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

Broj: 03-13-333/24
R: 010-04; 07-04/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2023. godine

Brčko, svibanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 8

3 OPĆI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 17

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 17

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 18

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 21

6.4.1 Ostvarenje prihoda 21

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 22

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 32

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 33

7. Javne nabave 33

8. KOMENTAR 35

9. PRILOZI 36

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

ODJEL ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE
n. r. voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 pogreška u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogreška u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Odjel nije izvršio obveze iz Odluke o izmjeni Odluke o osnutku JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH od 2. 8. 2018. godine u dijelu prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH (Točka 6.2. Izvješća).
- Dio sredstava prebačenih po programima socijalne skrbi za komunalne usluge na račun JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH tijekom tekuće i prethodnih godina nije evidentiran na računima pojedinačnih korisnika komunalnih usluga niti je imenovano povjerenstvo i izvršena kontrola utrošenih sredstava (Točka 6.4.2. Izvješća).
- Odjel nije završio donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (poglavlje 6.2 Izvješća).
- Odjel, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, nije sastavio nacrte-prijedloge standarda i normativa za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite te se ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključuju bez donesenih standarda i normativa (Točka 6.2 Izvješća).
- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 377.421,21 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Angažiranje sedam osoba traje preko godinu dana koliko je zakonski maksimum angažiranja osoba po posebnim poslovima. Na istim posebnim poslovima angažirane su osobe različitih kvalifikacija što je rezultiralo neracionalnim korištenjem proračunskih sredstava. Zaključivanje ugovora je vršeno bez postojanja procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao (Točka 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

Red. broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.	Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
6.	6.2.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel inicira aktivnosti na uspostavljanju komora radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovnih udruga radi unapređenja položaja i statusa radnika kao i razine kvalitete zdravstvene djelatnosti u Brčko distriktu BiH.
8.	6.2.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu radi pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

9.	6.2.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.
10.	6.3	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.1	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.
12.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.
13.	6.4.2	Potrebno je prilikom definiranja potrebnih kvalifikacija za obavljanje posebnih poslova pridržavati se odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu racionalnog raspolaganja proračunskim sredstvima.
14.	6.4.2	Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.
15.	6.4.2	Potrebno je osigurati transparentan način izbora članova povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i ostvaruju pravo na naknadu sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu kriterija za rad u povjerenstvima.
16.	6.4.2	Potrebno je, u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.
17.	6.4.2	Potrebno je da Odjel u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.
18.	6.4.2	Potrebno je da Odjel u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom osigura donošenje planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu tercijarne razine zdravstvene zaštite.
19.	6.4.2	Potrebno je osigurati vjerodostojna izvješća sukladno odredbama iz ugovora o djelu s angažiranim liječnicima o izvršenim uslugama prilikom obračuna i isplate naknade.
20.	6.4.2	Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba vršiti sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.
21.	6.4.2	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, unaprijediti postupak donošenja proračuna Odjela i financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.

22.	6.4.2	Potrebno je imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava sukladno odredbama odobrenog Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.
23.	6.4.2	Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.
24.	6.4.2	Potrebno je poduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga sukladno odobrenim programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne skrbi za komunalne usluge.
25.	6.4.2	Potrebno je u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, definirati status nerealiziranih sredstava te poduzeti adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.
26.	6.6	Potrebno je, izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
27.	6.6	Potrebno je da Odjel, s obzirom na vrstu zaliha, kontinuirano i pravodobno poduzima aktivnosti praćenja rokova trajanja zaliha radi utvrđivanja statusa istih.
28.	7	Potrebno je prilikom provedbe postupka javne nabave tendersku dokumentaciju pripremati u sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH radi osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu na temelju ovlasti datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

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

- preventivu i zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH
- očuvanje i unapređenje zdravlja građana
- analizu i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Brčko distrikta BiH
- kreiranje i provedbu politike i strategije zdravstva u cjelini
- razvitak i unapređenje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja
- praćenje i provedbu zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva
- nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH
- donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite
- izradu programa razvitka zdravstvene djelatnosti
- međuentitetsku i međunarodnu suradnju u oblasti zdravstvene zaštite
- unapređenje sustava kvalitete zdravstvene zaštite
- planiranje, praćenje i financiranje zdravstvene zaštite sukladno posebnim propisima
- planiranje, izradu i realizaciju programa kapitalnog ulaganja u investicije u sektoru zdravstva
- izradu plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava
- zdravstvenu ispravnost vode, prehrambenih namirnica i predmeta opće uporabe
- socijalnu pomoć i zaštitu građana
- braniteljska pitanja, ratne vojne invalide i civilne žrtve rata 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 2023. godinu je predviđeno ukupno 108 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2023. godine Odjel je imao 92 zaposlenika.

Odjel je smješten u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, na adresi Bulevar mira br. 1 u Brčkom.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 03-13-389/23, 7. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 25. 7. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je potpuno ili djelomično realizirao 7 preporuka, dok je 18 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju sukladno Odluci o osnutku koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
6.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
7.	Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika kojim bi se odredilo postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena

8.	Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu.	Nije provedena
9.	Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika o načinu utvrđivanja postotka tjelesnog oštećenja civilnih žrtava rata sukladno odredbama Zakona o civilnim žrtvama rata u Brčko distriktu BiH.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika o načinu utvrđivanja postotka tjelesnog oštećenja civilnih žrtava rata.	Nije provedena
10.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.	Nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada Odjela.	Odjel je od ukupno 6 programa predviđenih godišnjim planom rada realizirao 4.	Djelomično provedena
12.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nisu poštovane gornje granice rashoda Odjela predviđene DOP-om prilikom izrade proračuna.	Nije provedena
13.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršeno u trajanju duljem od razdoblja propisanog Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
14.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.	Tijekom 2023. godine došlo do izmjene Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti kojim je definiran obveznik uplate doprinosa.	Nije provodljiva
15.	Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.	Nisu definirani posebni poslovi u Odjelu i procedura načina angažiranja izvršitelja.	Nije provedena
16.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

17.	Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih primanja.	Nije unaprijeđen sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	Nije provedena
18.	Potrebno je s nadležnim tijelima i organizacijama intenzivirati aktivnosti na realizaciji odobrenih sredstava radi stambenog zbrinjavanja obitelji poginulih, ratnih vojnih invalida i članova obitelji ratnih vojnih invalida i razvojačenih branitelja.	Formirana povjerenstva sastavile su preliminarne liste korisnika odobrenih sredstava.	Djelomično provedena
19.	Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel je tijekom godine imao veću razinu realizacije odobrenih proračunskih sredstava tijekom 2023. godine.	Djelomično provedena
20.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije vršena analiza, niti su provedene javne konzultacije i utvrđen najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.	Nije provedena
21.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH nije objavljen godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa.	Nije provedena

