

BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
TUZLANSKI KANTON
V L A D A

Broj: 02/1-11-18973-2/24
Tuzla, 17.09.2024. godine

Na osnovu člana 5. i 29. Zakona o Vladi Tuzlanskog kantona ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 17/00, 1/05, 11/06, 13/11 i 15/17), Vlada Tuzlanskog kantona na sjednici održanoj dana 17.09.2024. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I

Vlada Tuzlanskog kantona upoznata je sa Programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti navedenih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu, broj: 13/1-11-018973-1/24 od 12.09.2024. godine.

II

Program mjera iz tačke I ovog Zaključka uputit će se Skupštini Tuzlanskog kantona.

DOSTAVITI:

- 1 x Skupštini Tuzlanskog kantona
- 1 x Ministarstvu zdravstva
- 1 x Odjeljenju za internu reviziju
pri Ministarstvu finansija TK
- 1 x Evidenciji
- 1 x a/a



PREMIJER KANTONA

Iran Halilagić

**PROGRAM MJERA
ZA OTKLANJANJE UOČENIH NEDOSTATAKA I NEPRAVILNOSTI**

1. KONSTATACIJA REVIZORA:

U Izvještaju o reviziji, tačka 4. „Sistem internih kontrola“, konstatovano je :

„Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji određeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva nisu obuhvaćeni u okviru sistematizovanih radnih mjesta. Registar rizika nije sačinjen, a mapa poslovnih procesa je sačinjena tek u 2024. godini, zbog čega nije vršeno praćenje i procjena funkcionisanja sistema internih kontrola. Shodno navedenom, nisu okončane aktivnosti na uspostavljanu sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa odredbama Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u F BiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u F BiH“.

Preporuka:

Uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH.

MJERA ZA POSTUPANJE:

Uraditi dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva zdravstva, na način da se u opis poslova određenih postojećih radnih mjesta (državnih službenika) dodaju i poslovi kontrole zaprimljenih računa javnih zdravstvenih ustanova, za izvršene zdravstvene usluge neosiguranim licima sa područja Tuzlanskog kantona i shodno dopunama ažurirati mapu poslovnih procesa sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH.

IZVRŠILAC: Sekretar ministarstva, Pomoćnik ministra za zdravstvo i Pomoćnik za pravne i ekonomsko-finansijske poslova.

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Decembar 2024. godine

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva

2. KONSTATACIJA REVIZORA:

U Izvještaju o reviziji, tačka 5. „Obavljanje poslova iz nadležnosti“, konstatovano je :

„S obzirom na to da su kapitalni transferi planirani isključivo na osnovu zahtjeva javnih zdravstvenih ustanova u kojima su iskazane njihove potrebe za opremom ili rekonstrukcijom, konstatujemo da Ministarstvo nije obezbijedilo adekvatan osnov za planiranje investicionih ulaganja u zdravstvenu djelatnost. Ministarstvo nije sačinilo i Vladi kantona dostavilo prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti za 2023. godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakonom o zdravstvenoj zaštiti“. Ovo je imalo za posljedicu da su kapitalni transferi za investiciono ulaganje i nabavku medicinske opreme u znsou od 8.334.000 KM odobreni javnim zdravstvenim ustanovama bez prethodno utvrđenih mjerila.

Preporuka:

potrebno je Vladi kantona predložiti odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

MJERA ZA POSTUPANJE: Sačiniti i Vladi kantona predložiti odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

IZVRŠILAC: Sekretar ministarstva, Pomoćnik ministra za zdravstvo, Pomoćnik ministra za pravne i ekonomsko-finansijske poslove i Pomoćnik ministra za planiranje zdravstvene zaštite, edukaciju, implamaentaciju projekata EU i oblast farmacije .

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: decembar 2024. godine

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva

3. KONSTATACIJA REVIZORA:

U Izvještaju o reviziji, tačka 7. „Finansijski izvještaji“, konstatovano je :

„U 2023. godini nisu bile uspostavljene evidencije o radnom vremenu zaposlenika s podacima o radnom vremenu, početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu, što je obaveza u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima anagažovanim na radu.

Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika ocjene „izuzetno uspješan“ nisu posebno obrazložene i dokumentirane, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima vlasti državne službe u Tuzlanskom kantonu.“

Preporuka:

- Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima anagažovanim na radu.
- Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

MJERA ZA POSTUPANJE: Evidenciju o radnom vremenu i prisustvu na poslu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima anagažovanim na radu.

IZVRŠILAC: Viši referent za administrativno-arhivske poslove

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Kontinuirano

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva i Pomoćnik ministra za pravne i ekonomsko-finansijske poslove

MJERA ZA POSTUPANJE: Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

IZVRŠILAC: Ministar, Sekretar ministarstva, Pomoćnik ministra za zdravstvo, Pomoćnik ministra za pravne i ekonomsko-finansijske poslove i Pomoćnik ministra za planiranje zdravstvene zaštite, edukaciju, implamaentaciju projekata EU i oblast farmacije.

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Kontinuirano

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva

4. KONSTATACIJA REVIZORA:

U Izvještaju o reviziji, tačka 7.1.1.4 „Kapitalni transferi“, konstatovano je :

„Imajući u vidu da su i za sredstva u iznosu od 10.000.000,00 KM koja su planirana budžetom za 2022. godinu za ove namjene, odluke donesene krajem godine, odnosno u decembru 2022. godine, postupci javnih nabavki nisu mogli ni biti pokrenuti u godini u kojoj su sredstava odobrena.

JZU UKC Tuzla su iz budžeta za 2022. godinu i 2023. godinu odobrena sredstva za nabavku medicinske opreme i investiciona ulaganja u ukupnom iznosu od 18.684.000 KM, za koja postupci javne nabavke još uvijek nisu okončani i koja još nisu utrošena.

S obzirom na to da još uvijek nisu dostavljeni konačni izvještaji o utrošku doznačenih sredstava iz budžeta za 2022. godinu za nabavku medicinske opreme u iznosu od 10.500.000 KM, kao i sredstva iz budžeta za 2023. godinu za nabavku linearnog akceleratora sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom i Fantomom za provjeru fizičkih mjerenja, te investiciona ulaganja u iznosu od 8.184.000 KM, nije okončan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava a što je obaveza utvrđena članom 25. Zakona o izvršenju budžeta“.

Preporuka:

Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovu Univerzitetski klinički centar Tuzla.

MJERA ZA POSTUPANJE: Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja.

IZVRŠILAC: Sekretar, Pomoćnik za pravne i ekonomsko-finansijske poslove.

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Kontinuirano.

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva.

MJERA ZA POSTUPANJE: Vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovu Univerzitetski klinički centar Tuzla.

IZVRŠILAC: Sekretar, Pomoćnik ministra za pravne i ekonomsko-finansijske poslove .

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Kontinuirano.

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva.

5. KONSTATACIJA REVIZORA:

U Izvještaju o reviziji, tačka 8. „Javne nabavke“, konstatovano je :

„Prije pokretanja postupka nabavke „Izrada Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina“ procjenjene vrijednosti 20.000,00 KM, nije sačinjena zabilješka o prethodnoj provjeri tržišta u svrhu pripreme nabavke i informiranja privrednih subjekata o planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, zbog čega ne možemo potvrditi ni da je provjera provedena. Navedeno nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

MJERA ZA POSTUPANJE: Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

IZVRŠILAC: Odjeljenje za zdravstvo, Odjeljenje za pravne i ekonomsko-finansijske poslove i za planiranje zdravstvene zaštite, edukaciju, implamenciju projekata EU i oblast farmacije.

ROK ZA REALIZACIJU MJERE: Kontinuirano.

Organ/lice zaduženo za praćenje realizacije mjere: Sekretar ministarstva



Broj: 07-11-2-3496-9/23
Sarajevo, 29. 8. 2024. godine

VLADA TUZLANSKOG KANTONA
n/p Irfan Halilagić, premijer

Ul. Rudarska 65
75 000 Tuzla

E-mail: uredpremijera@tk.kim.ba

MINISTARSTVO FINANSIJA TUZLANSKOG KANTONA
n/p Suad Mustajbašić, ministar

Ul. Turalibegova 40
75 000 Tuzla

E-mail: minfintk@bih.net.ba

**PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva
Tuzlanskog kantona za 2023. godinu**

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu na e-mail adrese: uredpremijera@tk.kim.ba i minfintk@bih.net.ba.

