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: 01-03-08-011-13-248/25
R: 08-02; 011-02

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
na dan 31. 12. 2024.

Brčko, svibanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPĆI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 10

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 20

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 20

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 21

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 25

6.4.1 Ostvarenje prihoda 25

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 26

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 39

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine 40

7 KOMENTAR 41

8 PRILOZI 42

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

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. 2024. 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 pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati 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 postupka

[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–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka 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 završio donošenje svih podzakonskih akata propisanih odredbama članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH potrebnih za reguliranje potpunog funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH. (Točka 6.2 Izvješća).
- Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, a radi promicanja zdravlja stanovništva Brčko distrikta BiH kroz potpuno funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta (Točka 6.3. Izvješća).
- Odjel u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, nije utvrdio standarde i normative 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 angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko” realizirani su u iznosu od 1.022.502,86 KM. Zahtjev za angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko” 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. (Točka 6.4.2. Izvješća).

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 413.661,40 KM na temelju zaključenih ugovora o posebnim poslovima. Zaključivanje ugovora je vršeno bez postojanja procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade za izvršeni posao. Određeni broj ugovora odnosi se na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehnički poslovi, vođenje interne evidencije o ostvarenim pravima korisnika, vođenje evidencija cijepljenih osoba), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. Izuzev navedenog, Odjel nije dokumentirao kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (Točka 6.4.2. Izvješća).

- Izdatci za usluge domova za stare i nemoćne osobe u iznosu od 811.475,83 KM, realizirani su bez dokumentiranja pružanja usluga za svakog pojedinačnog korisnika (štićenika), što nije sukladno ugovorima o smještaju u ustanove socijalne skrbi (Točka 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji zadataka iz nadležnosti propisanih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.	N
2.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, intenzivira aktivnosti na uvođenju integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) sukladno usvojenom godišnjem planu rada.	P
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel u postupcima javnih nabava adekvatno pripremi tendersku dokumentaciju čime će osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	P
4.	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 sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	P
5.	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.	P
6.	6.2.	Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika o uvjetima za stjecanje statusa energetski zaštićenog kupca sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji radi potpune primjene Zakona.	N
7.	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, a radi poboljšanja zdravlja stanovništva Brčko distrikta BiH kroz potpuno funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta.	N
8.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta prilikom angažiranja stručnjaka iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“.	P

9.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	P
10.	6.4.2.	Potrebno je prilikom ugovaranja posebnih poslova jasno definirati obujam i vrstu poslova koje će obavljati angažirane osobe, kao i način praćenja realizacije ugovora, odnosno izvršenje usluga.	P
11.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	P
12.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	P
13.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	P
14.	6.4.2.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutarnje reprezentacije koja nije regulirana Odlukom o reprezentaciji, nabavama niti drugim aktom.	N
15.	6.4.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi, osigurati zadovoljavanje osnovnih životnih potreba korisnicima javne kuhinje.	N
16.	6.4.2.	Potrebno je osigurati i dokumentirati nadzor u pružanju usluga u ustanovama socijalne skrbi za svakog štićenika pojedinačno.	N
17.	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.	P
18.	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.	P

19.	6.4.2.	Potrebno je organizirati rad Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb, na način da zahtjevi osoba u postupku za utvrđivanje prava iz socijalne skrbi budu riješeni učinkovito i pravodobno.	N
20.	6.4.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja prijedloga programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge dati jasne upute kako korisnici dokazuju svoje pravo te definirati način postupanja s neutrošenim sredstvima.	N
21.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.	P
22.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	P
23.	6.4.2.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne načine bodovanja danih kriterija koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.	N
24.	6.5.	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.	P
25.	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.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana 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
- razvoj 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, životnih namirnica i predmeta opće uporabe
- socijalnu pomoć i skrb 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 poboljšanja 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 2024. godinu predviđen je ukupno 121 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2024. godine Odjel je imao 91 zaposlenika.

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

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. 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 primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 03-13-333/24 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 20. 6. 2024. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu broj predmeta: 13-001630/24 i isti dostavio Uredu za reviziju dana 20. 6. 2024. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.
Utvrdili smo da je Odjel u 2023. godini od ukupno 28 prethodno danih preporuka, realizirao 4, 17 preporuka nije realizirao, dok je 5 djelomično realizirao, a 2 preporuke nisu provodljive u ovoj godini. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Od 28 danih preporuka Odjel nije proveo 17 preporuka, 4 preporuke je proveo, 5 je djelomično proveo, a 2 preporuke nisu provodljive u ovoj godini.	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 nije eliminirao utvrđene slabosti.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na okončanju 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, 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.	Nisu završene 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 da Odjel inicira aktivnosti na uspostavljanju komora radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovnih udruga radi poboljšanja položaja i statusa radnika kao i razine kvalitete zdravstvene djelatnosti u Brčko distriktu BiH.	Odjel nije inicirao aktivnosti na uspostavljanju komora radnika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost kao strukovnih udruga radi poboljšanja položaja i statusa radnika kao i razine kvalitete zdravstvene djelatnosti u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
8.	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.	Uspostavljena je suradnja s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH radi pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH. Očekuje se povrat sredstava od COVAX mehanizma.	Provedena
9.	Potrebno je izvršiti uspostavljanje javne ljekarničke ustanove sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena javna ljekarnička ustanova sukladno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	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.	Odjel je u Pregled ukupnog postotka izvršenja po programima (mjerama) nadležnog tijela u Godišnjem izvješću o radu za 2024. godinu, iskazao izvršenje programskih zadataka do 23,64 % od planiranog.	Nije provedena
11.	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.	Preraspodjela proračunskih sredstva u 2024. godini nije vršena sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.	Nije provedena
12.	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 je u trajanju duljem od razdoblja propisanog Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
13.	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.	Odjel se pridržavao odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu racionalnog raspolaganja proračunskim sredstvima.	Provedena

14.	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
15.	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.	Članovi povjerenstava su u mandatu do travnja 2026. godine.	Nije provodljiva
16.	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.	Članovi povjerenstva su u mandatu do travnja 2026. godine.	Nije provodljiva
17.	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.	Odjel nije u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom, uz zahtjev za angažiranje stručnjaka iz određenih medicinskih oblasti, osigurao sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.	Nije provedena
18.	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.	Nisu doneseni planovi i programi 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.	Nije provedena
19.	Potrebno je osigurati vjerodostojna izvješća sukladno odredbama iz ugovora o djelu s angažiranim liječnicima o izvršenim uslugama prilikom obračuna i isplate naknade.	Obračun i isplata naknada vrši se na temelju izvješća koja su sastavljena sukladno odredbama iz ugovora o djelu s angažiranim liječnicima.	Provedena
20.	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.	Uplata doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba nije vršena sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.	Nije provedena

21.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, unaprijediti postupak donošenja proračuna Odjela i financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
22.	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.	Odlukom od 10. 2. 2025. godine imenovano je Povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava spomenutog Programa, koje vrši nadzor nad utroškom sredstava.	Djelomično provedena
23.	Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.	Odjel u suradnji s nadležnim tijelima radi na ažuriranju evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.	Djelomično provedena
24.	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 pomoći za komunalne usluge.	Odjel poduzima 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 pomoći za komunalne usluge.	Djelomično provedena
25.	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.	Nije definiran status nerealiziranih sredstava i nisu poduzete adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.	Nije provedena
26.	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 nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
27.	Potrebno je da Odjel, s obzirom na vrstu zaliha, kontinuirano i pravodobno poduzima aktivnosti praćenja rokova trajanja zaliha radi utvrđivanja statusa istih.	Izvršen je otpis i uništenje zastarjelih zaliha.	Provedena
28.	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.	Prilikom provedbe postupka javne nabave postoje slabosti u pripremi tenderske dokumentacije te je i dalje postupak nabave IZIS-a ostao neproveden.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel u koordinaciji s drugim sudionicima poduzme aktivnosti na okončanju prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na okončanju 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, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu završene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
4.	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
5.	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
6.	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 koje 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 koje se dogode na radnom mjestu.	Nije provedena
7.	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