23.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.	Nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
24.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine.	Izrađena tehnička specifikacija i pripremljena tenderska dokumentacija za integralni sustav informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
25.	Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
26.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava radi realizacije planiranih godišnjih programa Odjela.	Odjel je pokrenuo aktivnosti na realizaciji Plana nabava ali iste nisu u potpunosti dovršene.	Djelomično provedena
Br. pr.	**Preporuke iz izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju sukladno Odluci o osnutku koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena

4.	Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika kojim će se bliže odrediti postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika kojim bi se odredilo postupanje tijela javne uprave sukladno odredbama Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je podnijeti prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu sukladno odredbama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika kojim se definiraju ozljede na radu, profesionalne bolesti, kao i sadržaj i način izdavanja formulara o prijavi ozljede na radu, profesionalne bolesti i bolesti u svezi s radom koji se dogode na radnom mjestu.	Nije provedena
6.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 12. 1. 2015. i 29. 7. 2020. godine.	Nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
7.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
8.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.	Nisu poštovane gornje granice rashoda Odjela predviđene DOP-om prilikom izrade proračuna.	Nije provedena
9.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršeno u trajanju duljem od razdoblja propisanog Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.	Nisu definirani posebni poslovi u Odjelu i procedura načina angažiranja izvršitelja.	Nije provedena
11.	Potrebno je unaprijediti sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć s ciljem pravodobne i dosljedne primjene zakonskih propisa u dijelu priznavanja, izvršenja i prestanka prava korisnika socijalnih prinadležnosti.	Nije unaprijeđen sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	Nije provedena

12.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
13.	Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
Br. pr.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	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.	Nisu doneseni propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	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.	Nije osigurano pravodobno i potpuno izvršavanje zakonskih obveza vezanih za sastavljanje prijedloga akata iz svoje nadležnosti i njihovog upućivanja na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je, dovršiti 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 kvaliteta pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
4.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci Skupštine Distrikta.	Nisu poduzete aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju sukladno Odluci o osnutku koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

5.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, te definirati transparentniju proceduru načina izbora izvršitelja.	Nisu definirani vrsta i opseg, uvjeti nastanka potrebe za obavljanjem posebnih poslova, prethodno vrjednovanje, te nije definirana transparentnija procedura načina izbora izvršitelja.	Nije provedena
6.	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.	Nije unaprijeđen sustav razmjene podataka između nadležnih institucija vezanih za ostvarivanje prava na pomoć.	Nije provedena
7.	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.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.

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. Odgovorna osoba Odjela odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Odjela u dijelu:

- nedonošenja podzakonskih akata vezanih za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika, Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o civilnim žrtvama rata a Brčko distrikta BiH i Zakona o zabrani pušenja i drugih oblika uporabe duhana i duhanskih proizvoda na javnim mjestima u Brčko distriktu BiH
- neprovođenja Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH u dijelu prijenosa prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH
- nerealizacije donošenja standarda i normativa pružanja usluga zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i standarda za ugovaranje pružanja usluga
- nepokretanja aktivnosti na uspostavljanju komora radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovnih udruga,
- neuspostavljanja javne ljekarničke ustanove kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH
- neizvršavanja u potpunosti programa planiranih Godišnjim planom rada Odjela za 2023. godinu
- zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava koji nisu podnošeni sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH
- nepridržavanja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2023. – 2025. godine kod izrade proračuna za 2023. godinu
- zaključivanja ugovora o posebnim poslovima na razdoblje dulje od godinu dana bez postojanja i provođenja prethodno usvojenih procedura i neučinkovitom trošenju sredstava
- netransparentnom načinu izbora članova povjerenstava i ne definiranju broja povjerenstava u kojim mogu sudjelovati zaposlenici
- neosiguravanja svih relevantnih podataka u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje liječnika
- nedonošenja planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite
- neosiguravanja vjerodostojnih izvješća o izvršenim uslugama iz ugovora o djelu s angažiranim liječnicima prilikom obračuna i isplate naknade
- nepostupanja sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje prilikom uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba
- neunapređenja postupka donošenja proračuna Odjela i financijskih planova Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH

- neformiranja povjerenstava za kontrolu utroška sredstava niti je izvršeno ažuriranje evidencija i proknjižavanje doznačenih sredstava osobama koje ostvaruju određena zakonska prava
- nedefiniranja statusa nerealiziranih sredstava za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH,
- nepostupanja sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu propisanih rokova
- neadekvatnom praćenju rokova trajanja zaliha i poduzimanja aktivnosti na rješavanju statusa istih i
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu sastavljanja tenderske dokumentacije.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine 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 Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH.

Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18 od 2. 8. 2018. godine, utvrđen je novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.

U izvještajnom razdoblju nisu dovršene aktivnosti potrebne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od pet godine od nadnevka donošenja.

Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na dovršenju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel još uvijek nije donio podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, kojim se propisuju:

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice)

- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruga koja 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 i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

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

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok, septembar 2020. godine, da Odjel, Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacrte prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb Skupštine Brčko distrikta BiH.

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.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine zaključen je, između Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 KM.
Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine između Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, zaključen je 21. 7. 2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2023. godine zaključivani aneksi ugovora za 2022. godine. Javna zdravstvena ustanova je u razdoblju od 1. 4. do 21. 7. 2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora s Fondom.

Zaključivanje ugovora, u tekućoj kao i prethodnim godinama, vršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 27.05.2014. godine, za koju Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH nije dobio suglasnost Odjela, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte - prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 164 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH je propisano da radnici koji obavljaju zdravstvenu djelatnost udružuju se u komore kao strukovna udruga te da Odjel prati i predlaže mjere za unapređenje rada komore. U nadležnosti komore, između ostalog, spadaju: donošenja kodeksa etike, certificiranje članova, izdavanje i oduzimanje licencija, organiziranje dodatnog usavršavanja članova i drugi poslovi vezani za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

Revizijom smo utvrdili da u Brčko distriktu BiH, za razliku od okruženja, nisu uspostavljene komore radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovna udruga kako je propisano odredbama članka 164 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel inicira aktivnosti na uspostavljanju komora radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovnih udruga radi unapređenja položaja i statusa radnika kao i razine kvalitete zdravstvene djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

Sukladno Sporazumu o međusobnim pravima i obvezama u svezi s nabavom cjepiva preko mehanizma za globalni pristup cjepivu protiv bolesti COVID-19 (COVAX), Odjel je u 2020. godini uplatio predujam sredstava u iznosu od 558.430,47 KM za nabavu cjepiva ukupne količine 32.000 doza.