S poštovanjem,

Prilog:

- kao u tekstu

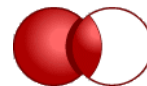
Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić





IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ZDRAVSTVA TUZLANSKOG KANTONA

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-3496-7/23



Sarajevo, august 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	9
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	10
6.1	Izrada i donošenje budžeta	10
6.2	Izvještavanje.....	11
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	11
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.1.4	Kapitalni transferi	18
7.1.1.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	22
7.2	BILANS STANJA.....	23
7.2.1	Stalna sredstva	23
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	23
7.2.3	Popis imovine i obaveza	23
8.	JAVNE NABAVKE	24
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	25
V.	PRILOZI	26
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	26
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	26



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministrica je odgovorna za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Ministarstvo nije sačinilo i Vladi Kantona dostavilo prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti za 2023. godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ovo je imalo za posljedicu da su kapitalni transferi za investiciona ulaganja i nabavku medicinske opreme u iznosu od 8.334.000 KM odobreni javnim zdravstvenim ustanovama bez prethodno utvrđenih mjerila (tačka 5. Izvještaja);**
2. **Evidencije o radnom vremenu u toku 2023. godine nisu bile uspostavljene, iako je obaveza vođenja utvrđena Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla su iz budžeta za 2022. i 2023. godinu odobrena sredstva za nabavku medicinske opreme i investiciona ulaganja u ukupnom iznosu od 18.684.000 KM, za koja postupci javne nabavke još uvijek nisu okončani i koja još uvijek nisu utrošena (tačka 7.1.1.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministrica je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	5.
3.	Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
4.	Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.	7.1.1.1
5.	Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.	7.1.1.4
6.	Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2023. godinu;
- Budžet Tuzlanskog kantona za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona;
- Zakon o radu;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona;
- Zakon o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona osnovano je Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Tuzlanskog kantona.²

Ministarstvo vrši upravne i druge stručne poslove utvrđene ustavom, zakonom i drugim propisima, koji se odnose na: obezbjeđivanje primjene najviših standarda ljudskih prava i sloboda utvrđenih međunarodnim aktima, ustavima i zakonima u oblastima iz nadležnosti Ministarstva; razvoj i unapređenje zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja u jedinstvenom sistemu zdravstvene djelatnosti; unapređenje preventivne zdravstvene zaštite; stručno-medicinski nadzor nad radom javnih i privatnih zdravstvenih ustanova i zdravstvenih radnika; razvoj naučnoistraživačke djelatnosti u resornoj oblasti; preduzimanje i sprovođenje mjera i akcija za sprečavanje i suzbijanje zaraznih bolesti; promet lijekova, otrova i opojnih droga; zdravstveno-statističku djelatnost; nadzor nad radom ustanova u oblasti zdravstva; vođenje registra ustanova zdravstvene zaštite za područje Kantona; pripremanje nacrti zakona i drugih propisa iz nadležnosti Ministarstva; rješavanje o upravnim stvarima iz nadležnosti Ministarstva; vršenje i drugih poslova u skladu sa zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2017. godine i njegovim izmjenama, na koji je Vlada Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) dala saglasnost 4. 7. 2017. godine.

Za vršenje poslova i zadataka iz djelokruga rada i nadležnosti Ministarstva obrazovane su sljedeće osnovne organizacione jedinice: Odjeljenje za zdravstvo, Odjeljenje za planiranje zdravstvene zaštite, edukaciju, implementaciju projekata EU i oblast farmacije i Odjeljenje za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove.

Pravilnikom je sistematizovano 16 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 12 zaposlenih (sa ministricom).

Ministarstvom rukovodi ministrica Dušanka Bećirović koja je imenovana 22. 3. 2023. godine, a do tada je tu funkciju obavljala Dajana Čolić.

Sjedište Ministarstva je u Tuzli, u Ulici Rudarska 72.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara do augusta 2024. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

², „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/18 (prečišćeni tekst)



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Ministarstva. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno šest preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su dvije preporuke, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a druga djelimično.

Implementacijom preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta s opisom radnih mjesta i propisanim uslovima za obavljanje poslova, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Revizijom smo utvrdili da, između ostalih, nisu popunjena dva radna mjesta koja prema sistematizaciji zahtijevaju visoku stručnu spremu (VSS) - doktor medicine (stručni savjetnik za primarnu zdravstvenu zaštitu i stručni saradnik za vanbolničku i bolničku zdravstvenu zaštitu) sa traženim uslovima od tri, odnosno jedne godine radnog staža u struci. Ministarstvo je u više navrata raspisivalo javni konkurs, međutim nije bilo zainteresovanih kandidata. Iako se iz budžeta Ministarstva duži niz godina planiraju i realizuju sredstva za troškove pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima sa područja Kantona, u okviru sistematizovanih radnih mjesta nisu predviđeni poslovi kontrole zaprimljenih računa za izvršene usluge javnih zdravstvenih ustanova. Međutim, revizijom smo utvrdili da ove poslove obavljaju dva uposlenika u okviru čijih radnih mjesta oni nisu navedeni.



Pomoćnica ministrice u Odjeljenju za pravne, ekonomsko-finansijske i opće poslove imenovana je za koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Revizijom smo utvrdili da su poduzete određene aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, koje nisu okončane.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. U revidiranoj godini Ministarstvo nije imalo registar rizika. U 2024. godini izvršena je identifikacija rizika za ključne poslovne procese, međutim nije izvršena procjena vjerovatnoće nastanka i uticaja rizika. Poduzete su aktivnosti na sačinjavanju registra rizika koje nisu okončane, a donesena je Strategija upravljanja rizicima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola Ministarstvo je donijelo određeni broj internih akata i procedura. Aktivnosti na sačinjavanju mape poslovnih procesa okončane su u junu 2024. godine. U okviru mape su za ključne poslovne procese identifikovani ciljevi procesa, ulazne i izlazne vrijednosti, kontrolne aktivnosti, te regulatorni okvir mapiranog procesa. S obzirom na to da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu obuhvaćeni neki od ključnih poslovnih procesa, smatramo da ni mapa procesa nije adekvatno sačinjena.

S obzirom na to da su značajnije aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola poduzete tek u revidiranoj godini, u prethodnom periodu nije vršeno **praćenje i procjena** njegovog funkcionisanja i utvrđivanje mjera za razvoj sistema.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj za 2023. godinu o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i u predviđenom roku dostavljen Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. U izvještaju su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po komponentama COSO modela. Također, Godišnji izvještaj je unesen u Aplikaciju PIFC, u skladu sa instrukcijom nadležnog Ministarstva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji određeni poslovi iz nadležnosti Ministarstva nisu obuhvaćeni u okviru sistematizovanih radnih mjesta. Registar rizika nije sačinjen, a mapa poslovnih procesa je sačinjena tek u 2024. godini, zbog čega nije vršeno praćenje i procjena funkcionisanja sistema internih kontrola. Shodno navedenom, nisu okončane aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona, u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***



Interna revizija

Shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁴ za internu reviziju Ministarstva nadležna je Jedinica za internu reviziju pri Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. U revidiranoj godini Ministarstvo i procesi iz njegove nadležnosti nisu bili predmet interne revizije.

Prevenција korupcije

Odlukom Skupštine od 23. 6. 2021. godine usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije 2021-2024. godine (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcioni plan za provođenje Strategije, kojom su svi organi uprave i druge institucije zaduženi da usvoje ili revidiraju vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, u skladu sa ovim Akcionom planom, te da izrade plan integriteta.

Ministarstvo je donijelo Plan integriteta, kao i vlastiti Plan borbe protiv korupcije koji je više puta revidiran. Izvještaj o provođenju Akcionog plana dostavljen je 16. 1. 2024. godine Timu za prevenciju korupcije Vlade Tuzlanskog kantona, u kojem su navedene planirane i realizirane aktivnosti.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Društvena briga za zdravlje na nivou kantona, utvrđena članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti⁵ obuhvata mjere za osiguranje i provođenje zdravstvene zaštite od interesa za građane na području kantona kao što su, između ostalog: donošenje zakona i podzakonskih akata iz nadležnosti kantona; uređenje i vođenje zdravstvene politike i provođenje reforme iz oblasti zdravstva od interesa za područje kantona; praćenje zdravstvenog stanja stanovništva i rada zdravstvenih ustanova na području kantona, kao i staranje o provođenju utvrđenih prioriteta u zdravstvenoj zaštiti; donošenje strateškog plana zdravstvene zaštite za područje kantona; stvaranje uvjeta za pristupačnost i ujednačenost korištenja primarne i sekundarne zdravstvene zaštite na području kantona; uspostavljanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvene zaštite; organizaciju i rad mrtvozorničke službe i drugo. Sredstva za ostvarivanje društvene brige za zdravlje osiguravaju se u budžetu kantona.