8.	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
9.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni godišnjim planom rada Odjela.	Odjel je u Pregled ukupnog postotka izvršenja po programima (mjerama) nadležnog tijela u Godišnjem izvješću o radu za 2024. godinu, iskazao izvršenje programskih zadataka do 23,64 % od planiranog.	Nije provedena
10.	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
11.	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 je u trajanju duljem od razdoblja propisanog Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
12.	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 je do izmjene Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti kojim je definiran obveznik uplate doprinosa.	Nije provodljiva
13.	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
14.	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
15.	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

16.	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 najefikasniji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.	Nije provedena
17.	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
18.	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
19.	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 dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
20.	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 završene.	Nije 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 okončanju 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 okončanju 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 koje 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 koje 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, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu završene 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 dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena

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 razvitak učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Nedostatak sustava interne kontrole ogleda se u sljedećem:

- nije dokumentirano vršenje analize i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Distrikta
- nije kreirana strategija zdravstva u cjelini, niti je izrađen plan razvitka zdravstvene zaštite za razdoblje nakon 2024. godine
- nisu doneseni podzakonski akti kojim se propisuju bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika, način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice), sadržaj registra certificiranih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi, vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju, bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus, uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka, metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine i način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse
- nije sastavljen prijedlog pravilnika o uvjetima za stjecanje statusa energetski zaštićenog kupca
- nisu realizirani programski zadatci koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela
- zaključivanja ugovora o posebnim poslovima na razdoblje dulje od godinu dana bez postojanja i provedbe prethodno usvojenih procedura i neučinkovito trošenje sredstava
- neosiguravanja svih relevantnih podataka u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje liječnika
- nepravodobne nabave usluga javne kuhinje, što nije sukladno odredbama članka 2 Zakona o socijalnoj skrbi, u dijelu koji se odnosi na zadovoljavanje osnovnih životnih potreba
- nije dokumentiran nadzor u pružanju usluga u ustanovama socijalne skrbi za svakog štićenika pojedinačno.

Preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti dane su u Tablici broj 1. Preporuke za 2024. godinu.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbe članka 25 (Odjel za zdravstvo i ostale usluge) Zakona o javnoj upravi, definiraju da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge, između ostalog, nadležan za:

c) analizu i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Distrikta
d) kreiranje i provedbu politike i strategije zdravstva u cjelini
f) praćenje i provedbu zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva
g) nadzor nad zakonitošću rada zdravstvenih ustanova u Brčko distriktu BiH
h) donošenje planova i programa mjera zdravstvene zaštite
i) izradu programa zdravstvene djelatnosti
n) izrada plana mreže zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava.

Revizijom smo utvrdili da Odjel iz svoje nadležnosti nije dokumentirao vršenje analize i praćenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba građana Distrikta.
Također, utvrdili smo da nije kreirana strategija zdravstva u cjelini, niti je izrađen plan razvitka zdravstvene zaštite za razdoblje nakon 2024. godine, kao ni program mjera zdravstvene zaštite, program zdravstvene djelatnosti te plan mreža zdravstvenih ustanova i organizacija zdravstvenog sustava. Navedeno nije sukladno odredbama članka 25 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, točkama c), d), f), g), h), i) i n).

> *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na realizaciji zadataka iz nadležnosti propisanih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*

Odredbama članka 7 stavka 2 točke g) Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, propisano je da osiguranje zdravstvene zaštite obuhvaća osiguravanje uvjeta za razvitak integriranog zdravstvenog informacijskog sustava.

Odredbe članka 25 (Odjel za zdravstvo i ostale usluge) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, definiraju da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge, između ostalog, nadležan za razvitak i poboljšanje sustava zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja te praćenje i provedbe zakona Brčko distrikta BiH u oblasti zdravstva.

Odredbama članka 3 (Opća načela) stavka 1 Zakona o javnim nabavama, propisano je da je ugovorno tijelo dužno postupati transparentno te da se u postupku javne nabave prema kandidatima / ponuđačima ponaša jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, u svezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

Planom nabava za 2024. godinu Odjel je planirao nabavu integriranog zdravstvenog i poslovnog informacijskog sustava za potrebe zdravstva.
Programima rada u prethodne tri godine kao i Godišnjim planom rada za 2024. godinu jedan od planiranih programa bilo je uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) i poticanje kvalitete zdravstvene zaštite. Navedeni programi su zbog poništenja postupka javne nabave ostali u potpunosti nerealizirani te do okončanja revizije nije vršeno ponovno pokretanje postupka javne nabave integriranog zdravstvenog informacijskog sustava. Postupci su poništeni zbog nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji uz obrazloženje da se zbog neopravdanog zahtjeva vezanog za broj uspješno realiziranih ugovora, ograničava aktivna i pravedna konkurencija, što nije sukladno odredbama članka 3 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, intenzivira aktivnosti na uvođenju integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) sukladno usvojenom godišnjem planu rada.

Potrebno je da Odjel u postupcima javnih nabava adekvatno pripremi tendersku dokumentaciju čime će osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje javnih sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo Vlade Brčko distrikta BiH koje odobrava Skupština Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 28 istog Zakona 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, rujan 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.

Revizijom smo utvrdili da u tekućoj kao i prethodnim godinama, zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite između Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda od 27. 5. 2014. godine, za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po člancima 25 i 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 sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odjel je na temelju odredbi članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, imao obvezu pripremiti podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i donijeti određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su potrebni za implementaciju spomenutog Zakona.

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

- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice)
- sadržaj registra certificiranih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju

- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine 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 89 Zakona o električnoj energiji propisano je da Odjel donosi pravilnik o uvjetima za stjecanje statusa energetski zaštićenog kupca. Rok za donošenje pravilnika je tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 25. 2. 2022. godine.
Revizijom smo utvrdili da Odjel, još uvijek, nije sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog navedenog pravilnika, što nije sukladno odredbama članka 89 Zakona o električnoj energiji.

Potrebno je sastaviti i dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog pravilnika o uvjetima za stjecanje statusa energetski zaštićenog kupca sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji radi potpune primjene Zakona.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je sastavio Godišnji plan rada za 2024. godinu, sukladno odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 Pravilnika o sadržaju, metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

U Godišnjem planu rada Odjela navedeno je da su osnovni pravci djelovanja Odjela: unapređenje zdravlja stanovništva Brčko distrikta BiH kroz potpuno funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta, prevencija zaraznih bolesti i suzbijanje epidemija, nadzor nad kvalitetom i sigurnosti životnih namirnica i predmeta opće uporabe te ostvarivanje zakonskih prava i poboljšanja materijalnog položaja stanovništva u stanju socijalne potrebe i poboljšanje materijalnog položaja razvojačenih branitelja, obitelji poginulih branitelja, PŠ, RVI i civilnih žrtava rata.
Godišnjim planom rada Odjela za 2024. godinu planirano je ukupno 7 programa i 45 aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da Odjel do 31. 12. 2024. godine iz Godišnjeg plana rada nije realizirao programske zadatke kako slijedi:

- Provedba reformskih procesa u oblasti socijalne skrbi, uvođenjem “novog” prava - prava na materijalno osiguranje
- Osnivanje organizacije za realizaciju procesa socijalno zaštitnih funkcija kroz projekte u mješovitom vlasništvu (Distrikt i nevladin sektor)
- Donošenje standarda i normativa za rad Centra za socijalni rad i kadrovsko jačanje Centra za socijalni rad (nije osnovan centar za socijalni rad te samim tim nisu doneseni standardi i normativi za rad centra za socijalni rad i kadrovsko jačanje centra za socijalni rad)

- Elaborat opravdanosti: "Poboljšanje sustava socijalne uključenosti prema potrebama" (nije izrađen elaborat)
- Donošenje srednjoročnog plana razvoja ljudskih resursa iz oblasti obiteljske medicine
- Izrada vodiča kliničke prakse zasnovane na dokazima
- Donošenje zakonske regulative za uspostavljanje uvjeta za kontinuirano praćenje ljudskih resursa i podzakonske regulative koja će predstavljati osnova za planiranje ljudskih resursa (standardi i normativi zdravstvene zaštite)
- Razvoj i uvođenje integriranog zdravstvenog informacijskog sustava (IZIS) - nije završen postupak javne nabave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjel planiranu izradu propisa po programima nije realizirao u dijelu:

- Zakon o kemikalijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u fazi je: imenovana radna skupina, odobrene smjernice od Vlade Brčko distrikta BiH, tekst prednacrta zakona u pripremi
- Zakon o zaštiti osoba s mentalnim poremećajima u Brčko distriktu BiH, u fazi je: imenovana radna skupina, odobrene smjernice od Vlade Brčko distrikta BiH, tekst prednacrta zakona u pripremi
- Zakon o roditeljima i njegovateljima u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine, u fazi je: imenovana radna skupina, urađene i odobrene smjernice za izradu prednacrta predmetnog zakona, urađen prednacrt zakona, nakon čega je završena faza konzultacija, u tijeku je izrada nacrta predmetnog zakona, aktivnosti se nastavljaju u 2025. godini
- Zakon o Crvenom križu Brčko distrikta BiH; Zakon o krvi i krvnim sastojcima Brčko distrikta BiH, u 2024. godini nije bilo aktivnosti na spomenutim zakonima
- Zakon o evidencijama u oblasti zdravstva Brčko distrikta BiH u 2024. godini, nije bilo aktivnosti na izradi predmetnog zakona
- Izmjena i dopuna Zakona o zabrani pušenja na javnim mjestima sukladno acquis-em, nema aktivnosti na izradi Izmjena i dopuna predmetnog Zakona i
- Izmjena i dopuna Zakona o socijalnoj skrbi - aktivnosti na izmjeni i dopuni Zakona o socijalnoj skrbi su prolongirane i planirane za 2025. godinu.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja nužnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela. Navedeno upućuje na zaključak da Odjel nije u dovoljnoj mjeri djelovao na pravcima poboljšanja zdravlja stanovništva Brčko distrikta BiH kroz potpuno funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta, prevencija zaraznih bolesti i suzbijanje epidemija, nadzora nad kvalitetom i sigurnosti životnih namirnica i predmeta opće uporabe te ostvarivanje zakonskih prava i poboljšanja materijalnog položaja stanovništva u stanju socijalne potrebe i poboljšanje materijalnog položaja razvojačenih branitelja, obitelji poginulih branitelja, PŠ, RVI i civilnih žrtava rata, kako je navedeno u Godišnjem planu rada.

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, a radi poboljšanja zdravlja stanovništva Brčko distrikta kroz potpuno funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite Distrikta.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2024. godinu iznose 2.921.126,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.977.559,29 KM ili 101,93 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda Odjela prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Ostvareni prihodi Odjela se odnose na prihode:

- 721219 - Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine, planiran je iznos od 8.712,00 KM, u tekućoj godini nije došlo do izvršenja na ovoj vrsti prihoda

- 722111 - Pristojbe za uvjerenja, planiran je iznos od 120,00 KM, a u izvještajnom razdoblju izvršena je uplata na ovoj vrsti prihoda u iznosu 10,00 KM

- 722135 - Ostale administrativne pristojbe odnosi se na prikupljanje prihoda po osnovi pristojbi u visini od 10,00 KM i to 5,00 KM na podnesak po tarifnom broju 1, te 5,00 KM na izdavanje rješenja po tarifnom broju 3, Zakona o administrativnim pristojbama Brčko distrikta BiH. U izvještajnom razdoblju planirano je 270,00 KM, a prikupljeno je 465,00 KM ove vrste prihoda

- 722136 - Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove u kojima će se obavljati djelatnost sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama Brčko distrikta BiH, u izvještajnom razdoblju planirano je 2.000,00 KM, a izvršena je uplata od 50,00 KM na ovoj vrsti prihoda;

-722555 - Naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika, planiran je iznos od 12.000,00 KM, a izvršenje na istoj iznosi 12.200,00 KM

- prihodi koje ostvaruje Pododjel za javno zdravstvo, na ime fakturiranja usluga koje su u nadležnosti ovog Pododjela, kao što su usluge uzorkovanje vode i hrane, uzimanje brisova planirani su pod šifrom 722644 u iznosu od 148.185,00 KM, a ostvareni su tijekom 2024. godine u iznosu od 205.796,80 KM

- 722671 - Prihodi od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti, planirani su u iznosu od 600,00 KM, a izvršeni su u iznosu 195,00 KM

- 722719 - Ostali povrati, izvršen je povrat neutrošenih sredstava kapitalnog transfera prema JZU „Zdravstveni centar“ Brčko za nabavu medicinske opreme u iznosu 9.164,93 KM te od FZO Brčko distrikta BiH izvršen povrat neutrošenih sredstava po programima zdravstvene zaštite iz ranijih godina u iznosu 2.290.793,66 KM i po programima iz 2023. godine u iznosu 449.280,41 KM, što je ukupno 2.749.239,00 KM

- 722791 - Ostale neplanirane uplate, uplaćen je iznos od 7.100,00 KM, a odnosi se na Naknadu za polaganje stručnog ispita za zdravstvene radnike i zdravstvene suradnike. Zbog neažurnosti komercijalnih banaka u BiH, koje nisu postupile sukladno Odluci o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH i nisu u svoj sustav „uvele vrstu prihoda 722555“, kandidati izvan Brčko distrikta BiH nisu u mogućnosti izvršiti uplate na vrstu prihoda 722555 - Naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih

radnika i zdravstvenih suradnika, ali na temelju našeg usmenog naputka, Odjel iste izvrše na vrstu prihoda 722791 - Ostale neplanirane uplate i proračunsku organizaciju 19010001 Služba za administraciju i statistiku odjela. Povrat sredstava u iznosu 2.503,49 KM odnosi se na povrat sredstava na JRT od korisnika prava iz nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Za pokriće tekućih rashoda i izdataka u 2024. godini proračunom su odobrena sredstva u iznosu od 84.187.988,67 KM, a izvršena u iznosu od 82.476.267,80 KM, odnosno 97,97 % (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Od izvršenog iznosa 3.204.641,65 KM ili 3,89 % se odnosi na bruto plaće i naknade, 110.546,04 KM ili 0,13 % na doprinose na teret poslodavca, 7.220.705,51 KM ili 8,75 % na izdatke za materijal i usluge, 67.533.274,60 KM ili 81,88 % na tekuće transfere i donacije i 4.407.100,00 KM ili 5,34 % na kapitalne transfere.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 4.001.546,42 KM, a realizirane u iznosu od 3.204.641,65 KM ili 80,09 % odobrenog proračuna. Bruto plaće ostvarene u iznosu od 2.945.268,55 KM ili 81,25 % u odnosu na planirani iznos i odnose se na neto plaće 1.970.019,02 KM, porezi 44.433,74 KM i doprinosi 930.815,79 KM.
Naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 259.373,10 KM i odnose se na: topli obrok 137.990,00 KM, naknada za prijevoz s posla i na posao u iznosu 56.789,77 KM, posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove 36.192,12 KM, otpremnine 17.005,35 KM, pomoći 4.962,60 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti u iznosu 6.433,26 KM.