Revizijom smo utvrdili da navedeni Sporazum nije implementiran, odnosno da iako su predujmom uplaćena sredstva na temelju informacije dostavljene Vladi Brčko distrikta BiH od 29. 6. 2023. godine isporučeno je svega 11.467 doza cjepiva ukupne vrijednosti 200.586,18 KM.
Odjelu je dostavljen Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu s pratećim materijalom na mišljenje koji bi Bosna i Hercegovina, prema naputcima COVAX-a trebala potpisati do 15. 9. 2023. godine.
Vlada Brčko distrikta BiH je Zaključkom od 7. 7. 2023. godine primila informaciju u pogledu trenutačnog financijskog statusa Bosne i Hercegovine u COVAX mehanizmu i razmatranja mogućnosti prijevremenog istupanja iz istog kao i da je suglasna s dogovorom koji postignu nadležni Vlade Republike Srpske i Vlade Federacije Bosne i Hercegovine, a u svezi s postupanjem prema globalnoj alijansi za cjepiva koja rukovodi Mehanizmom za globalni pristup cjepivu za COVID 19 (COVAX), kao i u svezi s potpisanim Sporazumom.

Odredbama članka 12 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisana je obveza obavještavanja o ugrožavanju, narušavanju ili osporavanju imovinskih prava i interesa Brčko distrikta BiH, radi preuzimanja pravnih radnji za koje je Pravobraniteljstvo ovlašteno. Nije nam dokumentirano da je Odjel Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu proslijedilo Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu radi pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 1. 2015. godine donijela Zaključak o poduzimanju proceduralnih radnji radi uspostavljanja javne ljekarničke djelatnosti.

Zaključkom o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine Odjel je delegiran kao nositelj aktivnosti uspostave javne ljekarničke ustanove. Rok za realizaciju aktivnosti uspostave javne ljekarničke ustanove je bio 31. 12. 2020. godine

Revizijom smo utvrdili da su u prethodnom razdoblju na račun Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH prebačena sredstva u iznosu od 100.000,00 KM ali da nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova niti su poduzimane aktivnosti na uspostavljanju iste kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.

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. Odjel je Godišnji plan rada za 2023. godinu, donio i dostavio tajništvu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatoru Vlade u propisanom roku.

Revizijom smo utvrdili da je Godišnjim planom rada Odjela za 2023. godinu od ukupno 7 planiranih programa izvršena 2, djelomično izvršena 3 programa dok su 2 programa ostala neizvršena. Izvršeni su programi: kadrovsko i infrastrukturno jačanje sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite uz nabavu potrebne opreme i strateško upravljanje i administraciji. Djelomično su izvršeni programi vezani za razvoj i potporu sustava mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi, razvijanje socijalnog poduzetništva, jačanja primarne zdravstvene zaštite kroz razvoj službe hitne medicinske pomoći i koncepta obiteljske medicine, dok su programi osnivanja Centra za socijalni rad i razvoj i uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanje kvalitete zdravstvene zaštite ostali neizvršeni.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 2.578.260,14 KM, a realizirani su u iznosu od 2.544.579,01 KM ili 98,69 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda Odjela prikazana je u tablici broj 5. u Prilogu Izvješća.

Ostvareni prihodi Odjela se odnose na prihode: ostalih povrata (722644) vezanih za povrat sredstava od Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH za povrat neutrošenih sredstava kapitalnog transfera (u iznosu od 248.438,05 KM) i povrat neutrošenih sredstava isplaćenih po odlukama Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u iznosu od 1.202.539,53KM) u ukupnom iznosu od 1.450.977,58 KM ili 100,00 %, primljene donacije od zajedničkih institucija BiH vezano za energetsku potporu (732111) u iznosu od 881.737,06 KM ili 91,02 %, od usluga javnog zdravstva (722644) u iznosu od 174.900,00 KM ili 124,93 %, naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika (722555) u iznosu od 12.100,00 KM ili 605,00 % prihodi od naknade za učinjenu štetu (722742) vezano za vozilo Odjela, a koje koristi Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH u iznosu od 17.163,00 KM i ostali prihodi (pristojbe, donacije, neplanirane uplate i sl.) u iznosu od 7.701,37 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2023. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 71.885.013,38 KM, a izvršena u iznosu od 70.530.760,48 KM, odnosno 98,12 % (Tablica broj 3 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 2.998.294,84 KM ili 3,82 % se odnosi na bruto plaće, 92.610,22 KM ili 0,13 % na doprinose na teret poslodavca, 5.906.815,49 KM ili 8,37 % na izdatke za materijal i usluge, 60.178.443,83 KM ili 85,27 % na tekuće transfere i donacije i 1.700.000,00 KM ili 2,41 % na kapitalne transfere.

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije.
Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, člankom 6, definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u Kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih grupa i analitičkih konta.
Odjel je u revidiranom razdoblju uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH dva zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava u III. i IV. kvartalu. Zahtjevima je navedeno ukupno 30 točaka za koje se traži preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava u ukupnom iznosu od 1.321.000,00 KM te je Direkcija za financije Brčko distrikta BiH iste odobrila.
Revizijom smo utvrdili da je Odjel prilikom podnošenja Zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava za III. i IV. kvartal podnio zahtjev za preraspodjelu sredstava kod 22 točke u ukupnom iznosu od 917.000,00 KM na proračunskim stavkama na razini potkategorija, a ne na razini glavne grupe kako je propisano odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.*

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 3.308.081,84 KM, a realizirane u iznosu od 2.652.890,94 KM ili 80,19 % odobrenog proračuna. Bruto plaće ostvarene u iznosu od 2.460.526,95 KM se odnose na neto plaće 1.660.405,90 KM, porezi 25.719,14 KM i doprinosi 774.401,91 KM. Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 192.363,99 KM i odnose se na: topli obrok 133.495,00 KM, posebne naknade iz radnog odnosa 12.400,00 KM, otpremnine 7.950,04 KM, pomoći 8.415,78 KM i naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 30.103,17 KM.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 6.275.029,26 KM, a izvršeni u iznosu od 5.906.815,49 KM ili 94,13 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 28.050,00 KM, a izvršeni su u iznosu 19.188,99 KM ili 68,41 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 69.500,00 KM, a ostvareni u iznosu 48.974,76 KM ili 70,47 % i odnose se na izdatke za lož ulje 23.554,44 KM, električnu energiju 25.318,12 KM i ostalo 102,20 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge ostvareni su u iznosu od 42.407,45 KM ili 70,27 % planiranog iznosa, a odnose se na usluge održavanja čistoće 22.152,31 KM, telefonske usluge 10.910,31 KM, odvoz otpada 4.043,52 KM, internet 3.470,22 KM, rashodi za vodu i kanalizaciju 1.468,74 KM i ostalo 362,35 KM.

Nabava materijala i sitnog inventara izvršena je u iznosu od 508.022,13 KM ili 71,69 % u odnosu na planirane nabave i odnose se na: laboratorijski materijal 210.832,48 KM, lijekove 258.135,17 KM, uredski materijal 4.152,68 KM, materijal za čišćenje 4.631,30 KM, sitni inventar 4.723,66 KM i ostalo 25.546,84 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva su izvršeni u iznosu od 18.144,66 KM ili 61,30 % u odnosu na planirane izdatke, a sastoje se od sljedećih troškova: dizel gorivo 14.412,41 KM, benzin 2.889,07 KM i ostalo 843,18 KM.