Ključne razvojne potrebe u oblasti zdravstvene zaštite navedene u Strategiji razvoja Tuzlanskog kantona za period 2021-2027⁶ odnose se na jačanje materijalno-tehničke opremljenosti objekata primarne i sekundarne zdravstvene zaštite, izradu sektorske strategije razvoja zdravstva kojom će se dati jasan smjer razvoja ove oblasti, planiranje uključivanja privatne prakse i dijagnostičkih centara u sistem zdravstvene zaštite te naglasiti i razvoj programa za promoviranje važnosti fizičkog i mentalnog zdravlja i preventivnih programa u sistemu zdravstvene zaštite. Ministarstvo je u revidiranoj godini pokrenulo postupak javne nabavke usluga izrade Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina, a sredstva je odobrila Vlada sa pozicije kapitalnih izdataka za korisnike budžetskih sredstava u iznosu od 20.000 KM. Postupak je poništen odlukom od 15. 9. 2023. godine iz razloga što nije dostavljena nijedna ponuda u utvrđenom roku. Postupak je ponovo pokrenut u junu 2024. godine, procijenjene vrijednosti 30.000 KM, ali je i on poništen iz istog razloga. Napominjemo da ni na nivou Federacije BiH nije donesena navedena strategija.

Nadalje, Zakonom o zdravstvenoj zaštiti utvrđeno je da kanton osigurava sredstva za vršenje osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač, a koji obuhvata investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova - prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa planom i programom mjera zdravstvene zaštite za područje kantona koji utvrđuje vlada kantona na prijedlog kantonalnog ministra. Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, koja će biti osnov za planiranje potpora iz kantonalnog budžeta, jednom godišnje donosi vlada kantona, uz usaglašen prijedlog kantonalnog ministra i kantonalnog ministra finansija.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13

⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 9/21



Prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstvo je sačinilo Prijedlog plana i programa mjera za unapređenje zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja za područje Tuzlanskog kantona za 2023. godinu i dostavilo Vladi Kantona 16. 8. 2023. godine, koja ga je usvojila 23. 8. 2023. godine. Međutim, nije sačinjen prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti za 2023. godinu, a koji shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti, treba da donese Vlada Kantona na prijedlog Ministarstva. U vezi navedenog, Ministarstvo je 6. 10. 2023. godine informiralo Vladu Kantona da se Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona aktom od 26. 9. 2023. godine obratio Ministarstvu da poduzme potrebne aktivnosti u vezi izrade navedene odluke. Međutim, do okončanja revizije nisu poduzete daljnje aktivnosti.

S obzirom na to da su kapitalni transferi planirani isključivo na osnovu zahtjeva javnih zdravstvenih ustanova u kojima su iskazane njihove potrebe za opremom ili rekonstrukcijom, konstatujemo da Ministarstvo nije obezbijedilo adekvatan osnov za planiranje investicionih ulaganja u zdravstvenu djelatnost. Ministarstvo nije sačinilo i Vladi Kantona dostavilo prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti za 2023. godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ovo je imalo za posljedicu da su kapitalni transferi za investiciona ulaganja i nabavku medicinske opreme u iznosu od 8.334.000 KM odobreni javnim zdravstvenim ustanovama bez prethodno utvrđenih mjerila.

Preporuka:

- **potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta

Skupština Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Skupština) je 30. 12. 2022. godine usvojila Budžet Kantona za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet) i donijela Zakon o izvršavanju Budžeta Tuzlanskog kantona za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Zakon o izvršavanju Budžeta).⁷ Budžetom su Ministarstvu odobrena sredstva u iznosu od 3.511.823 KM.

Zaključkom Skupštine od 26. 1. 2023. godine zaduženi su Vlada Kantona i Ministarstvo finansija da dostave prijedlog Izmjena i dopuna budžeta, radi obezbjeđivanja finansijskih sredstava za sufinansiranje nabavke linearnog akceleratora koju treba da provede Javna zdravstvena ustanova „Univerzitetski klinički centar Tuzla“. S tim u vezi Ministarstvu su Izmjenama i dopunama Budžeta⁸ uvećana sredstva na poziciji kapitalnih transfera za iznos od 5.800.000 KM, tako da su odobrena sredstva iznosila 9.311.823 KM. Drugim Izmjenama i dopunama Budžeta,⁹ a shodno Zaključku Skupštine od 15. 3. 2023. godine, osigurana su dodatna sredstva Ministarstvu u iznosu od 1.600.000 KM u cilju refundacije premije osiguranja Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za 2023. godinu i 50.000 KM za sufinansiranje rada Roditeljske kuće u Tuzli – Udruženju Srce za djecu oboljelu od raka. Trećim Izmjenama i dopunama Budžeta,¹⁰ a na inicijativu Ministarstva, povećana su sredstva na poziciji kapitalnih transfera za 934.000 KM za nabavku opreme Univerzitetskom klinkom centru Tuzla i dodatnih 200.000 KM za tekući transfer za plaćanje pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima, te su ukupno odobrena sredstva Ministarstvu iznosila 12.105.823 KM.

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 22/22

⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 3/23

⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/23

¹⁰ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 17/23



Odobrena sredstva odnose se na: kapitalne transfere (8.334.000 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (3.046.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose (577.252 KM) i izdatke za materijal sitan inventar i usluge (148.571 KM). Na osnovu rješenja Ministarstva finansija izvršena je jedna unutrašnja preraspodjela sredstava u iznosu od 346 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2023, kao i Trogodišnji plan rada za period 2023-2025. godine.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2023. godinu dostavljen je 26. 2. 2024. godine Odjeljenju za razvoj u okviru Ministarstva privrede, radi izrade Godišnjeg izvještaja o radu Vlade Kantona.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični finansijski izvještaji sačinjeni su i dostavljeni Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.838.732 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: kapitalni transferi (8.334.000 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.841.838 KM), plaće, naknade i doprinosi (553.171 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (104.105 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (5.618 KM).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 506.277 KM, čine bruto plaće i naknade plaće, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 446.611 KM. Obračun plaća i naknada plaća vršio se na osnovu Zakona o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Tuzlanskog kantona,¹¹ Zakona o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona,¹² Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti Tuzlanskog kantona¹³ (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika.

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da se ne može utvrditi veća osnovica za obračun plaće od osnovice utvrđene na federalnom nivou (za 2023. godinu iznosila je 385 KM). Odlukama Administrativne komisije o utvrđivanju osnovice za obračun plaće utvrđena je osnovica za obračun plaća nosilaca izvršnih funkcija (ministara) za januar u iznosu od 404 KM, a za period februar-decembar 2023. godine u visini 454 KM, što je više od osnovice utvrđene na federalnom nivou.

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/22 i 19/22

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15 i 4/17 i 22/21

¹³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 7/18, 15/18, 16/18, 5/20, 15/22



Također, propisano je da se koeficijenti za nosioce izvršnih funkcija (ministre), ne mogu utvrditi veći od onih utvrđenih u članu 9. Zakona, kojim je propisan koeficijent 9 za plaću ministra, a Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona koeficijent za plaću ministra iznosi 6,75. Skrećemo pažnju da je kantonalnim propisima utvrđena veća osnovica za plaću ministara nego je to propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, ali da je koeficijent za plaću ministra manji u odnosu na onaj utvrđen Zakonom.

Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće, najniže plaće, naknade za ishranu u tijeku rada (topli obrok) i naknade za korištenje godišnjeg odmora (regres) za državne službenike i namještenike u kantonalnim organima državne službe i sudske vlasti Tuzlanskog kantona u 2023. godini (u daljem tekstu: Sporazum)¹⁴ utvrđeni su osnovica za obračun plaće u visini od 346,50 KM i bod u visini od 1,09.

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2023. godini iznosila je 3.065 KM, a najniža 1.122 KM.

Uvidom u obračun i isplatu plaća i naknada plaća za mart, juli, oktobar i decembar 2023. godine utvrdili smo da se vršio u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima Kantona i internim aktima.

Odlukom o radnom vremenu u kantonalnim organima Tuzlanskog kantona¹⁵ radno vrijeme traje od 7,30 do 16,00 sati. Puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično i raspoređuje se na pet radnih dana, po osam sati dnevno, od ponedjeljka do petka. Odmor zaposlenika u toku radnog dana traje 30 minuta i ne uračunava se u radno vrijeme.

Odredbama Zakona o radu¹⁶ i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹⁷ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. **Revizijom smo utvrdili da u toku 2023. godine Ministarstvo nije vodilo evidencije o radnom vremenu za zaposlenike, što nije u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Također, napominjemo da je Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu¹⁸ utvrđeno da je državni službenik dužan poštovati propisano radno vrijeme organa državne službe u kojem je zaposlen i koristiti ga za obavljanje dodijeljenih dužnosti, te mora biti prisutan na radnom mjestu, u skladu sa propisima i općim aktima organa državne službe. S obzirom na to da ove evidencije u 2023. godini nisu bile uopšte uspostavljene, navedeno nismo mogli ni potvrditi.** U 2024. godini su uspostavljene evidencije o radnom vremenu sa podacima koji su propisani Pravilnikom. Međutim, uvidom u evidencije za period januar-juni, utvrdili smo da je kod svih zaposlenika iskazano identično radno vrijeme od 7:30 do 16:00, bez navedenog vremena korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost.

U skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu i Uredbe o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu¹⁹ izvršeno je ocjenjivanje zaposlenika za 2023. godinu. Deset zaposlenika je ocijenjeno ocjenom „izuzetno uspješan“, a jedan zaposlenik ocjenom „uspješan“. Zakonom o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i drugih lica zaposlenih u organima državne službe Kantona, Kolektivnim ugovorom, kao i Pravilnikom o plaćama i naknadama Ministarstva predviđeno je uvećanje plaće po osnovu ocjene rada, i to od 6 do 10% za ocjenu „izuzetno uspješan“, a od 1 do 5% za ocjenu „uspješan“. U toku 2023. godine, a na osnovu ocjene rada iz 2022. godine, isplaćeni su dodaci na plaću u ukupnom iznosu od 17.698 KM. Skrećemo pažnju na to da navedeni dodaci nisu predviđeni Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 2/23

¹⁵ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 14/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 44/22 i 39/24

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18, 8/21, 10/22, 14/22, 17/23 i 7/24

¹⁹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18 i 2/19



Navedenom Uredbom definisano je da ocjene „izuzetno uspješan“ i „ne zadovoljava“ moraju biti posebno obrazložene i potkrijepljene činjenicama i dokazima, te da je neposredno nadređeni državnom službeniku i namješteniku (u daljem tekstu: zaposlenika) u toku perioda za ocjenjivanje dužan da dokumentira rad zaposlenika u periodu za ocjenjivanje tako što zapisuje i komentira bitne primjere i dokaze o tome kako je zaposlenik radio. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o ocjenjivanju rada utvrdili smo da neposredno nadređeni nisu dokumentirali rad zaposlenika u razdoblju za ocjenjivanje, niti su obrazloženja iz donesenih rješenja o godišnjem ocjenjivanju za ocjene „izuzetno uspješan“ potkrijepljena činjenicama i dokazima na način kako je to propisano Uredbom. **S obzirom na to da prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika ocjene „izuzetno uspješan“ nisu posebno obrazložene i dokumentirane, konstatujemo da nije dosljedno postupljeno u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima vlasti državne službe, što ima i veći značaj s obzirom na to da u skladu sa važećim propisima u Kantonu ova ocjena predstavlja osnov za obračun i isplatu uvećanja plaće.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 59.666 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (32.440 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (7.840 KM), regres za godišnji odmor (7.590 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (4.910 KM), nagrada za vjerski praznik (4.320 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (2.566 KM).

Izvršili smo uvid u obračun i isplatu naknada troškova zaposlenih za mart, juli, oktobar i decembar 2023. godine. Naknada za topli obrok isplaćuje se u neto iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, po danu, kako je to utvrđeno i Sporazumom. Regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 633 KM (50% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku) isplaćen je na osnovu Odluke Vlade Kantona. Odlukom Vlade Kantona od 4. 7. 2023. godine utvrđeno je pravo na naknade povodom vjerskih praznika u iznosu od 360 KM po zaposleniku. Napominjemo da je naknada isplaćena iako nije predviđena zakonskim propisima Kantona, Kolektivnim ugovorom, niti internim aktima.

U 2023. godini nisu bile uspostavljene evidencije o radnom vremenu zaposlenika s podacima o radnom vremenu, početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu, što je obaveza u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika ocjene „izuzetno uspješan“ nisu posebno obrazložene i dokumentirane, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanju rada državnih službenika i namještenika u organima vlasti državne službe u Tuzlanskom kantonu.

Preporuke:

- *za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu;*
- *prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.*

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani u iznosu od 104.105 KM odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge (59.269 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (27.456 KM), nabavku materijala i sitnog inventara (7.012 KM) i druge izdatke.



Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za rad komisija (37.465 KM) i ostale stručne usluge (5.850 KM).

U okviru izdataka za rad komisija iskazane su neto naknade za rad: komisija za utvrđivanje ispunjenosti propisanih uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti u zdravstvenih ustanovama, privatne prakse u zdravstvenoj djelatnosti i specijalizovane trgovine za promet medicinskim sredstvima na malo (17.550 KM), Komisije za polaganje stručnog ispita zdravstvenih radnika srednje stručne spreme (11.100 KM), komisija za stavljanje i skidanje lijekova na liste lijekova u Tuzlanskom kantonu (8.100 KM) i Drugostepene zdravstvene komisije za utvrđivanje zdravstvene sposobnosti za nabavljanje, držanje i nošenje oružja i municija na području Tuzlanskog kantona (650 KM).

Izdaci za rad komisija u cijelosti se odnose na naknadu za rad vanjskih članova u komisijama. Naknada za rad zaposlenika Ministarstva u komisijama ima tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, te se obračun i isplata vrši uz plaću, sa pripadajućim porezima i doprinosima. Revizijom smo utvrdili da se obračun i isplata izdataka za rad komisijama vrši u skladu sa Odlukom o uslovima i načinu formiranja radnih tijela Vlade Tuzlanskog kantona, upravnih organizacija i organa uprave Tuzlanskog kantona.²⁰

Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine u cijelosti se odnosi na zakup poslovnih prostorija za smještaj Ministarstva. Ugovor o zakupu poslovnih prostorija zaključen je 2015. godine sa zakupodavcem „Rudarski institut“ d.d. Tuzla na period od dvije godine, počev od 1. 8. 2015. godine do 1. 8. 2017. godine. Shodno članu 33. Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija, ugovor o zakupu na određeno vrijeme, smatra se po isteku vremena na koje je zaključen, prečutno obnovljenim na neodređeno vrijeme ako zakupac i poslije vremena na koje je ugovor bio zaključen nastavi da koristi poslovnu prostoriju, a zakupodavac se tome ne protivi. Ministarstvo je nastavilo koristiti poslovne prostorije, a zaključena su i dva aneksa ugovora, u martu 2020. i decembru 2021. godine, kojima je povećana površina zakupljenog prostora. Uvidom u fakture za zakup poslovnih prostorija utvrdili smo da je cijena zakupa u skladu sa ugovorenom.

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.841.838 KM i odnose se na: tekuće transfere drugim nivoima vlasti (2.791.838 KM) i transfere neprofitnim organizacijama (50.000 KM).

Pregled odobrenih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli: u KM

R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2023. god.	Realizovano u 2023. god.	Realizovano u 2022. god.	Izvršenje (4/3)(%)
1	2	3	4	5	6
1.	Refundacija premije osiguranja ZZO Tuzlanskog kantona	1.600.000	1.600.000	-	100%
2.	Transfer za neosigurana lica sa područja Tuzlanskog kantona	1.200.000	1.044.358	529.335	87%
3.	Troškovi za mrtvozorstvo	195.000	147.480	157.800	76%
I	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.995.000	2.791.838	687.135	93%
4.	Udruženje Srce za djecu oboljelu od raka – sufinansiranje rada Roditeljske kuće u Tuzli	50.000	50.000	50.000	100%
5.	Tekuća rezerva Vlade Kantona	-	-	5.000	-
II	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	50.000	50.000	55.000	100%
Ukupno tekući transferi (I + II):		3.046.000	2.841.838	742.135	93%

Prema odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta raspored sredstva predviđenih za **refundaciju premije osiguranja Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona**, vrši se na osnovu odluke Vlade Kantona na prijedlog resornog ministarstva, u skladu sa potpisanim Sporazumom o uređivanju međusobnih prava i obaveza između Vlade Kantona i Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona.

²⁰„Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/12, 14/15, 11/17 i 2/22



Naime, članom 80. Zakona o zdravstvenom osiguranju²¹ propisano je da se sredstva za finansiranje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja osiguravaju, između ostalog i iz sredstava ličnog učešća osiguranih lica u pokriću troškova zdravstvene zaštite. Članom 90. Zakona utvrđeno je da Parlament Federacije može, u osnovnom paketu zdravstvenih prava, utvrditi maksimalni iznos neposrednog učešća osiguranih lica u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite. Shodno tome, u Odluci o maksimalnim iznosima neposrednog učešća osiguranih lica u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite u Osnovnom paketu zdravstvenih prava²² utvrđeni su maksimalni iznosi neposrednog učešća osiguranih lica, osigurana lica koja se oslobađaju participacije, kao i da se kantonalnim propisima mogu osloboditi od participacije i druge kategorije osiguranih lica, s tim da će se tim propisom utvrditi organ odnosno institucija koja će umjesto osiguranog lica biti obveznik uplate iznosa participacije na osnovu ove Odluke.

Zaključkom Skupštine od 15. 3. 2023. godine prihvaćena je inicijativa zastupnika te je zadužena Vlada Kantona da u saradnji sa Ministarstvom, Ministarstvom finansija i Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona hitno izrade novu Odluku o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite u osnovnom paketu zdravstvenih prava na teritoriji Kantona, kako bi građani već u 2023. godini bili oslobođeni uplate premije osiguranja. Prijedlog Odluke Vlada Kantona je utvrdila 13. 6. 2023. godine i uputila Skupštini na razmatranje i usvajanje. Također, zadužila je Ministarstvo finansija da u postupku izrade Izmjena i dopuna Budžeta na potrošačkoj jedinici Ministarstva poveća novčana sredstva u iznosu od 1.600.000 KM za refundaciju premije osiguranja Zavodu za 2023. godinu.