Doprinosi na teret poslodavca, sukladno isplaćenim plaćama, isplaćeni su u iznosu od 110.546,04 KM ili 77,34 % planiranih sredstava za ove namjene.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 7.738.661,50 KM, a izvršeni u iznosu od 7.220.705,51 KM ili 93,31 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 33.200,00 KM, a izvršeni su u iznosu 19.468,83 KM ili 58,64 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 81.500,00 KM, a ostvareni u iznosu 63.689,35 KM ili 78,15 % i odnose se na izdatke za: električnu energiju u iznosu od 37.657,89 KM, zatezna kamata - el. energija u iznosu 54,04 KM i lož-ulje u iznosu 25.977,42 KM.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 30.950,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 19.109,03 KM ili 61,74 % planiranog iznosa, a odnose se na telefonske usluge 9.513,01 KM, internet 3.322,92 KM, odvoz smeća 3.917,16 KM, rashodi za vodu i kanalizaciju 2.123,24 KM i ostalo 232,70 KM.

Nabava materijala i sitnog inventara izvršena je u iznosu od 902.504,08 KM ili 83,70 % u odnosu na planirane nabave i odnose se na izdatke za formulare i papir u iznosu 934,83 KM, izdatci za kompjutorski materijal u iznosu 9.310,85 KM, sitni inventar u iznosu 23.058,84 KM, uredski materijal u iznosu 15.697,53 KM, lijekovi (nabava cjepiva) u iznosu 486.025,81 KM, medicinski i stomatološki materijal u iznosu 126.910,70 KM,

laboratorijski materijal u iznosu 220.789,98 KM, izdatci za odjeću, odore i platno u iznosu 13.374,86 KM i materijal za čišćenje u iznosu 6.400,68 KM.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva su izvršeni u iznosu od 18.221,99 KM ili 47,83 % u odnosu na planirane izdatke, a sastoje se od sljedećih troškova: za benzin u iznosu od 3.158,23 KM, za dizel gorivo utrošeno je 14.214,66 KM, AD blue u iznosu 20,30 KM i registracija motornih vozila u iznosu 828,80 KM.

Izdatci za tekuće održavanje su izvršeni u iznosu od 86.753,13 KM odnosno 61,27 % u odnosu na planirano i odnose se na: materijal za popravak i održavanje vozila u iznosu 4.393,35 KM, usluge popravaka i održavanja zgrada u iznosu 7.689,90 KM, usluge popravaka i održavanja opreme u iznosu 65.425,24 KM i usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu 9.244,64 KM.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa ostvareni su u iznosu od 18.746,39 KM ili 54,97 % u odnosu na planirano i odnose se na troškove osiguranje vozila u iznosu 11.915,39 KM i osiguranje zaposlenih u iznosu 6.831,00 KM.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge su odobreni u iznosu od 6.300.911,50 KM, a ostvareni u iznosu od 6.092.212,71 KM ili 96,69 % planiranog iznosa, a odnose se na sljedeće:

-	Ugovori o djelu - liječnici	1.022.502,86
-	Ugovori o posebnim poslovima	413.661,40
-	Izdatci za povjerenstva	39.384,74
-	Usluge medija	7.956,00
-	Usluge reprezentacije	11.919,00
-	Troškovi objave tendera i oglasa	5.794,00
-	Troškovi vještačenja, sudaca i sl.	4.302,00
-	Nabava lijekova	816.640,59
-	Za djecu bez roditeljske skrbi	227.409,70
-	Usluge domova za stare i nemoćne osobe	811.475,83
-	Usluge za banjska liječenja	84.159,00
-	Usluge dijalize	2.113.238,74
-	Usluge bolničke zaštite	234.982,04
-	Izdatci za javnu kuhinju-topli obroci	257.418,00
-	Pretplatna karta za parking	3.240,00
-	Troškovi ukopa za socijalno ugrožene osobe	22.318,00
-	Ostale usluge	15.810,81
-	**Ukupno:**	**6.092.212,71**

Rashodi za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva, realizirani su u iznosu od 1.475.549,00 KM i odnose se na angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" u iznosu od 1.022.502,86 KM, angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima u iznosu od 413.661,40 KM i izdatci za povjerenstva u iznosu od 39.384,74 KM.

Za angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" realiziran je iznos od 1.022.502,86 KM. Voditelj Odjela sastavlja listu potrebnih stručnjaka na temelju zahtjeva Javne zdravstvene ustanove radi dobivanja suglasnosti.

Mišljenjem Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u više navrata istaknuto je da je potrebno u dijelu provjere predloženih imena koja bi se angažirala, da Javna zdravstvena ustanova prezentira i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.
Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH dana je suglasnost voditelju Odjela za angažiranje 10 osoba radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpori sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti za angažiranje 40 osoba u Javnoj zdravstvenoj ustanovi.

Revizijom smo utvrdili da zahtjev za angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko", upućen Odjelu, 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.

> *Potrebno je da Odjel, osigura sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta prilikom angažiranja stručnjaka iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko".*

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, ostvareni su u iznosu od 413.661,40 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-005056/23 od 10. 1. 2024. godine i Odluke o davanju suglasnosti broj: 33-005056/243 od 2. 2. 2024. godine za angažiranje ukupno 37 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, od kojih je 35 osoba angažirano na realizaciji mjera saniranja posljedica uzrokovanih coronavirusom te rad na savjetovanju i pomoći putem info-centra za pružanje stručnih obavijesti građanima kao i administrativno-tehničke poslove, a dvije osobe su angažirane na poslovima održavanja higijene prostorija.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehnički poslovi, vođenje interne evidencije o ostvarenim pravima korisnika, vođenje evidencija cijepljenih osoba), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.
Izuzev toga, ugovorom nije jasno propisan obujam i vrsta poslova nego su uopćeno navedeni administrativno - tehnički poslovi, što ne osigurava praćenje i nadzor nad vršenjem ovih poslova.

Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je prilikom ugovaranja posebnih poslova jasno definirati obujam i vrstu poslova koje će obavljati angažirane osobe, kao i način praćenja realizacije ugovora, odnosno izvršenje usluga.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbom članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave. Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažiranje 37 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu (112), premašuje navedeno ograničenje od 10 %.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama članka 13a) stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem navode poslove koje su obavljali, s obzirom da u ugovoru nisu precizno i jasno definirani poslovi i opisani zadatci, aktivnosti koje vrši angažirana osoba, nije moguće uspostaviti adekvatno kontrolu vršenje usluga, što nije sukladno odredbama članka 13 a) stavka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 11.919,00 KM, koje se odnose na restoranske usluge u zgradi Vlade te restoranske usluge izvan zgrade Vlade.
Sukladno Planu nabave, nabava usluge reprezentacije provedena je na temelju Aneksa II. Zakona o javnim nabavama. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača sastavljena je 22. 1. 2024. godinu, za dobavljače Kod Hase, Restoran Općina i Ženski most. Odlukom je navedeno da račun za izvršenu uslugu se smatra ugovorom.