Izdatci za tekuće održavanje su izvršeni u iznosu od 93,827,63 KM odnosno 71,57 % u odnosu na planirano i odnose se na: usluge održavanja opreme 79.042,86 KM, usluge održavanja vozila 11.861,64 KM i materijal za održavanje vozila 2.923,12 KM.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa su ostvareni u iznosu od 10.314,09 KM ili 64,06 % u odnosu na planirano i odnose se na troškove osiguranja osoba i vozila.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge za 2023. godinu su odobreni u iznosu od 5.231.735,00 KM, a ostvareni u iznosu od 5.165.935,78 KM ili 98,74 % planiranog iznosa, a odnose se na sljedeće izdatke:

- Usluge medija	5.672,00 KM
- Usluge reprezentacije	11.296,50 KM
- Troškovi objave tendera i oglasa	5.488,00 KM
- Izdatci za specijalizacije i stručno obrazovanje	1.561,17 KM
- Softverske usluge	2.201,94 KM
- Ugovori o djelu liječnici	665.732,93 KM
- Ugovori o posebnim poslovima	377.421,21 KM
- Izdatci za povjerenstva	24.833,98 KM

-	Troškovi vještačenja, sudci i sl.	4.902,01 KM
-	Nabava lijekova	672.324,79 KM
-	Za djecu bez roditeljskog skrbi	247.245,65 KM
-	Usluge domova za stare i nemoćne osobe	716.966,79 KM
-	Usluge za toplička liječenja	57.165,00 KM
-	Usluge dijalize	1.941.790,38 KM
-	Usluge bolničke zaštite	126.962,00 KM
-	Izdatci za javnu kuhinju - topli obroci	278.795,48 KM
-	Pretplatna karta za parking	2.880,00 KM
-	Troškovi ukopa za socijalno-ugrožene osobe	15.565,50 KM
-	Priključci na komunalnu infrastrukturu	2.055,00 KM
-	Ostale usluge	5.075,45 KM

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju lica radi obavljanja posebnih poslova u revidiranom razdoblju, realizirani su u iznosu od 377.421,21 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju dane suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 29. 12. 2022. godine o angažiranju na poslovima za koja, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta 54 izvršitelja od kojih je 20 osoba s visokom i 34 osobe sa srednjom stručnom spremom.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vrši za izvršavanje obveza iz nadležnosti tijela za koje nisu predviđena radna mjesta te da može trajati najdulje do jedne godine.
Odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za racionalno raspolaganje sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Odredbama članka 13a Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza tijela javne uprave da dostavi Vladi na suglasnost prijedlog odluke za angažiranje osoba koje, između ostalog, sadrži i potrebne kvalifikacije za obavljanje poslova.

Odlukom o utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova od 12. 4. 2021. godine i Izmjenom Odluke od 28. 4. 2021. godine propisana je naknada za osobe s visokom stručnom spremom u iznosu od 1.090,00 KM dok je naknada za osobe sa srednjom stručnom spremom utvrđena u iznosu od 770,00 KM.

Tijekom 2023. godine kod najmanje 7 osoba angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je na više posebnih poslova vezanih za situaciju s corona virusom vršeno angažiranje osoba s visokom kao i sa srednjom stručnom spremom na istim poslovima. Angažiranje osoba s visokom stručnom spremom i naknadom od 1.090,00 KM na pozicijama na kojima je moguće angažiranje osoba sa srednjom stručnom spremom i naknadom od 770,00 KM ukazuje na neracionalno korištenje proračunskih sredstava kod posebnih poslova što nije sukladno odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Angažiranje osoba, koja je člankom 13a Pravilnika o radu dana u nadležnost rukovoditelju tijela uprave, vršeno je bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Također, nije izvršeno definiranje poslova iz

nadležnosti tijela za koje nisu predviđena radna mjesta te ista izvršavaju osobe angažirane zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Potrebno je prilikom definiranja potrebnih kvalifikacija za obavljanje posebnih poslova pridržavati se odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu racionalnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Potrebno je općim aktom definirati posebne poslove u Odjelu i proceduru načina angažiranja izvršitelja.

Odredbama članka 85 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik dužan je raditi u povjerenstvima koja imenuje rukovoditelj tijela javne uprave, odnosno gradonačelnik na prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave. Rukovoditelj tijela javne uprave, odnosno gradonačelnik, donosi odluku o radu povjerenstva izvan radnog vremena.
Nadalje, odredbama članka 86 istog Zakona propisano je da suglasnost za ostvarivanje prava na naknadu za sudjelovanje u radu povjerenstava koja rade izvan radnog vremena daje Vlada Brčko distrikta BiH rukovodeći se kriterijima: ciljeva koje povjerenstvo treba ostvariti, stupnjem stručne spreme i kvalifikacija članova povjerenstva, potrebnog radnog iskustva i vremena provedenog izvan radnog vremena u radu povjerenstva.

Povjerenstva su formirana rješenjima i odlukama o imenovanju radnih tijela na prijedlog voditelja Odjela. Pravilnikom o postupku ostvarivanja prava na naknadu za sudjelovanje u radu povjerenstva koja rade izvan radnog vremena propisano je da rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja prijedlog odluke o vrsti i visini naknade za rad povjerenstva Vladi Brčko distrikta BiH na suglasnost. Prijedlog odluke sastavlja se sukladno kriterijima propisanim u članku 86 stavku 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i sadrži obrazloženje svakog kriterija. Vlada Brčko distrikta BiH izjašnjava se na prijedlog odluke zaključkom te nakon dobivene suglasnosti gradonačelnik, na prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave donosi odluku o vrsti i visini naknade za rad povjerenstva.
Odjel ima imenovane članove: Povjerenstva za polaganje stručnog ispita, Povjerenstva za kategorizaciju psihofizički ometene djece i omladine u razvoju, Stručnog povjerenstva po Odluci o zaštiti civilnih žrtava rata, Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb na području Brčko distrikta BiH, Drugostupanjskog povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb na području Brčko distrikta BiH i Povjerenstva za utvrđivanje uvjeta propisanih Pravilnikom o općim, tehničkim i stručnim uvjetima za osnivanje i rad ustanove socijalne skrbi za odrasle i stare osobe.
Revizijom smo utvrdili da prijedlozi odluka o imenovanju povjerenstava ne sadrže detaljna obrazloženja u svezi s kriterijima iz članka 86 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH na temelju kojih bi se nedvojbeno moglo utvrditi pravo na naknadu za rad u istim za imenovane članove.
Ujedno, nije nam dokumentirano na koji je način izvršen izbor članova povjerenstava i u svezi s istim ne možemo potvrditi da je izbor izvršen na transparentan način.

Pored povjerenstava u Odjelu, izvršili smo analizu povjerenstava i stručnih tijela Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko

distrikta BiH gdje smo utvrdili da su pojedini članovi povjerenstava ujedno i članovi dva i više drugih povjerenstava u navedenim ustanovama.

Potrebno je osigurati transparentan način izbora članova povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i ostvaruju pravo na naknadu sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu kriterija za rad u povjerenstvima.