Pozivajući se na Zaključak Skupštine, 12. 6. 2023. godine zaključen je Sporazum o uređivanju međusobnih prava i obaveza između Vlade Kantona i Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona po pitanju oslobađanja od plaćanja premije osiguranja od strane osiguranih lica Zavoda u toku 2023. godine. Prema Sporazumu strane potpisnice saglasne su da u postupku planiranja i usvajanja Izmjena i dopuna Budžeta planiraju sredstva u iznosu od 1.600.000 KM na poziciji transfera Ministarstva, te će se sredstva po posebnim odlukama Vlade na prijedlog resornog Ministarstva, do kraja 2023. godine, transferisati na račun Zavoda u smislu naknade dijela umanjениh prihoda po osnovu premije osiguranja koja se u toku 2023. godine neće uplaćivati. Također, Sporazumom je utvrđeno da će se za svaku narednu godinu, a prije donošenja budžeta Kantona i finansijskog plana Zavoda, dogovarati i potpisivati sporazum u smislu visine sredstava koja će se planirati za ove namjene.

Skupština je 21. 6. 2023. godine donijela Odluku o neposrednom učešću u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite u osnovnom paketu zdravstvenih prava na teritoriji Tuzlanskog kantona,²³ kojom je utvrđeno da su osigurana lica Zavoda oslobođena su plaćanja neposrednog učešća u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite (participacija). Također, utvrđeno je da će se plaćanje participacije u vidu godišnje premije za osigurana lica Zavoda u paušalnom iznosu vršiti iz sredstava budžeta Kantona u godini na koju se ista odnose. Prema Odluci, Ministarstvo finansija je obavezno da Zavodu najkasnije do 31. 7. tekuće godine, a prije izrade finansijskog plana Zavoda, doznačiti iznos planiranih sredstava za godišnju premiju osiguranih lica Kantona za narednu godinu. Način plaćanja će se utvrđivati godišnje, sporazumom između Ministarstva finansija i Zavoda. Osigurana lica i poslodavci koji su za svoje radnike i članove porodica izvršili uplatu premije osiguranja za 2023. godinu imaju pravo na povrat uplaćenih sredstava po osnovu premije, a na osnovu uputstva koje će donijeti Zavod.

Odlukom Vlade Kantona o refundaciji premije osiguranja Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona od 8. 8. 2023. godine odobrena su sredstva Zavodu u iznosu od 1.600.000 KM kao naknada dijela umanjениh prihoda po osnovu premije osiguranja koja se u toku 2023. godine neće uplaćivati. Sredstva u Budžetu osigurana su iz primljenog transfera Kantona na osnovu Ugovora o dodjeli potpore iz Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08, 48/11, 36/18 i 61/22

²² „Sl. novine FBiH“, br. 21/09

²³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/23



Napominjemo da ni jednim od navedenih akata, niti u finansijskom zahtjevu Ministarstva u proceduri izrade Izmjena i dopuna Budžeta, nije obrazloženo na osnovu kojih podataka je utvrđena visina sredstava na ime refundacije premije osiguranja Zavodu za 2023. godinu. Prema prezentiranom Finansijskom planu Zavoda za 2023. godinu, planirani prihodi Zavoda od premije osiguranja iznosili su 3.150.000 KM. U dopisu Zavoda od 24. 5. 2024. godine navedeno je da je do stupanja na snagu Odluke o neposrednom učešću u troškovima korištenja pojedinih vidova zdravstvene zaštite u osnovnom paketu zdravstvenih prava na teritoriji Tuzlanskog kantona, vršena uplata premije osiguranja za 2023. godinu i da je po tom osnovu ostvaren prihod u iznosu od 1.609.198 KM. Navedeno je i da je Zavod preknjižio ostvarene prihode od premije osiguranja u 2023. godini na razgraničenja, sa kojih se u toku 2023. i 2024. godine vrši povrat sredstava osiguranim licima koja su uplatila premiju osiguranja za 2023. godinu i podnijela zahtjev za povrat. Informacija ne sadrži podatke koliko je sredstava refundirano osiguranim licima koja su uplatila premiju osiguranja za 2023. godinu. Sredstva u iznosu od 1.600.000 KM koja je doznačilo Ministarstvo, evidentirana su kao prihod od premije osiguranja, te su u skladu sa Finansijskim planom, utrošena za finansiranje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u skladu sa članom 32. Zakona o zdravstvenom osiguranju.

Transfer za plaćanje pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima sa područja Kantona prvobitno je planiran u iznosu od 1.000.000 KM, da bi Izmjenama i dopunama Budžeta povećan na 1.200.000 KM, a realizovan je u iznosu od 1.044.358 KM. Od navedenog iznosa, na troškove zdravstvenih usluga JZU UKC Tuzla odnosi se 1.018.605 KM, a ostatak na JZU Opća bolnica Gračanica.

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se raspored sredstava namijenjenih za plaćanje pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima sa područja Tuzlanskog kantona u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju vrši posebnom odlukom resornog ministarstva, na koju saglasnost daje Vlada Kantona.

Odlukom Ministarstva o raspoređivanju sredstava od 13. 1. 2023. godine, na koju je Vlada Kantona dala saglasnost, utvrđeno je da se sredstva planirana za plaćanje pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima sa područja Kantona, realizuju na osnovu ispostavljenih računa Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla (u daljnjem tekstu: JZU UKC Tuzla) i Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica (u daljnjem tekstu: JZU Opća bolnica Gračanica).

Članom 35. Zakona o zdravstvenom osiguranju propisano je da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćeno obaveznim zdravstvenim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenog standarda pod jednakim uvjetima za osigurana lica u zadovoljavanju potreba u primarnoj, specijalističko-konsultativnoj i bolničkoj zdravstvenoj zaštiti s odgovarajućom medicinskom rehabilitacijom.

Obim prava obaveznog zdravstvenog osiguranja uređen je Odlukom o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava.²⁴ Tačkom XI Odluke utvrđena su prava koja osigurava Paket zdravstvenih prava za neosigurane osobe, državljane BiH, sa prebivalištem na teritoriju FBiH, kao i da se ta prava finansiraju se iz sredstava budžeta kantona ili općine prema mjestu zadnjeg prebivališta neosigurane osobe. U paketu je, između ostalih, navedeno i pravo na hitnu medicinsku pomoć u stanjima koja mogu ugroziti život

Na osnovu tačke XI. Odluke o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava, Ministarstvo je 25. 9. 2023. godine donijelo Uputstvo o proceduri i načinu priznavanja računa za pružene zdravstvene usluge neosiguranim licima sa područja Kantona, kojim su detaljnije propisane procedura i način priznavanja računa i prateće dokumentacije neophodne za prihvatanje i priznavanje troškova za pružene zdravstvene usluge neosiguranim licima na području Kantona u JZU UKC Tuzla i JZU Opća Bolnica Gračanica. Donošenjem ovog Uputstva, prestalo je da važi prethodno Uputstvo iz 2020. godine.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 21/09

Prema Uputstvu, javne zdravstvene ustanove za pružene usluge neosiguranom licu dostavljaju račun Ministarstvu sa pratećom dokumentacijom u dva primjerka koje potpisuje i ovjerava odgovorno lice. Prilog uz račun treba da sadrži: specifikaciju pruženih usluga pojedinačno po svakom neosiguranom licu; broj Tarife zdravstvenih usluga i utvrđenu vrijednost boda, koja će se koristiti prilikom ispostavljanja računa; na računu mogu biti samo neosigurana lica koja imaju pravo na zdravstvenu zaštitu utvrđenu tačkom XI Odluke o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava; specifikaciju svih računa ispostavljenih u toku jednog mjeseca; spisak neosiguranih lica sa ličnim podacima, kojima je pružena zdravstvena usluga u toku jednog mjeseca i dokaz o statusu neosiguranog lica od Zavoda zdravstvenog osiguranja ili iz bolničkog informacionog sistema. Javne zdravstvene ustanove dužne su Ministarstvu dostaviti sve račune za pružene zdravstvene usluge neosiguranim licima najkasnije do 15og, za prethodni mjesec. Prilikom dostavljanja računa, javne zdravstvene ustanove su dužne primjenjivati važeći Cjenovnik zdravstvenih usluga.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da javne zdravstvene ustanove u utvrđenim rokovima dostavljaju fakture za pružene usluge neosiguranim licima sa pratećom dokumentacijom u skladu sa Uputstvom. Ministarstvo vrši pregled dostavljene dokumentacije, te ukoliko utvrdi da je pružena zdravstvena usluga koja ne spada u Paket zdravstvenih prava za neosigurane osobe prema tački XI Odluke o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava, ili da osoba ima zdravstveno osiguranje po nekom osnovu, Ministarstvo traži knjižnu obavijest od javne zdravstvene ustanove za neosnovano fakturisane troškove pruženih zdravstvenih usluga. Nakon što javna zdravstvena usluga izvrši provjeru izvršenih usluga koje je osporilo Ministarstvo, dostavlja knjižnu obavijest za troškove za koje je utvrđeno da su neosnovano fakturisani Ministarstvu. Uvidom u korespondenciju između Ministarstva i JZU UKC Tuzla utvrdili smo da u najvećem broju slučajeva Ministarstvo osporava troškove izvršenih usluga za osobe koje su kao hitni slučajevi upućeni iz domova zdravlja. Prema prezentiranim podacima, u toku 2023. godine troškovi pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima sa područja Kantona umanjani su za 12.837 KM, na osnovu knjižnih obavijesti javnih zdravstvenih ustanova. Od navedenog iznosa na JZU UKC Tuzla odnosi se 12.715 KM. Uvidom u realizaciju transfera, na bazi uzorka, utvrdili smo da je realizovan u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta.