Odredbama članka 85 (Osnova za izvršenje proračuna) stavak 2 Zakona o proračunu propisano je da svaki rashod i izdatak iz proračuna mora biti zasnovan na:

a) vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza za plaćanje.

Uvidom u račun za reprezentaciju od dobavljača Restoran Općina od 8. 2. 2024. godine, utvrdili smo da su uz račune kao osnova za evidentiranje priloženi paragon blokovi na kojima su navedene količine artikala i blokovi narudžbi bez nadnevka. Na temelju istih ne može se točno i pouzdano utvrditi u kojem razdoblju su trošena sredstva reprezentacije, odnosno dokumentacija u prilogu računa ne može se smatrati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom kojom se dokazuje obveza za plaćanje sukladno Zakonu o proračunu.

Iz dostavljene dokumentacije ne može se ostvariti uvid o stvarnom utrošku artikala, a odlukom niti drugim internim aktom ili procedurom nije regulirana kontrola utroška.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutarnje reprezentacije koja nije regulirana odlukom o reprezentaciji, nabavama niti drugim aktom.

Izdatci za javnu kuhinju-topli obroci realizirani su u iznosu od 257.418,00 KM.

Odredbama članka 2 Zakona o socijalnoj skrbi propisano je da je socijalna skrb organizirana djelatnost usmjerena na suzbijanje i otklanjanje uzroka i posljedica stanja socijalne potrebe u svim oblastima društvenog života, rada i pružanja pomoći građanima i njihovim obiteljima kada se nađu u takvom stanju.
Socijalnom potrebom smatra se stanje u kojem je građaninu ili obitelji potrebna pomoć radi savladavanja socijalnih teškoća i zadovoljavanja osnovnih životnih potreba.

Usluga javne kuhinje za 2024. godinu započela je 21. 2. 2024. godine, što znači da su korisnici javne kuhinje za razdoblje od 1. 1. do 21. 2. 2024. godine bili uskraćeni za usluge prehrane.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno poduzeo mjere za nabavu usluga javne kuhinje, što nije sukladno odredbama članka 2 Zakona o socijalnoj skrbi, u dijelu koji se odnosi na zadovoljavanje osnovnih životnih potreba.

Potrebno je sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi, osigurati zadovoljavanje osnovnih životnih potreba korisnicima javne kuhinje.

Usluge domova za stare i nemoćne osobe realizirane su u iznosu od 811.475,83 KM.

Ugovorima o smještaju u ustanove socijalne skrbi u koje su smješteni štićenici Pododjela za socijalnu skrb propisane su obveze izvršitelja da pruži usluge koje obuhvaćaju:

1) Zbrinjavanje (stanovanje, prehrana, odijevanje, njega, pomoć i briga), osposobljavanje za određene radne aktivnosti, zdravstvena zaštita sukladno posebnim propisima, radno-okupacijske, kulturno-zabavne i rekreativno-rehabilitacijske aktivnosti i usluge socijalnog rada
2) Pored gore navedenih usluga, izvršitelj je obvezan snositi troškove lijekova propisanih od liječnika.

Obveze naručitelja (Brčko distrikt BiH i Odjel) su da obavlja nadzor nad smještajem štićenika, obavljanjem terenskog posjeta prostorijama izvršitelja usluge.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnova za plaćanje usluga smještaja u ustanove socijalne skrbi (faktura, izvješće, nalog za plaćanje i sl.) utvrdili smo da izvješća o provjeri vršenja usluge nisu usmjerena na svakog pojedinačnog korisnika, nego na konstataciju da je zdravstveno stanje svih smještenih štićenika na zadovoljavajućoj razini i da su svi štićenici pokriveni redovitim terapijama.

Revizijom smo utvrdili da kontrola gore navedenih obveza pružatelja usluga nije dokumentirana za svakog pojedinačnog štićenika.

Potrebno je osigurati i dokumentirati nadzor u pružanju usluga u ustanovama socijalne skrbi za svakog štićenika pojedinačno.

Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi i donacije odobreni proračunom za 2024. godinu iznose 67.967.750,00 KM, izvršeni su u iznosu od 67.533.274,60 KM, odnosno 99,46 % od odobrenog proračuna, a odnose se na sljedeće:

		planirano	ostvareno	%
1.	614100-Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	31.940.000,00	31.940.000,00	100,00
2.	614200-Tekuće donacije pojedincima	35.675.800,00	35.311.324,60	98,98
3.	614300-Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	281.950,00	281.950,00	100,00

1) Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti na ekonomskom kodu 614100 odobreni su i isplaćeni u ukupnom iznosu od 31.940.000,00KM, i to Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 11.740.000,00 KM i JZU „Zdravstveni centar“ Brčko, tijekom 2024. godine iznose 20.200.000,00 KM.

a) Tekući transferi Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 11.740.000,00 KM isplaćeni su na temelju:

- Odluke Vlade o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za javne fondove Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj: 13-000352/24 od 28. 2. 2024. godine u iznosu od 10.260.000,00KM i to na ime:
- 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 8.510.000,00 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 te
- Doprinos za zdravstveno osiguranje osoba starijih od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi u iznosu od 1.100.000,00 KM.

- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za financiranje trećeg, četvrtog i petog pokušaja umjetne oplodnje broj: 13-000356/24 od 28. 2. 2024. godine isplaćeno je 100.000,00 KM.

- Odluke o Programu utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za javne fondove Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine pod brojem 13-000 357/24 od 28. 2. 2024. godine isplaćen je iznos od 600.000,00 KM, namijenjen za troškove transplantacije organa osiguranika FZO-a Brčko distrikta BiH određenih člankom 81 stavkom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

- Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava pod brojem: 13-000355/24 od 28. 2. 2024. godine. Istom se odobrava Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za nabavu aku-ček trakica osiguranicima Brčko distrikta BiH u 2024. godini u visini 200.000,00 KM.

- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000354/24 od 28. 2. 2024. godine u iznosu od 50.000,00 KM za pokrivanje troškova dijalize pružene osiguranicima Fonda izvan Distrikta.

- Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za nabavu senzora za mjerenje šećera za osobe oboljele od dijabetesa osiguranicima Brčko distrikta BiH broj: 13-000353/24 od 28. 2. 2024. godine isplaćeno je 140.000,00 KM.

- Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava pod brojem: 13-000358/24 od 28. 2. 2024. godine odobrava se Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za javne fondove Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH namijenjenih za liječenje specifičnih bolesti osiguranika Brčko distrikta BiH izvan Brčko distrikta BiH po preporuci Povjerenstva FZO, čije liječenje nije moguće u JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH niti u zdravstvenim ustanovama okruženja s kojima FZO Brčko distrikta BiH ima ugovor u iznosu 165.000,00 KM.

- Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava pod brojem: 13-002263/24 od 9. 9. 2024. godine odobrava se Program utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za javne fondove Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH namijenjenih za liječenje specifičnih bolesti osiguranika Brčko distrikta BiH izvan Brčko distrikta BiH po preporuci Povjerenstva FZO, čije liječenje nije moguće u JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH niti u zdravstvenim ustanovama okruženja s kojima FZO Brčko distrikta BiH ima ugovor u iznosu 195.000,00 KM.

- Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava pod brojem: 13-002262/24 od 9. 9. 2024. godine za financiranje Programa biomedicinski potpomognute oplodnje za treću i više procedura u iznosu od 30.000,00 KM.