Potrebno je, u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko" i Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.

Izdatci po ugovorima o djelu u 2023. godini su realizirani u iznosu od 665.732,93 KM.
Odredbama članka 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH propisano je da u slučaju potrebe, radi osiguravanja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u zdravstvenoj ustanovi čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, voditelj Odjela, uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH, može angažirati stručnjake iz potrebnih medicinskih oblasti. Voditelj Odjela sastavlja listu potrebnih stručnjaka na temelju Zahtjeva Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH radi dobivanja prethodno navedene suglasnosti.
Istim člankom Zakona je propisana i obveza organiziranja i provođenja nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite te obveza Odjela da daje suglasnost na planove i programe nastave.
Odjel je na osnovu zahtjeva Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH od 10. 1. 2023. godine i 7. 2. 2023. godine i dobivenih mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH od 20. 1. 2023. godine i 14. 2. 2023. godine podnio Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog odluke o davanju suglasnosti. Vlada Brčko distrikta BiH je 25. 1. 2023. godine i 10. 5. 2023. godine donijela Odluke o davanju suglasnosti za angažiranje osoba.
Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH je, sukladno odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, dostavilo mišljenja u kojima je istaknuto da je, u dijelu provjere predloženih imena lica koja bi se angažirala, potrebno da Javna zdravstvena ustanova prezentira i dostavi Odjelu sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH dana je suglasnost voditelju Odjela za angažiranje 41 osobe radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpore sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi.

Revizijom smo utvrdili da zahtjev za angažiranje Javne zdravstvene ustanove ne sadrži prateću dokumentaciju na temelju koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažiranjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, način na koji je izvršen odabir istih, kao i način na koji je utvrđena predložena naknada.
Tijekom 2023. godine nisu organizirane i provođene nastavne i znanstvenoistraživačke djelatnosti na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite u Javnoj zdravstvenoj ustanovi niti su donošeni planovi i programi nastave kako je propisano odredbama članka 47 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom, uz Zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigura sve relevantne

podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.

Potrebno je da Odjel u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom osigura donošenje planova i programa nastave na temelju kojih bi se organizirala i provodila nastavna i znanstvenoistraživačka djelatnost na tercijarnoj razini zdravstvene zaštite sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu tercijarne razine zdravstvene zaštite.

Ugovorima o djelu između Odjela i angažiranih liječnika u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ člankom 6 propisano je da će se isplata po osnovi ugovora vršiti na temelju obračuna o izvršenim uslugama (detaljna mjesečna izvješća o radu izvršitelja, s podatcima o imenu izvršitelja, broju izvršenih pregleda, broju i vrsti izvršenih operativnih zahvata, broju dolazaka, nadnevku dolazaka i slično), kojim će od Javne zdravstvene ustanove biti potvrđeno da su usluge iz ovog ugovora izvršene sukladno ugovorenim.
Odredbama članka 15 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se vjerodostojnom ispravom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja.

Uvidom u dokumentaciji utvrdili smo da su pojedina izvješća nečitljiva, posjeduju ispravke, naknadna dodavanja podataka o broju pregleda, neposjedovanje broja protokola i nadnevka, neažurnost izvješća, odnosno ne možemo potvrditi vjerodostojnost dokumentacije. Pored navedenog, Odjel nije osigurao nadzor nad ugovorima u dijelu da je provodio kontrolne postupke uvidom u dokumentaciju u Javnoj zdravstvenoj ustanovi o obavljenim ugovorenim uslugama.

Potrebno je osigurati vjerodostojna izvješća sukladno odredbama iz ugovora o djelu s angažiranim liječnicima o izvršenim uslugama prilikom obračuna i isplate naknade.

Tekući transferi i donacije odobreni proračunom za 2023. godinu iznose 60.474.763,00 KM, izvršeni su u iznosu od 60.178.443,83 KM, odnosno 99,51 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

1.	Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti	26.772.500,00 KM
2.	Tekuće donacije pojedincima	33.280.103,83 KM
3.	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	125.840,00 KM

1) Tekući transferi drugim ili istim razinama vlasti za 2023. godinu su odobreni i realizirani u iznosu 26.772.500,00 KM ili 100,00 %.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je:

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ukupan iznos od 12.005.000,00 KM i to:

- na temelju Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 9.750.000,00 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 8.000.000,00 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

- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 18. 10. 2023. godine, iznos od 1.200.000,00 KM na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 600.000,00 KM za troškove transplantacije organa osiguranika Fonda određenih člankom 81 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 200.000,00 KM za troškove nabave accu-chek traka
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 140.000,00 KM za troškove nabave senzora za mjerenje šećera za osobe oboljele od dijabetesa
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 50.000,00 KM za troškove dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Brčko distrikta BiH i
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 11. 5. 2023. godine, iznos od 65.000,00 KM za financiranje trećeg, četvrtog i petog pokušaja vještačke oplodnje.

Odredbama članka 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članka 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donijete od Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 12. 2009. godine Odjel je obveznik obračuna i uplate doprinosa, za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje koje obuhvaćaju osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djeca, trudnica i rodilje koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i drugi.
Odlukom su definirane osnovice za obračun i uplatu i stope doprinosa za zdravstveno osiguranje pojedinačnih kategorija te obveza uplate doprinosa na račun Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za razdoblje od nadnevka prijave do nadnevka odjave zdravstvenog osiguranja.
Revizijom smo utvrdili da je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na mjesečnoj razini slao obračune i zahtjeve za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje s popisima i iznosima doprinosa zdravstvenog osiguranja po pojedinačnim kategorijama osiguranih osoba ali da Odjel nije vršio uplate doprinosa u obračunatim iznosima što nije sukladno odredbama članka 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članka 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 12. 2009. godine
Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je

obveznik uplate Odjel planiran je iznos od 11.953.733,00 KM dok je na poziciji tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH za specifične programe planiran iznos od 1.505.000,00 KM.
Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2023. godinu prilogu Pregleda proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (analitika) utvrdili smo da je Odjel na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel planirao iznos od 9.750.000,00 KM dok je za specifične programe planirao iznos od 1.155.000,00 KM.
Financijskim planom Fonda za 2022. godinu na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel planiran je iznos od 12.862.337,00 KM, a na poziciji tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta za specifične programe planiran je iznos od 2.115.000,00 KM.
Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, Odjel na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel, planirao je iznos od 10.260.000,00 KM dok je za specifične programe planirao iznos od 1.515.000,00 KM.

Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba vršiti sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, unaprijediti postupak donošenja proračuna Odjela i financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.

Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH isplaćen je iznos od 14.767.500,00 KM, a sredstva su namijenjena za financiranje osiguravanja zdravstvene zaštite sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskim planom Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH i to:
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 18. 1. 2023. godine u iznosu od 11.267.500,00 KM i
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava od 18. 10. 2023. godine u iznosu od 3.500.000,00 KM.