Ističemo da je transfer za plaćanje pruženih usluga neosiguranim osobama sa područja Kantona prvi put uvršten u Budžet za 2017. godine, te da su rashodi po navedenom osnovu u porastu zadnjih godina (316.319 KM u 2020, 1.035.186 KM u 2021, 529.335 KM u 2022, te 1.044.358 KM u 2023.).

Zakonom o izvršavanju Budžeta propisano je da se plaćanje obaveza nastalih po osnovu organizacije *pregleda lica umrlih izvan zdravstvene ustanove – mrtvozorstvo*, vrši na osnovu posebne odluke Ministarstva, na koju saglasnost daje Vlada Kantona.

Odlukom Ministarstva o raspoređivanju sredstava od 13. 1. 2023. godine, na koju je Vlada Kantona dala saglasnost, utvrđeno je da se sredstva planirana u iznosu od 195.000 KM za plaćanje obaveza nastalih po osnovu organizacije pregleda lica umrlih izvan zdravstvene ustanove – mrtvozorstvo, realizuju na osnovu donesenih i ispostavljenih rješenja Ministarstva, za svaki dom zdravlja, pojedinačno za svaki mjesec

Shodno članu 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, društvena briga za zdravlje na nivou kantona obuhvata mjere za osiguranje i provođenje zdravstvene zaštite od interesa za građane na području kantona, koje se, i između ostalog, odnose na organizaciju i rad mrtvozorničke službe. Pravilnikom o načinu pregleda umrlih, te utvrđivanja vremena i uzroka smrti²⁵ utvrđen je da kantonalno ministarstvo zdravstva u skladu sa propisima o zdravstvenoj zaštiti utvrđuje organizaciju i rad mrtvozorničke službe kojom osigurava pregled, utvrđivanje vremena i uzroka smrti osoba umrlih izvan zdravstvene ustanove na području kantona.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 79/13 i 9/14



Odlukom o utvrđivanju organizacije i rada mrtvozorničke službe kojom se osigurava pregled, utvrđivanje vremena i uzroka smrti osoba izvan zdravstvene ustanove na području Tuzlanskog kantona od 2. 12. 2022. godine uređena je organizacija i rad mrtvozorničke službe, imenovanje, mandat i evidencija imenovanih mrtvozornika, iznos sredstava i način isplate i druga bitna pitanja. Prema Odluci Ministarstva, ukupni troškovi mrtvozorstva, po jednom pregledu umrlog izvan zdravstvene ustanove iznose 60 KM, i to 30 KM na ime neto naknade mrtvozorniku i 30 KM domu zdravlja na ime pokriva ostalih troškova (putnih troškova, troškova obrazaca, zakonskih obaveza na isplatu neto naknade mrtvozornicima i drugih obaveza) nastalih u vezi sa mrtvozorstvom. Visina mjesečne tranše za svaki dom zdravlja utvrđuje se posebnim rješenjem kantonalnog ministarstva zdravstva, na osnovu dostavljenih izvještaja po izvršenim pregledima mrtvozornika i fakture doma zdravlja za svaki mjesec pojedinačno.

Rješenjem ministrice iz decembra 2022. godine i njegovim izmjenama imenovani su doktori medicine ovlašteni za utvrđivanje vremena i uzroka smrti osoba umrlih izvan zdravstvene ustanove na mandat od četiri godine. Shodno Pravilniku i rješenju o imenovanju, mrtvozornik je dužan sačinjavati mjesečne izvještaje o izvršenim pregledima i dostavljati Ministarstvu i domu zdravlja čiji je radnik. Sa svim domovima zdravlja su zaključeni ugovori na period od četiri godine, počev od 1. 1. 2023. godine, kojima su regulisana međusobna prava i obaveze u vezi organizacije i isplate troškova za rad mrtvozorničke službe.

Revizijom smo utvrdili da se isplata sredstava za troškove mrtvozorstva vrši na osnovu mjesečnih rješenja koja donosi ministrica za svaki dom zdravlja, a na osnovu dostavljenih faktura domova zdravlja i izvještaja o izvršenim pregledima mrtvozornika, u skladu sa Odlukom Ministarstva.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfer Udruženje Srce za djecu oboljelu od raka – sufinansiranje rada Roditeljske kuće u Tuzli (50.000 KM). Udruženje se obratilo Vladi Kantona i Ministarstvom sa zahtjevom za podršku njihovog rada, te je prilikom izrade Izmjena i dopuna Budžeta u budžetskom zahtjevu Ministarstva traženo 50.000 KM za ovu namjenu. Zakon o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se odobravanje sredstava vrši na osnovu odluke Vlade Kantona na prijedlog resornog ministarstva, a po prethodno podnesenom zahtjevu Udruženja „Srce za djecu oboljelu od raka“. Revizijom smo utvrdili da je Udruženje podnijelo zahtjev 5. 7. 2023. godine, a Ministarstvo je 12. 7. 2023. godine uputilo prijedlog Odluke Vladi Kantona. Sredstva su odobrena Odlukom Vlade Kantona od 18. 7. 2023. godine. Udruženje je 25. 12. 2023. godine dostavilo Izvještaj o utrošku sredstava, prema kojem su sredstva utrošena za finansiranje dijela radova na izgradnji objekta za smještaj djece oboljele od raka i njihovih porodica.

7.1.1.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani u iznosu od 8.334.000 KM u cijelosti se odnose na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti. Pregled odobrenih i realizovanih kapitalnih transfera dat je u tabeli:

u KM

R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2023. god.	Realizovano u 2023. god.	Izvršenje
				(4/3)(%)
1	2	3	4	6
1.	Sufinansiranje nabavke medicinske opreme - Linearni akcelerator sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom, fantomom za provjeru fizičkih mjerenja JZU UKC Tuzla	7.250.000	7.250.000	100%
2.	Sufinansiranje nabavke medicinske opreme JZU Opća bolnica "Dr. Mustafa Beganović" Gračanica	150.000	150.000	100%
1	Sufinansiranje nabavke opreme za JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica (1+2)	7.400.000	7.400.000	100%



R. br.	Naziv transfera	Odobreno za 2023. god.	Realizovano u 2023. god.	Izvršenje
				(4/3)(%)
3.	Finansiranje Projekta I. Faze adaptacije i opremanja Odjeljenja za dječiju i adolescentnu psihijatriju na Klinici za psihijatriju JZU UKC Tuzla	300.000	300.000	100%
4.	Finansiranje Projekta adaptacije dijela Klinike za ginekologiju i akušerstvo JZU UKC Tuzla	604.000	604.000	100%
5.	Finansiranje Projekta rekonstrukcije prostorija na Klinici za bolesti uha, grla i nosa i hirurgiju glave i vrata JZU UKC Tuzla	30.000	30.000	100%
II	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	934.000	934.000	100%
Ukupno kapitalni transferi (I + II)		8.334.000	8.334.000	100%

Sufinansiranje nabavke opreme za JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica Gračanica

Zakonom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se raspored sredstava za sufinansiranje nabavke opreme za UKC Tuzla i Opću bolnicu „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica vršiti na osnovu ugovora o sufinansiranju nabavke medicinske opreme koji će se zaključiti između Ministarstva i UKC-a Tuzla i ugovora o sufinansiranju nabavke medicinske opreme koji će se zaključiti između Ministarstva i Opće bolnice „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica, na koje saglasnost daje Vlada Kantona. Ugovorima će se urediti pitanja perioda sufinansiranja, vrsta medicinske opreme, prava i obaveze sufinansijera i druga pitanja od značaja za realizaciju ugovora. Zaključivanjem ugovora između Ministarstva zdravstva i JZU UKC Tuzla prestat će se primjenjivati Ugovor o sufinansiranju nabavke medicinske opreme između Vlade Kantona i JZU UKC Tuzla od 29. 9. 2022. i Aneks Ugovora od 30. 12. 2022. godine.