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 Odjel je obveznik obračuna i uplate doprinosa, za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje koje obuhvaća 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, djecu, trudnice 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, kao što je i u Izvješću revizije za 2023. godinu, 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. Na godišnjoj razini zahtjevi fonda iznosili su 13.404.783,52 KM, a Odjel je uplatio 10.260.000,00 KM, što je manje za 3.144.783,52 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.

b) Tekući transferi JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH za 2024. godinu iznose 20.200.000,00 KM, po osnovi:

- financiranja **zdravstvene zaštite** sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i financijskim planom JZU „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH te na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za zdravstvo JZU ZC Brčko za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine broj: 13-000133/24 od 31. 1. 2024. godine, izvršen je transfer u iznosu 14.500.000,00 KM.

- Nakon što je Skupština Brčko distrikta BiH donijela Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH broj: 01-02-292/24 od 5. 7. 2024. godine, na prijedlog Odjela za zdravstvo i ostale usluge, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava za dodjelu tekućeg transfera za financiranja zdravstvene zaštite JZU „Zdravstveni centar Brčko" broj: 13-002264/24 od 9. 9. 2024. godine na iznos 5.700.000,00 KM.

2) Izdatci za donacije pojedincima (614200) su odobreni u iznosu od 35.675.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 35.311.324,60 KM ili 98,98 %. Ova sredstva su utrošena kako slijedi:

- po Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH građanima Brčko distrikta BiH u iznosu od 13.309.452,76 KM, i to:
za beneficije za stalne socijalne pomoći u iznosu od 2.713.055,00 KM za prosječno 807 korisnika mjesečno, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 10.315.501,64 KM za prosječno 4.384 korisnika mjesečno, a prosječno 1.132 osobe ostvaruje i pravo na osobnu asistenciju, za djecu pod skrbništvom u iznosu od 87.016,12 KM za prosječno 30 korisnika mjesečno i jednokratnu pomoć u iznosu od 193.880,00 KM za 59 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 12.413.892,72 KM i to:
dječji dodatak u iznosu od 9.723.580,00 KM za prosječno 2.919 nositelja prava mjesečno odnosno za 5.374 djece, materinski dodatak u iznosu od 2.506.856,72 KM za prosječno 313 nositelja prava mjesečno i opremu za novorođenčad u iznosu od 183.456,00 KM za prosječno 46 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 105.726,00 KM.

Refundacija bolovanja trgovačkim subjektima u iznosu od 2.126.038,83 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, Odluci o izmjeni i dopuni Odluke od 15. 1. 2014. godine i Odluci o dopuni Odluke od 11. 12. 2014. godine.

Jednokratne novčane pomoći umirovljenicima s područja Brčko distrikta u iznosu od 1.366.900,00 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 13-001726/24 od 19. 6. 2024. godine.

Za tekuće donacije iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata isplaćeno je 5.142.049,29 KM i to za:

- jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima i članovima obitelji umrlog razvojačenog branitelja i civilnim žrtvama rata u iznosu od 1.010.055,00 KM
- jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima u slučaju smrti razvojačenog branitelja ili člana njegove obitelji u iznosu od 408.633,22 KM
- izdatci za ratne vojne invalide, ranjene branitelje, obitelji poginulih branitelja 112.732,74 KM
- ortopedska pomagala 132.084,88 KM
- beneficije za civilne žrtve rata na temelju Zakona o civilnim žrtvama rata Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.256.711,71 KM
- donacije pojedincu za nabavu udžbenika djeci poginulih branitelja i RVI u iznosu 50.900,00 KM
- sredstva za rješavanje stambenog pitanja razvojačenih branitelja u iznosu 598.605,00 KM
- sredstva za rješavanje stambenog zbrinjavanja OP, RVI i članova obitelji RVI u iznosu 571.127,08 KM

- jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima na području Brčko distrikta BiH u iznosu 999.729,00 KM i
- jednokratnu pomoć u iznosu 1.470,66 KM.

U postupku revizije uvidom u pojedinačne predmete utvrđivanja prava na dodatak za njegu i pomoć od druge osobe, uočili smo da postupak utvrđivanja prava od predaje zahtjeva stranke do rješenja Odjela traje više od dva mjeseca iako se radi o postupku koji po Zakonu o upravnom postupku ispunjava uvjete skraćenog postupka.

Odredbe članka 126 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH definiraju skraćeni postupak:

(1) Tijelo može po skraćenom postupku riješiti stvar neposredno:

1) ako je stranka u svom zahtjevu navela činjenice ili podnijela dokaze na temelju kojih se može utvrditi stanje stvari, ili ako se to stanje može utvrditi na temelju opće poznatih činjenica koje su tijelu poznate

2) ako se stanje stvari može utvrditi na temelju službenih podataka kojima tijelo raspolaže a nije potrebno posebno saslušanje stranke radi zaštite njezinih prava, odnosno pravnih interesa

3) u slučaju kad je propisom predviđeno da se stvar može riješiti na temelju činjenica ili okolnosti koje nisu potpuno dokazane ili se dokazima samo posredno utvrđuju, ali su činjenice ili okolnosti učinjene vjerojatnim, a iz svih okolnosti proizlazi da se zahtjevu stranke ima udovoljiti

4) kad je riječ o poduzimanju u javnom interesu žurnih mjera koje se ne mogu odgađati, a činjenice na kojima rješenje treba biti zasnovano su utvrđene ili bar učinjene vjerojatnim.

Revizijom smo utvrdili da postupci koji su trajali dulje od dva mjeseca uglavnom se odnose na slabosti u organizaciji zasjedanja Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb na području Brčko distrikta BiH (u vrijeme godišnjih odmora ili drugih izostanaka članova povjerenstva).

> *Potrebno je organizirati rad Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb, na način da zahtjevi osoba u postupku za utvrđivanje prava iz socijalne skrbi budu riješeni učinkovito i pravodobno.*

Vlada Brčko distrikta BiH je na 25. redovitoj sjednici 3. 11. 2023. godine odobrila **Program utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u iznosu od 850.000,00 KM, a realizirano je 842.265,00 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.
Odlukom voditelja Odjela broj 13-002508/23 od 2. 7. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava. Povjerenstvo je 24. 7. 2024. godine sastavilo Zapisnik u kojem u prvoj konstataciji obavještava voditelja Odjela da JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko nije dostavilo izvješće o namjenskom utrošku sredstava donacija pojedincu,

korisniku socijalno programskih mjera za komunalne usluge, u roku od 30 dana od realizacije programa (članak 32 Zakona o izvršenju Proračuna za 2023. godinu).
Nakon Urgencije Odjela prema JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, dostavljeno je izvješće o namjenskom utrošku sredstava uz konstataciju da do 7. 5. 2024. godine iznos od 323.844,00 KM ostaje nerasknjižen na pojedinca potrošača, s obzirom da program utroška sredstava nije definirao postupanje s dodijeljenim sredstvima koja su ostala neutrošena.

Programi utroška sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći 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.

Značajan dio sredstava prebačenih na račun JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH prethodnih godina nije proknjižen na pojedinačne korisnike komunalnih usluga zbog neusuglašenosti između listi dostavljenih od Odjela i evidencija JP „Komunalno Brčko“ d. o. o.

Revizijom smo utvrdili da Odjel pri dostavi popisa korisnika socijalno programskih mjera za komunalne usluge koji obvezno nisu evidentirani kao korisnici komunalnih usluga (brojilo se vodi na drugom članu kućanstva) nije dao jasne upute kako korisnici dokazuju svoje pravo u JP „Komunalno Brčko“ (vjenčani list, kućna lista, ugovor o uzdržavanju i sl.).

> *Potrebno je prilikom sastavljanja prijedloga programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge dati jasne upute kako korisnici dokazuju svoje pravo i definirati način postupanja s neutrošenim sredstvima.*

Vlada Brčko distrikta BiH je na 58. redovitoj sjednici održanoj 14. 8. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju Programa utroška sredstava tekuće donacije za potporu ženama žrtvama nasilja nakon izlaska iz sigurne kuće. U tekućoj godini za ove namjene isplaćeno je 5.000,00 KM.

