	56.551.696	0	8.062.928	64.614.624	61.053.166	114,5	94,5

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

Godina odobrenja	Odobreno	Realizirano do 2020.	Realizirano 2020	Raspoloživo		Izvršeno
				Iznos	%	
2018.	172.701,66	171.835,76	861,50	4,40	0,00	100,00
2019.	6.472.375,74	622.554,70	532.271,12	5.317.549,92	82,16	17,84
2020.	3.725.131,22	0,00	137.978,10	3.587.153,12	96,30	3,70
UKUPNO:	10.370.208,62	794.390,46	671.110,72	8.904.707,44	85,87	14,13

Prihodi

Tablica broj 3

Konto	Vrsta prihoda	Ostvareno 2019.	Plan 2020.	Ostvareno 2020.	indeks %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	228,00	450,00	250,00	109,6	55,6
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	400,00	1.300,00	335,00	83,8	25,8
721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	2.506,54	2.001.253,00	2.001.253,27		100,0
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	130.780,00	120.000,00	284.849,00	217,8	237,4
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	120,00	200,00	590,00	491,7	295,0
722791	Ostale neplanirane uplate	56.648,01	0,00	1.117,97	2,0	
	Ukupni prihodi	190.682,55	2.123.203,00	2.288.395,24		107,8