Kao što je navedeno u tački 5.1 Izvještaja, Zaključkom Skupštine od 26. 1. 2023. godine zaduženi su Vlada Kantona i Ministarstvo finansija da dostave prijedlog Izmjena i dopuna budžeta, radi obezbjeđivanja finansijskih sredstava za sufinansiranje nabavke linearnog akceleratora koju treba da provede JZU UKC Tuzla. Shodno tome, Izmjenama i dopunama Budžeta od 20. 2. 2023. godine odobrena su dodatna sredstva za sufinansiranje nabavke linearnog akceleratora sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom i fantomom za provjeru fizičkih mjerenja, koja su prvobitnim Ugovorom i Aneksom ugovora iz 2022. godine trebala biti osigurana iz budžeta u periodu od 2022.-2027. godine.

Ugovor o sufinansiranju nabavke medicinske opreme zaključen je, uz prethodnu saglasnost Vlade Kantona, 8. 3. 2023. godine između Ministarstva i JZU UKC Tuzla (korisnik sredstava), kojim je utvrđeno da će Ministarstvo staviti korisniku na raspolaganje sredstva u iznosu od 7.750.000 KM, a korisnik se obavezao da, iz vlastitih prihoda, obezbijedi preostali iznos novčanih sredstava u svrhu sufinansiranja nabavke medicinske opreme (linearni akcelerator sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom i fantomom za provjeru fizičkih mjerenja). Prema Ugovoru, sredstva za realizaciju ovog ugovora u iznosu od 7.750.000 KM planirana su Budžetom za 2022. i 2023. godinu. Također, navedeno je da su obje strane konstatovale da su prije zaključivanja ovog ugovora imale Ugovor o sufinansiranju i Aneks ugovora, te da su novčana sredstva po Ugovoru iz 2022. godine u iznosu od 500.000 KM doznačena na račun korisnika 5. 10. 2022. godine iz sredstava Budžeta za 2022. godinu, kao i novčana sredstva u iznosu od 241.667 KM doznačena 31. 1. 2023. godine i 14. 3. 2023. godine iz Budžeta za 2023. godinu za realizaciju obaveza po Ugovoru iz 2022. godine. Preostali iznos sredstava u iznosu od 7.008.833 KM Ministarstvo se obavezalo jednokratno doznačiti na račun JZU UKC Tuzla. Korisnik sredstava se obavezao da za hitnu nabavku predmetne opreme, uz novčana sredstva koja mu doznačava Ministarstvo, obezbijedi i sredstva iz vlastitih prihoda, zaduženjem, overdraftom kod banke ili na drugi najefikasniji način, kao i da u što kraćem roku pokrene procedure javne nabavke opreme. Također, korisnik sredstava se obavezao da kvartalno, a po potrebi i češće izvještava Ministarstvo o toku realizacije obaveza iz ovog Ugovora, te da dostavi izvještaj o utrošku sredstava nakon okončanja postupka javne nabavke. Ove izvještaje Ministarstvo je dužno dostaviti Vladi Kantona na upoznavanje. Također, ugovoreno je da u slučaju poništenja postupku javne nabavke opreme, korisnik je obavezan odmah izvjestiti Ministarstvo. **Ističemo da ugovorom o sufinansiranju nabavke medicinske opreme nisu utvrđeni krajnji rokovi za realizaciju nabavke medicinske opreme i izvještavanje o utrošku.**



Revizijom smo utvrdili da je na osnovu odluka Ministarstva u 2023. godini, JZU UKC Tuzla odobreno i doznačeno 7.250.000 KM, što sa iznosom od 500.000 KM koji je odobren i doznačen u 2022. godini, predstavlja ukupno ugovoreni iznos sufinansiranja nabavke medicinske opreme.

JZU UKC Tuzla je 16. 10. 2023. godine, na zahtjev Ministarstva, dostavila Informaciju o realizaciji postupka javne nabavke medicinske opreme, u kojoj je navela da je obavještenje o nabavci objavljeno na portalu Agencije za javne nabavke 30. 3. 2023. godine. Navedeno je i da je u postupku nabavke u nekoliko navrata izjavljena žalba, te je Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi od 4. 10. 2023. godine postupak javne nabavke poništen u cijelosti. Ministarstvo je dopisom od 26. 10. 2023. godine informiralo Vladu Kantona o navedenom, što je Vlada Kantona prihvatila Zaključkom od 7. 11. 2023. godine.

Prema Izvještajima JZU UKC Tuzla od 1. 2. 2024. i 16. 4. 2024. godine, novo obavještenje o nabavci objavljeno je 23. 10. 2023. godine, a u postupku nabavke su zaprimljene dvije ponude. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena 23. 1. 2024. godine, protiv koje je izjavljena žalba. Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi BiH od 12. 3. 2024. godine, postupak nabavke je ponovo poništen u cijelosti.

Ministarstvo je dopisom od 17. 6. 2024. godine informiralo Vladu Kantona, te je između ostalog navedeno i da je JZU UKC Tuzla rješenjem od 17. 5. 2024. godine imenovala komisiju za javnu nabavku medicinske opreme, u koju su prema Odluci Vlade od 16. 5. 2024. godine imenovana tri člana ispred Vlade Kantona (od toga jedan član iz Ministarstva). Također, navedeno je da je u toku priprema tenderske dokumentacije za treći po redu postupak nabavke. Vlada Kantona prihvatila je Izvještaj Ministarstva Zaključkom od 19. 6. 2024. godine.

Prema Informaciji JZU UKC Tuzla od 16. 7. 2024. godine, donesena je odluka o pokretanju postupka nabavke 17. 5. 2024. godine, a obavještenje o nabavci 21. 6. 2024. godine. Otvaranje ponuda predviđeno je 21. 8. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je u skladu sa zaključenim Ugovorom JZU UKC Tuzla redovno izvještavala Ministarstvo o toku postupka javne nabavke, o čemu je Ministarstvo izvještavalo Vladu Kantona.

Sredstva namjenskog transfera koja su odobrena JZU UKC Tuzla u 2022. (500.000 KM) i 2023. godini (7.250.000 KM) za nabavku medicinske opreme (linearni akcelerator sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom i fantomom za provjeru fizičkih mjerenja) još uvijek nisu utrošena za namjenu za koju su doznačena. Zbog navedenog, Ministarstvo još uvijek nije izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava a što je obaveza utvrđena članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta.

Sufinansiranje nabavke medicinske opreme JZU Opća bolnica "Dr. Mustafa Beganović" Gračanica izvršeno je na osnovu Ugovora od 24. 5. 2023. godine, koji je zaključen između Ministarstva i JZU Opća Bolnica Gračanica. Ugovorom je utvrđeno da će Ministarstvo staviti na raspolaganje 150.000 KM korisniku sredstava, koji će obezbijediti dodatnih 15.000 KM u svrhu sufinansiranja nabavke medicinske opreme i to: automatizovani biohemijski analizator, analizator elektrolita – jonometar, hematološki analizator sa opcijom za retikulocite i tjelesne tekućine i hirurški operacioni stol. Korisnik sredstava je dužan da po utrošku sredstava podnese narativni i finansijski izvještaj o namjenskom utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom. Također, Ministarstvo se obavezalo da Vladi Kantona nakon okončanja postupka javne nabavke i realizacije utrošenih sredstava JZU Opća Bolnica Gračanica, dostavi informaciju o utrošku sredstava.

Odlukom ministrice od 29. 5. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 150.000 KM. JZU Opća bolnica Gračanica je 16. 1. 2024. godine dostavila Izvještaj o provedenim aktivnostima i realizaciji ugovora o sufinansiranju nabavke medicinske opreme, u kojem je navedeno da su provedeni postupci javne nabavke za opremu, te da su sve nabavke realizovane izuzev nabavke hirurškog stola, čija se isporuka očekuje u skorijem roku. Konačni izvještaj o utrošku sredstava, sa pratećom dokumentacijom dostavljen je Ministarstvu 26. 4. 2024. godine. Prema Izvještaju, za nabavku opreme iz Ugovora utrošeno je ukupno 162.024 KM. Informaciju o utrošku sredstava odobrenih JZU Opća bolnica Gračanica, Ministarstvo je dostavilo Vladi Kantona 14. 5. 2024. godine, što je Vlada Kantona prihvatila Zaključkom od 14. 5. 2024. godine.