3) Izdatci za donacije neprofitnim organizacijama (614300) odobreni su proračunom u iznosu od 281.950,00 KM i izvršeni su 100 %, a odnose se na isplate Crvenom križu Brčko distrikta BiH u iznosu od 181.950,00 KM i omladinskom centru „Vermont“ u iznosu od 100.000,00 KM.

Isplate Crvenom križu Brčko distrikta BiH u iznosu od 181.950,00 KM vršene su na temelju sljedećih odluka Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava za financiranje programa od javnog interesa:

- Odluka od 16. 2. 2024. godine za suradnju na projektu „Starenje i zdravlje“ u iznosu od 141.950,00 KM
- Odluka od 18. 4. 2024. godine za suradnju u programu prevencije, brige o djeci žrtvama roditeljske zlouporabe u iznosu od 20.000,00 KM i

- Odluka od 21. 8. 2024. godine za nabavu i raspodjelu pelena maloljetnoj djeci i odraslim osobama uživateljima prava na osobnu asistenciju, odnosno uživateljima prava dodatka za tuđu njegu u stupnju teške i potpune ovisnosti u iznosu od 20.000,00 KM.

Isplata omladinskom centru „Vermont“ u iznosu od 100.000,00 KM, izvršena je na temelju Odluke od 31. 1. 2024. godine u svrhu potpore aktivnostima dnevnog centra za djecu zatečenu u skitnji i onoj u riziku da to postanu.

Odredbe članka 57 (Načela financiranja i sufinanciranja programa i projekata od javnog interesa) Zakona o proračunu propisuju da:

(1) Projekt od javnog interesa je projekt u oblasti socijalne skrbi, zaštite osoba s invaliditetom, društvene brige o djeci i mladima, pomoći starima, zdravstvene zaštite, zaštite i promoviranja ljudskih prava, volonterstva, suzbijanja diskriminacije, nasilja u obitelji i maloljetničkog nasilja, borbe protiv ovisnosti, oblasti socijalnog poduzetništva, obrazovanja, znanosti, kulture, umjetnosti, informiranja, amaterskog športa, zaštite životnog okoliša, održivog razvitka, zaštite životinja, zaštite potrošača, borbe protiv korupcije, promoviranja europskih integracija, kao i humanitarni i sličan rad.

(2) Financiranje i sufinanciranje programa i projekata u oblastima od javnog interesa može provoditi Vlada, udruga, fundacija i druga pravna i fizička osoba, a zasniva se na sljedećim načelima:
a) planiranja
b) javnog poziva za prijavu
c) jednakog tretmana prijavljenih
d) proporcionalnosti kriterija za izbor i dodjelu sredstava
e) transparentnosti postupka dodjele sredstava
f) učinkovitog nadzora nad utroškom odobrenih sredstava i
g) ocjene učinka financiranja.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) propisano je da:

(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata

(2) Sredstva iz stavka 1 ovog članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika

(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovog članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta

Odredbama članka 2 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu za zdravstvo propisano je da se financiranje ili sufinanciranje u Odjelu zasniva na načelima koji su propisani u članku 57 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel je 20. 2. 2024. godine objavio Javni poziv za financiranje programa utroška sredstava donacija Odjela za zdravstvo i ostale usluge za 2024. godinu. Odredbama članka 1 Javnog poziva propisan je cilj financiranja programa odnosno projekata od javnog interesa u oblasti socijalne skrbi, društvene brige o djeci i mladeži, s naglaskom na romsku populaciju, promoviranje ljudskih prava, volonterstva, suzbijanja diskriminacije, nasilja u obitelji i maloljetničkog nasilja, promoviranja europskih integracija i humanitarnog rada.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata bez analize proračunskog korisnika i bez provedenih javnih konzultacija, bez utvrđivanja da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno procjenu učinaka koji su propisani ciljevima Javnog poziva, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

> *Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.*
>
> *Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.*

Vlada Brčko distrikta BiH je 31. 1. 2024. godine donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava donacija Odjela za zdravstvo i ostale usluge za 2024. godinu u ukupnom iznosu od 100.000,00 KM. Sredstva su namijenjena za financiranje redovitih usluga Dnevnog centra za djecu zatečenu u skitnji i onoj u riziku da to postanu.

Voditelj Odjela je 6. 2. 2024. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva koje ima sljedeće zadatke:

- Priprema javnog poziva
- Provjerava ispunjava li prijava uvjete iz članka 5 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu za zdravstvo
- Pregleda i ocjenjuje prijedlog programa odnosno projekta od javnog interesa
- Dostavlja voditelju Odjela rang-listu za financiranje programa odnosno projekta od javnog interesa
- Provodi nadzor nad realizacijom programa odnosno projekta od javnog interesa.

Odredbama članka 15 stavka 5 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu za zdravstvo propisano je da povjerenstvo ocjenjuje podneseni prijedlog programa odnosno projekta prema općim i posebnim kriterijima i to bodovanjem pojedinačnog kriterija od jedan do najviše deset bodova, što znači da svaki od navedenih kriterija mogu biti vrjednovani s minimalno 1, odnosno maksimalno 10 bodova, od svakog člana Povjerenstva pojedinačno.

Revizijom smo utvrdili da navedeni Pravilnik nije propisao da je povjerenstvo u obvezi donijeti akt koji će utvrditi način rada, bodovanje pojedinačnih kriterija kao i odlučivanje povjerenstva pri odabiru korisnika sredstava.
Također, Pravilnikom nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi povjerenstva daju svoje ocjene prilikom vrjednovanja prijedloga programa odnosno projekta.

Uvidom u formular za vrjednovanje prijedloga programa odnosno projekata od javnog interesa koji sastavlja povjerenstvo utvrdili smo da davanja ocjena od članova povjerenstva po danim kriterijima ostavlja mogućnost subjektivnog pristupa članova povjerenstva prilikom ocjenjivanja prijavljenog programa odnosno projekta.

Potrebno je utvrditi jasne i objektivne načine bodovanja danih kriterija koji će isključiti mogućnost subjektivnog pristupa članova Povjerenstva.

Kapitalni transferi

Kapitalni transferi odobreni proračunom za 2024. godinu iznose 4.407.100,00 KM, izvršeni su u istom iznosu odnosno 100 % od odobrenog proračuna, a odnose se na Javnu zdravstvenu ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH za nabavu opreme potrebne za JZU „Zdravstveni centar Brčko“ po prioritetima.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za 2024. godinu planiran je za realizaciju 30 projekata, u iznosu od 7.896.324,30 KM, a do 31. 12. 2024. godine izvršen je u iznosu od 1.342.039,90 KM ili 17 % .

Odjel je u 2024. godini realizirao 1.342.039,90 KM kapitalnog proračuna i to:

- nabavu laboratorijske opreme za Pododjel za javno zdravstvo u iznosu 561.834,00 KM
- nabavu automatiziranog sustava za serološke analize u iznosu 59.670,00 KM
- rekonstrukciju odjela kirurgije po privremenim situacijama isplaćeno je 613.436,22 KM
- dodatne i nepredviđene radove na odjelu za kirurgiju isplaćeno je 61.710,48 KM
- nabavu računalske opreme i uredskog namještaja utrošeno je 43.215,70 KM te
- plaćene usluge revizije tehničke dokumentacije u iznosu 2.173,50 KM.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2024. godinu iznose 6.554.284,40 KM ili 83 % odobrenih sredstava za ove namjene, od čega su najznačajniji projekti pojedinačne vrijednosti preko 100.000,00 KM ostali nerealizirani:

- Sredstva za informacijski sustav zdravstva	2.505.148,00
- Nastavak izgradnje javnog objekta za potrebe zdravstva	1.160.000,00
- Rekonstrukcija Odjela pedijatrije u Bolnici Brčko	1.150.000,00
- Nabava rendgen aparata	532.000,00
- Rekonstrukcija prostorija u ZS Bjela	240.000,00
- Nabava softvera za Pododjel socijalne skrbi	160.000,00

Nabava integriranog informacijskog sustava za potrebe zdravstava je bila planirana i programima rada prethodne tri godine kao i godišnjim planom rada (što je detaljnije obrađeno u točki 6.2. Izvješća).