2) Izdatci za donacije pojedincima su odobreni u iznosu od 33.576.423,00 KM, a izvršeni u iznosu od 33.280.103,83 KM ili 99,12 %. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH građanima Brčko distrikta BiH koji nemaju sredstva za život i srodnika koji su zakonom obvezni i u mogućnosti da im osiguraju uzdržavanje i građanima i obiteljima koji ne mogu osigurati dovoljno sredstava za zadovoljavanje životnih potreba u iznosu od 10.452.534,89 KM, i to: za beneficije za stalne socijalne skrbi u iznosu od 2.411.174,00 KM za prosječno 809 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 7.795.850,89 KM za prosječno 3.536 korisnika mjesečno, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 90.316,00 KM za prosječno 30 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 155.194,00 KM za 54 korisnika mjesečno
- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH čiji je cilj da se svakom djetetu osiguraju približno jednaki uvjeti za zdrav i pravilan fizički, intelektualni i emocionalni razvoj u obitelji u iznosu od 11.466.862,34 KM, i to: dječji dodatak u iznosu od 8.865.432,00 KM za prosječno 2.989 nositelja prava mjesečno odnosno 5.533 dijete, materinski dodatak u

iznosu od 2.437.053,34 KM za prosječno 343 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 164.377,00 KM za prosječno 47 nositelja prava mjesečno,
- naknada plaće za drugu polovicu radnog vremena zaposlenim roditeljima, posvojiteljima ili skrbnicima djece kojima je potrebna pojačana pažnja, odnosno roditelji djece s psihofizičkim smetnjama na temelju Zakona o radu Brčko distrikta BiH iznosila je 80.121,16 KM za 2023. godinu
- refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.596.783,41 KM, koji su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, sukladno Odluci gradonačelnika o uvjetima i načinu isplate naknada plaća zaposlenicima tijekom rodiljnog dopusta od 21. 2. 2005. godine, Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke od 15. 1. 2014. godine i Odlukom o dopuni odluke od 11. 12. 2014. godine
- jednokratne novčane pomoći umirovljenicima sa područja Brčko distrikta u iznosu od 1.338.700,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 22. 9. 2023. godine
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava donacija za utrošak električne energije aktivnim potrošačima iz kategorije kućanstva za 2023. godinu od 3. 11. 2023. godine, realizirano je 2.000.000,00 KM
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, subvencije osobama u stanju socijalnih potreba za komunalne usluge od 3. 11. 2023. godine, realizirano je 845.716,00 KM
- donacije pojedincima iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata isplaćeno je 4.581.011,03 KM i to za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima / borcima i članovima obitelji umrlog razvojačenog branitelja / borca u iznosu od 794.865,00 KM, nabavu udžbenika djeci poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u iznosu od 37.500,00 KM, jednokratna pomoć za materijalno ugrožene-stambeno zbrinjavanje u iznosu od 2.206.242,44 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima, pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja ili člana njegove obitelji 231.941,32 KM, izdatci za ratne vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih branitelja 79.065,52 KM, ortopedska pomagala 87.943,45 KM i beneficije za civilne žrtve rata na temelju Zakona o civilnim žrtvama rata Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.143.453,30 KM i
- sukladno Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava, za ublažavanje negativnih posljedica energetske krize i poticanja energetske tranzicije od 3. 11. 2023. godine, realizirano je 918.375,00 KM,

Vlada Brčko distrikta BiH je na 83. redovitoj sjednici 9. 12. 2022. godine odobrila Program utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge te je Odjel 21. 12. 2022. godine prebacio sredstva na račun posrednika JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH u iznosu od 849.675,40 KM.
Odredbama članka 11 odobrenog Programa je propisana obveza, posrednika JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH, podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava nakon čega Odjel imenuje povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava.
Nakon podnošenja izvješća o namjenskom utrošku sredstava od JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH, Odjel nije imenovao povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava kako je propisano odredbama članka 11 Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge.
Programi utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne skrbi za komunalne usluge su odobravani i realizirani i u prethodnim godinama. JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je nakon realizacije programa sastavljalo i dostavljalo Odjelu izvješća o utrošku sredstava. Doznačena sredstva JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je proknjižavalo, odnosno umanjivalo obveze, na pojedinačne korisnike komunalnih usluga

po priloženim konačnim listama korisnika dostavljenih od Odjela. Konačna lista korisnika koji ispunjavaju uvjete se sastavlja na temelju evidencija Odjela i Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.
Revizijom smo utvrdili da iako značajan dio sredstava prebačenih na račun JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH tijekom tekuće i prethodnih godina nije proknjižen na pojedinačne korisnike komunalnih usluga zbog neusuglašenosti između listi dostavljenih od Odjela i evidencija JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Odjel nije izvršio imenovanje povjerenstva za kontrolu utroška sredstava niti je poduzimalo aktivnosti na utvrđivanju uzroka za navedeno neproknjižavanje sredstava na pojedinačne korisnike.

Potrebno je imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava sukladno odredbama odobrenog Programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.

Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga sukladno odobrenim Programima utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne skrbi za komunalne usluge.

3) Izdatci za donacije neprofitnim organizacijama su odobreni proračunom u iznosu od 125.840,00 KM i izvršeni su 100%, a odnose se na isplate Crvenom krstu/križu Brčko distrikta BiH po osnovi sljedećih Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za financiranje programa od javnog interesa:

- Odluka od 1. 2. 2023. godine za potporu aktivnosti odgovora na pandemiju covid-19 i proces cijepljenja u iznosu od 20.000,00 KM
- Odluka od 1. 2. 2023. godine za suradnju na projektu „Starenje i zdravlje“ u iznosu od 40.140,00 KM
- Odluka od 27. 12. 2023. godine za potporu aktivnosti projektu „Starenje i zdravlje“ sukladno Projektnom ugovoru zaključenom s Crvenim križem Švicarske u iznosu od 30.700,00 KM
- Odluka od 1. 2. 2023. godine za suradnju u programu prevencije, brige o djeci žrtvama roditeljske zlouporabe u iznosu od 10.000,00 KM i
- Odluka od 14. 12. 2023. godine za suradnju u programu prevencije, brige o djeci žrtvama roditeljske zlouporabe sukladno Sporazumu o suradnji zaključenom s Crvenim križem Brčko distrikta BiH u iznosu od 25.000,00 KM.

Kapitalni transferi odobreni proračunom za 2023. godinu iznose 1.700.000,00 KM, izvršeni su u istom iznosu odnosno 100,00 % od odobrenog proračuna, a odnose se na Javnu zdravstvenu ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH i to:
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 31. 3. 2023. godine, iznos od 1.600.000,00 KM za nabavu opreme i
- na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava od 9. 11. 2023. godine, iznos od 100.000,00 KM dodatna sredstva za nabavu OCT aparata.