Navedeni projekti su vrlo značajni za kvalitetnije pružanje zdravstvenih usluga i usluga socijalne skrbi, koji su u nadležnosti Odjela i propisani su Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.
Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. 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 da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 29. 11. 2024. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbine, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2024. 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. 2024. godine te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće za Središnje popisno povjerenstvo Odjela za zdravstvo i ostale usluge o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine te dostavilo ga Središnjem popisnom povjerenstvu 19. 3. 2025. 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.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-08-011-13-138/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel je 14. 5. 2025. godine dostavio Odgovor na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge, broj: 13-001321/25 i Pismene primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2024. godinu, broj: 05.4-1523/25.

Obrazloženje koje se odnosi na preporuku broj 20, koja se nalazi u točki 6.4.2. Nacrta izvješća je prihvaćeno te ranije dana preporuka nakon prihvaćanja obrazloženja glasi:

Potrebno je organizirati rad Povjerenstva za utvrđivanje nesposobnosti za rad osoba koje traže socijalnu skrb, na način da zahtjevi osoba u postupku za utvrđivanje prava iz socijalne skrbi budu riješeni učinkovito i pravodobno.

Na temelju dostavljenih primjedbi i komentara preporuka br. 14 koja se nalazi u točki 6.4.2. Nacrta izvješća se briše. Uvažavajući komentar na ovu preporuku, dali smo dodatno pojašnjenje u nalazu koji se odnosi na kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije stvarnog utroška sredstava reprezentacije.

Ostale primjedbe i komentare nismo uvažili zato što Odjel nije dostavio dodatnu vjerodostojnu dokumentaciju na temelju koje bi izmijenili nalaze i preporuke te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2024. godini

R. B.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje 2023. godine	Planirano u tekućoj 2024. godini	Ostvareno u 2024. 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	0,00	8.712,00	0,00	-	-
2.	722111	Pristojba za uvjerenja	5,00	120,00	10,00	200,00	8,33
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	275,00	270,00	465,00	169,09	172,22
4.	722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	0,00	2.000,00	50,00	0,00	2,50
5.	722555	Naknada za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika	12.100,00	12.000,00	12.200,00	100,83	101,67
6.	722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	174.900,00	148.185,00	205.796,80	117,67	138,88
7.	722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	230,00	600,00	195,00	84,78	32,50
8.	722719	Ostali povrati	1.450.977,58	2.749.239,00	2.749.239,00	189,47	100,00
9.	722742	Prihodi od nadoknada za učinjenu štetu na imovini i opremi	17.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	722791	Ostale neplanirane uplate	7.191,37	0,00	9.603,49	133,54	0,00
11.	732111	Primljene potpore od zajedničkih institucija BiH	881.737,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	**U K U P N O**	**2.544.579,01**	**2.921.126,00**	**2.977.559,29**	**117,02**	**101,93**

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine	Realizirani iznos 2024. 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**	**2.652.890,94**	**3.791.785,44**	**209.760,98**	**4.001.546,42**	**3.204.641,65**	**120,80**	**80,09**
611100	Bruto plaće	2.460.526,95	3.417.212,44	207.576,98	3.624.789,42	2.945.268,55	119,70	81,25
611200	Naknade troškova zaposlenika	192.363,99	374.573,00	2.184,00	376.757,00	259.373,10	134,83	68,84
612000	**Doprinosi poslodavca**	**92.610,22**	**126.490,90**	**16.439,85**	**142.930,75**	**110.546,04**	**119,37**	**77,34**
613000	**Izdatci za materijal i usluge**	**5.906.815,49**	**7.212.861,50**	**525.800,00**	**7.738.661,50**	**7.220.705,51**	**122,24**	**93,31**
613100	Putni troškovi	19.188,99	28.800,00	4.400,00	33.200,00	19.468,83	101,46	58,64
613200	Izdatci za energiju	48.974,76	98.500,00	-17.000,00	81.500,00	63.689,35	130,05	78,15
613300	Izdatci za komunalne usluge	42.407,45	72.350,00	-41.400,00	30.950,00	19.109,03	45,06	61,74
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	508.022,13	1.248.500,00	-170.200,00	1.078.300,00	902.504,08	177,65	83,70
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	18.144,66	38.600,00	-500,00	38.100,00	18.221,99	100,43	47,83
613700	Izdatci za tekuće održavanje	93.827,63	163.100,00	-21.500,00	141.600,00	86.753,13	92,46	61,27
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.314,09	17.100,00	17.000,00	34.100,00	18.746,39	181,76	54,97
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	5.165.935,78	5.545.911,50	755.000,00	6.300.911,50	6.092.212,71	117,93	96,69
614000	**Tekući transferi, donacije i subvencije**	**60.178.443,83**	**52.922.750,00**	**14.975.000,00**	**67.897.750,00**	**67.533.274,60**	**112,22**	**99,46**
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	26.772.500,00	26.015.000,00	5.925.000,00	31.940.000,00	31.940.000,00	119,30	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	33.280.103,83	26.645.800,00	9.030.000,00	35.675.800,00	35.311.324,60	106,10	98,98

614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	125.840,00	261.950,00	20.000,00	281.950,00	281.950,00	224,05	100,00
615000	**Kapitalni transferi**	**1.700.000,00**	**3.147.400,00**	**1.259.700,00**	**4.407.100,00**	**4.407.100,00**	**259,24**	**100,00**
600000	**TEKUĆI RASHODI**	**70.530.760,48**	**67.201.287,84**	**16.986.700,83**	**84.187.988,67**	**82.476.267,80**	**116,94**	**97,97**
721000	**Prihodi od imovine, pozitivnih tečajnih razlika**	**0,00**	**8.712,00**	**0,00**	**8.712,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
722100	Administrativne pristojbe	280,00	2.390,00	0,00	2.390,00	525,00	**187,50**	**21,97**
722500	Posebne naknade i pristojbe	12.100,00	12.000,00	0,00	12.000,00	12.200,00	**100,83**	**101,67**
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	175.130,00	148.785,00	0,00	148.785,00	205.991,80	**117,13**	**138,45**
722700	Neplanirane uplate-prihodi	1.475.331,95	0	2.749.239,00	2.749.239,00	2.758.842,49	**187,00**	**100,35**
720000	**Neporezni prihodi**	**1.662.841,95**	**163.175,00**	**2.749.239,00**	**2.912.414,00**	**2.977.559,29**	**179,06**	**102,24**
732000	**Primljene potpore od institucija BiH**	**881.737,06**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
700000	**PRIHODI**	**2.544.579,01**	**171.887,00**	**2.749.239,00**	**2.921.126,00**	**2.977.559,29**	**116,98**	**101,93**
800000	**KAPITALNE TRANSAKCIJE**							
821000	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	**3.284.354,13**	**7.968.324,30**	**-72.000,00**	**7.896.324,30**	**1.342.039,90**	**40,86**	**17,00**