Odjel je Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, 2. 12. 2020. godine, doznačio kapitalni transfer u iznosu od 4.464.407,09 KM za realizaciju 23 kapitalna projekta po Programu utroška sredstava za dodjelu kapitalnog transfera za zdravstvo - JZU „Zdravstveni centar Brčko“.
Javna ustanova je 24. 1. 2022. godine sastavila Izvješće o realizaciji Programa kapitalnog transfera te je 12. 1. 2023. godine podnijela zahtjev za naputak za povrat preostalih sredstava po realiziranim projektima i projektima od kojih se odustalo u ukupnom iznosu od 248.438,05 KM. Tijekom 2023. godine Javna ustanova je izvršila povrat neutrošenih sredstava u navedenom iznosu uplatom na jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH.
Najveći dio nerealiziranih sredstava Programom utvrđenih kapitalnih projekata odnosi se na nabavu uređaja za magnetnu rezonancu za koju su odobrena sredstva u iznosu od 2.400.000,00 KM. Postupke nabave uređaja za magnetnu rezonancu Javna ustanova je pokretala tri puta: 18. 5. 2021. godine, 5. 10. 2021. godine i 5. 5. 2022. godine. Na tenderske dokumentacije ponuđači su ulagali žalbe jer su smatrali da je tehničkim specifikacijama ugrožena pravedna i aktivna konkurencija u postupku javne nabave. Rješenjima Ureda za razmatranje žalbi BiH od 29. 7. 2021. godine, 29. 12. 2021. godine i 25. 8. 2022. godine žalbe su usvojene i tenderske dokumentacije poništene.

Revizijom smo utvrdili da Javna zdravstvena ustanova u 2023. godini nije provodila aktivnosti na realizaciji nabave uređaja za magnetnu rezonancu niti je nabava uvrštena u Plan nabava Javne ustanove za 2023. godinu. Nerealizacija doznačenih sredstava je, zbog inflacije u prethodnom i tekućem razdoblju, rezultirala padom realne vrijednosti raspoloživih sredstava te dovela u pitanje i dostatnost istih.

Potrebno je u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH definirati status nerealiziranih sredstava te poduzeti adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je za realizaciju 58 projekata, u iznosu od 10.501.905,72 KM, a do 31. 12. 2023. godine je izvršen u iznosu od 4.687.471,30 KM ili 44,63 % (Tablica broj 4 u Prilogu Izvješća).

Odjel je u 2023. godini realizirao 3.284.354,13 KM kapitalnog proračuna od čega se na kapitalne projekte iz 2021. godine 1.422.227,39 KM, za projekte odobrene proračunom za 2022. godinu 1.068.107,47 KM i za 2023. godinu 794.019,27 KM. Odobreno je 58 projekata dok je realizirano 26, djelomično realizirano 7 i nerealizirano 25. Dva nerealizirana projekta u iznosu od 50.291,10 KM se odnose na projekte iz 2021. godine, 14 projekata u iznosu od 2.768.409,25 KM se odnosi na projekte iz 2022. godine i 9 projekata u iznosu od 2.567.802,09 KM na projekte iz 2023. godine.
Najznačajnije nabave se odnose na: izgradnju zgrade za potrebe zdravstva u iznosu od 1.394.108,13 KM planirano u kapitalnom proračunu za 2021. godinu, dva sanitetska vozila hitne pomoći 498.069,00 KM, laboratorijska oprema 224.140,30 KM i terensko vozilo s topom 175.500,00 KM planirano u kapitalnom proračunu za 2022. godinu i pokretni mamograf 599.742,00 KM planirano u kapitalnom proračunu za 2023. godinu.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2021. – 2023. godinu iznose 5.814.434,42 KM ili 55,37 %, od čega se 180.518,20 KM odnosi na projekte iz 2021. godine, 3.054.530,34 KM na projekte iz 2022. godine i 2.579.385,88 KM na projekte iz 2023. godine.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odredbama članka 4 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je, da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 6. 11. 2023. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

Odredbama članka 5 Odluke propisan je zadatak popisnih povjerenstava da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2023. godine, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 27. 2. 2024. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

> *Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

Stanje materijala na skladištu Odjela na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 1.113.791,23 KM i uključuju 1.256 šifri potrošnog materijala i lijekova. Tijekom 2023. godine izvršeno je 39 nabava materijala i lijekova u vrijednosti od 471.862,79 KM dok je u istom razdoblju izlaz sa zaliha iznosio 1.723.579,63 KM.
Najznačajnija stavka vezana za izlaz sa skladišta se odnosi na ispravak vrijednosti 20.000 komada Sinopharm sars Cov-2 cjepiva ukupne vrijednosti 1.170.000,00 KM koji je izvršen 15. 11. 2023. godine.
Revizijom smo utvrdili da je rok trajanja za navedena cjepiva istekao 13. 6. 2023. godine, te da, s obzirom na značajan broj zaliha koje tijekom godine nisu imale izlaza, ne možemo potvrdili da je Odjel kontinuirano i pravodobno poduzimalo sve potrebne aktivnosti praćenja i kontrole rokova zaliha te utvrđivanja statusa istih.

> *Potrebno je da Odjel, s obzirom na vrstu zaliha, kontinuirano i pravodobno poduzima aktivnosti praćenja rokova trajanja zaliha radi utvrđivanja statusa istih.*

7. Javne nabave

Odjel je tijekom 2023. godine planirao provesti 78 postupka javnih nabava u iznosu od 6.917.914,59 KM, od kojih: 11 po izravnom postupku u iznosu od 22.124,00 KM, 8 po Aneksu II. u iznosu od 347.506,00 KM, 9 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 84.445,00 KM, 37 postupaka po otvorenom postupku u iznosu od 6.440.210,35 KM i 13 postupaka po izuzeću u iznosu od 23.629,24 KM. Planirane su nabave roba u 35 postupka

u iznosu od 4.187.338,24 KM, usluga u 40 postupaka u iznosu od 1.115.192,00 KM i radova u 3 postupaka u iznosu od 1.615.384,35 KM.

Ukupno je realizirano 73 postupka javnih nabava u iznosu od 3.066.052,73 KM od kojih: 6 po izravnom postupku u iznosu od 5.049,43 KM, 19 po Aneksu II. u iznosu od 155.575,54 KM, 5 po konkurentskom zahtjevu u iznosu od 31.034,97 KM, 30 postupaka po otvorenom postupku u iznosu od 2.850.763,55 KM i 13 postupaka po izuzeću u iznosu od 23.629,24 KM.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 11. 2018. godine zadužena je Vlada Brčko distrikta BiH da pristupi izradi projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH oblast zdravstva je delegirana kao nadležnost Odjela.

Odjel je 1. 10. 2020. godine pokrenuo postupak javne nabave usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za uspostavu integralne informatizacije zdravstvenog sustava (IIZS) Brčko distrikta BiH. Ured za razmatranje žalbi je, nakon žalbe jednog od ponuđača, donio rješenje te je postupak 6. 4. 2021. godine poništen zbog propusta u tenderskoj dokumentaciji.

Proračunom kapitalnih potreba Odjela za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu od 1.405.148,00 KM za projekt uspostave informacijskog sustava u zdravstvu. Isti je ostao potpuno nerealizirani zbog ne donošenja projektno-tehničke dokumentacije koja bi bila osnova za izradu tenderske dokumentacije, provođenje postupka javne nabave i uspostave informacijskog sustava.

Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 2. 11. 2022. godine odobrena su dodatna sredstva u iznosu od 1.000.000,00 KM te je u Planu nabava Odjela za 2022. godinu predviđena nabava integralnog zdravstvenog informacijskog sustava.

Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 6. 9. 2023. godine umanjena su sredstva u kapitalnom proračunu za 2021. godinu u iznosu od 1.405.148,00 KM te je za isti iznos uvećan kapitalni proračun za 2023. godinu, tako da ukupna sredstva za integralni informacijski sustav u proračunu kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 2.405.148,00 KM. Navedena nabava je odobrena u Planu nabava Odjela za 2023. godinu.

Ugovorno tijelo je sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama, obvezno osigurati pravednu i aktivnu konkurenciju s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava.

Odredbama članka 7 Upute za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda propisano je da se može zahtijevati samo jedan ugovor ili više ugovora, sa istim ili sličnim predmetom nabave, čija zbirna vrijednost ne prelazi procijenjenu vrijednost nabave, odnosno da se broj ugovora kojim se utvrđuje sposobnost ponuđača ne može limitirati.

Tijekom 2022. godine sastavljena je tehnička specifikacija i tenderska dokumentacija te je 14. 2. 2023. godine Odjel pokrenuo postupak nabave integriranog zdravstvenog i poslovnog informacijskog sustava za potrebe zdravstva ukupne procijenjene vrijednosti 2.139.376,00 KM. Tenderskom dokumentacijom, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, navedeni su minimalni uvjeti kojima se zahtjeva da imaju uspješno iskustvo u realizaciji kumulativno najmanje 11 ugovora u posljednje tri godine za poslove vezane za uvođenje i održavanje integriranog informacijskog sustava.

Na temelju žalbe na tendersku dokumentaciju, Ured za razmatranje žalbi je, Rješenjem od 10. 5. 2023. godine, poništio tendersku dokumentaciju uz obrazloženje da, zbog neopravdanog zahtjeva vezanog za broj uspješno realiziranih ugovora, istom je ograničena aktivna i pravedna konkurencija što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama.
Programima rada u prethodne tri godine kao jedan od planiranih programa bilo je uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanje kvalitete zdravstvene zaštite. Ponovno pokretanje postupka javne nabave integriranog zdravstvenog informacijskog sustava je izvršeno 8. 2. 2024. godine te je postupak nabave u tijeku. Planirani programi rada su zbog poništenja postupka javne nabave integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) ostali u potpunosti nerealizirani.

Potrebno je prilikom provedbe postupka javne nabave tendersku dokumentaciju pripremati u sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH s
ciljem osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 03-13-275/24, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao Dopisom broj 13-001630/24 od 28. 5. 2024. godine ali nije iznio primjedbe te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

_____

Šejla Bečić, dipl. oec.

_____

9. PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. godine	Realizirani iznos 2023. godine	% real. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**2.254.298,46**	**3.249.747,95**	**58.333,89**	**3.308.081,84**	**2.652.890,94**	**117,68**	**80,19**
611100	Bruto plaće	2.125.277,98	2.960.560,95	37.733,89	2.998.294,84	2.460.526,95	115,77	82,06
611200	Naknade troškova zaposlenika	129.020,48	289.187,00	20.600,00	309.787,00	192.363,99	149,10	62,10
612000	**Doprinosi poslodavca**	**80.135,20**	**119.247,82**	**7.891,46**	**127.139,28**	**92.610,22**	**115,57**	**72,84**
613000	**Izdatci za materijal i usluge**	**5.386.594,66**	**6.449.829,26**	**-174.800,00**	**6.275.029,26**	**5.906.815,49**	**109,66**	**94,13**
613100	Putni troškovi	11.608,00	24.050,00	4.000,00	28.050,00	19.188,99	165,31	68,41
613200	Izdatci za energiju	65.672,55	81.500,00	-12.000,00	69.500,00	48.974,76	74,57	70,47
613300	Izdatci za komunalne usluge	47.530,38	71.350,00	-11.000,00	60.350,00	42.407,45	89,22	70,27
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	333.103,42	883.594,26	-175.000,00	708.594,26	508.022,13	152,51	71,69
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	18.065,60	37.600,00	-8.000,00	29.600,00	18.144,66	100,44	61,30
613700	Izdatci za tekuće održavanje	61.900,97	151.100,00	-20.000,00	131.100,00	93.827,63	151,58	71,57
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.366,84	17.100,00	-1.000,00	16.100,00	10.314,09	110,11	64,06
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	4.839.346,90	5.183.535,00	48.200,00	5.231.735,00	5.165.935,78	106,75	98,74
614000	**Tekući transferi, donacije i subvencije**	**51.327.335,74**	**49.499.148,00**	**10.975.615,00**	**60.474.763,00**	**60.178.443,83**	**117,24**	**99,51**
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	24.025.000,00	22.072.500,00	4.700.000,00	26.772.500,00	26.772.500,00	111,44	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	27.226.535,74	27.356.508,00	6.219.915,00	33.576.423,00	33.280.103,83	122,23	99,12
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	75.800,00	70.140,00	55.700,00	125.840,00	125.840,00	166,02	100,00
615000	**Kapitalni transferi**		**1.600.000,00**	**100.000,00**	**1.700.000,00**	**1.700.000,00**		**100,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**59.048.364,06**	**60.917.973,03**	**10.967.040,35**	**71.885.013,38**	**70.530.760,48**	**119,45**	**98,12**

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	3.005.862,76	1.403.117,17	1.422.227,39	2.825.344,56	180.518,20	93,99
2022.	4.122.637,81		1.068.107,47	1.068.107,47	3.054.530,34	25,91
2023.	3.373.405,15		794.019,27	794.019,27	2.579.385,88	23,54
Ukupno	**10.501.905,72**	**1.403.117,17**	**3.284.354,13**	**4.687.471,30**	**5.814.434,42**	**44,63**

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine		4.384,00			
2.	722111	Pristojba za uvjerenja	5,00		5,00	100,00	
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	250,00	270,00	275,00	110,00	101,85
4.	722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	210,00	500,00			
5.	722555	Naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika	4.875,00	2.000,00	12.100,00	248,21	605,00
6.	722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	124.600,00	140.000,00	174.900,00	140,37	124,93
7.	722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	961,00	600,00	230,00	23,93	38,33
8.	722719	Ostali povrati		1.450.977,58	1.450.977,58		100,00
	722742	Prihodi od nadoknada za učinjenu štetu na imovini i opremi			17.163,00		
9.	722791	Ostale neplanirane uplate	6.289,24		7.191,37	114,34	
10.	732111	Primljene potpore od zajedničkih institucija BiH		979.528,56	881.737,06		90,02
	700000	**U K U P N O:**	**137.190,24**	**2.578.260,14**	**2.544.579,01**	**1.854,78**	**98,69**