Revizijom smo utvrdili da su sredstva doznačena JZU Opća Bolnica Gračanica u iznosu od 150.000 KM utrošena u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinansiranju, kako je to propisano Zakonom o izvršavanju Budžeta.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti

Zakonom o izvršavanju Budžeta propisano je da će se raspored sredstava predviđenih na poziciji Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti vršiti na osnovu ugovora o finansiranju, i to: ugovora o finansiranju za Projekat I faze adaptacije i opremanja Odjeljenja za dječiju i adolescentnu psihijatriju na Klinici za psihijatriju JZU UKC Tuzla, ugovora o finansiranju Projekta adaptacije dijela Klinike za ginekologiju i akušerstvo JZU UKC Tuzla i ugovora o finansiranju Projekta rekonstrukcije prostorija na Klinici za bolesti uha, grla i nosa i hirurgiju glave i vrata JZU UKC Tuzla, koje će zaključiti Ministarstvo i JZU UKC Tuzla, uz saglasnost Vlade Kantona.

Revizijom smo utvrdili da se JZU UKC Tuzla obratila Ministarstvu sa zahtjevima za finansiranje projekata adaptacije i rekonstrukcije, na osnovu kojih je Ministarstvo uputilo inicijativu za izmjene i dopune Budžeta. Izmjenama i dopunama Budžeta od 30. 10. 2023. godine Ministarstvu su na poziciji kapitalnih transfera odobrena dodatna sredstva u iznosu od 934.000 KM za ove projekte.

Ministarstvo je, uz saglasnost Vlade Kantona 7. 12. 2023. godine zaključilo ugovore o finansiranju i to za: Projekat I faze adaptacije i opremanja Odjeljenja za dječiju i adolescentnu psihijatriju na Klinici za psihijatriju JZU UKC Tuzla (300.000 KM), Projekat adaptacije dijela Klinike za ginekologiju i akušerstvo JZU UKC Tuzla (604.000 KM) i Projekat rekonstrukcije prostorija na Klinici za bolesti uha, grla i nosa i hirurgiju glave i vrata JZU UKC Tuzla (30.000 KM). Ugovorima je utvrđeno da će Ministarstvo sredstva doznačiti jednokratno na račun JZU UKC Tuzla, koja se obavezuje da u što kraćem roku pokrene procedure javne nabavke. Također, JZU UKC Tuzla je dužna da kvartalno a po potrebi i češće izvještava Ministarstvo o toku realizacije obaveza iz ugovora, te dostavi izvještaje o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom, nakon okončanja postupaka javne nabavke. Navedene izvještaje Ministarstvo je dužno dostaviti Vladi Kantona na upoznavanje. Također, ugovorima je utvrđeno da je korisnik sredstava obavezan sredstva koristiti isključivo za plaćanje obaveza, a prema dostavljenim potpisanim okvirnim predmjerima i predračunima radova za svaki od projekata koji su predmet ugovora. **Ističemo da ugovorima o finansiranju nisu utvrđeni krajnji rokovi za realizaciju projekata i izvještavanje o utrošku sredstava.**

Odlukama ministrice od 8. 12. 2023. godine odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 934.000 KM JZU UKC Tuzla na ime realizacije ugovora o finansiranju.

U Izvještaju JZU UKC Tuzla od 1. 2. 2024. godine navedeno je da je Planom javnih nabavki za 2024. godinu predviđeno provođenje procedura javnih nabavki za projekte za koje su odobrena sredstva iz Budžeta za 2023. godinu, te da će se pokrenuti u narednom periodu. U informaciji od 7. 5. 2024. godine JZU UKC Tuzla je navela da je potrebno izmijeniti Plan javnih nabavki, kako bi se realizovala nabavka za Projekat adaptacije dijela Klinike za ginekologiju i akušerstvo JZU UKC Tuzla, jer podrazumijeva i nabavku radova i usluga.

Ministarstvo je dopisom od 17. 6. 2024. godine informiralo Vladu Kantona o provedenim aktivnostima JZU UKC Tuzla po osnovu zaključenih ugovora, što je Vlada Kantona prihvatila Zaključkom od 19. 6. 2024. godine.

S obzirom na to da su sredstva za kapitalne projekte JZU UKC Tuzla planirana zadnjim izmjenama i dopuna Budžeta od 30. 10. 2023. godine, ugovori su zaključeni i sredstva doznačena u decembru 2023. godine. Sredstva odobrena JZU UKC Tuzla u iznosu od 934.000 KM za kapitalne projekte nisu još uvijek utrošena, zbog čega nisu dostavljeni izvještaji o utrošku sredstava. Dakle, Ministarstvo još uvijek nije izvršilo nadzor nad utroškom odobrenih sredstava.



Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih JZU UKC Tuzla u 2022. godini

Pored sredstava u iznosu od 500.000 KM koja su odobrena JZU UKC Tuzla u 2022. godini na osnovu Ugovora o sufinansiranju nabavke medicinske opreme (linearni akcelerator sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom, fantomom), Odlukom Vlade Kantona od 23. 12. 2022. godine odobrena su i dodatna sredstva iz Budžeta za 2022. godinu za nabavku medicinske opreme (122 stavke) u iznosu od 10.000.000 KM. Prema Odluci, JZU UKC Tuzla obavezna je Ministarstvu zdravstva dostaviti narativni i finansijski izvještaj sa dokumentacijom o namjenskom utrošku sredstava u roku deset dana po okončanju postupaka javnih nabavki. U proteklom periodu JZU UKC Tuzla je u više navrata izvještavala Ministarstvo o realizaciji i dinamici postupaka javnih nabavki. U Izvještaju JZU UKC Tuzla od 17. 4. 2024. godine navedeno je da su za 23 stavke opreme postupci nabavki okončani i ugovori zaključeni u vrijednosti od 2.867.883 KM, te je dostavljena dokumentacija o utrošku sredstava (ugovori, računi i bankovni izvodi). Također, u Izvještaju je navedeno su okončani postupci javnih nabavki i zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.438.680 KM (33 stavke opreme), ali još uvijek nisu realizovani. U toku su postupci javnih nabavki u vrijednosti od 3.002.483 KM (63 stavke opreme), dok za tri stavke opreme još uvijek nisu pokrenuti.

Revizijom smo utvrdili da je Ministarstvo u korespondenciji sa JZU UKC Tuzla prikupljalo dokumentaciju o izvršenim nabavkama opreme i vršilo nadzor nad utroškom kako bi osiguralo da su sredstva utrošena u namjene utvrđene Odlukom Vlade Kantona. Ministarstvo je 26. 10. 2023. godine i 17. 6. 2024. godine informisalo Vladu Kantona o provedenim aktivnostima i dinamici utroška odobrenih sredstava po Odluci Vlade. Zadnji Izvještaj Ministarstva Vlada Kantona je prihvatila Zaključkom od 19. 6. 2024. godine.

Imajući u vidu da su i za sredstva u iznosu od 10.000.000 KM koja su planirana Budžetom za 2022. godinu za ove namjene, odluke donesene krajem godine, odnosno u decembru 2022. godine, postupci javnih nabavki nisu mogli biti ni pokrenuti u godini u kojoj su sredstva odobrena.

JZU UKC Tuzla su iz budžeta za 2022. i 2023. godinu odobrena sredstva za nabavku medicinske opreme i investiciona ulaganja u ukupnom iznosu od 18.684.000 KM, za koja postupci javne nabavke još uvijek nisu okončani i koja još nisu utrošena.

S obzirom na to da još uvijek nisu dostavljeni konačni izvještaji o utrošku doznačenih sredstava iz Budžeta za 2022. godinu za nabavku medicinske opreme u iznosu od 10.500.000 KM, kao i sredstava iz Budžeta za 2023. godinu za nabavku linearnog akceleratora sa CT simulatorom, XSIO softverskom jedinicom i fantomom za provjeru fizičkih mjerenja, te investiciona ulaganja u iznosu od 8.184.000 KM, nije okončan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava a što je obaveza utvrđena članom 25. Zakona o izvršavanju Budžeta.

Preporuka:

- ***blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.***

7.1.1.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani u iznosu od 5.618 KM, odnose se na nabavku kompjuterske opreme (4.991 KM) i namještaja (627 KM) koje su provedene putem direktnih sporazuma sa dobavljačima.



7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 9.269 KM (nabavne vrijednosti 143.156 KM i ispravke vrijednosti 133.887 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: oprema (134.956 KM), stalna sredstva u obliku prava (7.384 KM) i sredstva van upotrebe (816 KM). Knjigu kapitalne imovine za Ministarstvo vodi Ministarstvo finansija.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava (25.842 KM) odnosi se na obračun revalorizacije (20.224 KM) i nabavku opreme (5.618 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava (3.427 KM) odnosi se na trajno isknjižena sredstva po godišnjem popisu.

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁶ Ministarstvo je bilo u obavezi da izvrši revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Shodno Instrukciji Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona od 1. 11. 2023. godine, izvršena je revalorizacija stalnih sredstava sa stanjem na 1. 1. 2022. godine, čiji efekat je bilo povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 20.224 KM.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 248.409 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (201.735 KM) i obaveze prema zaposlenicima (46.674 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze za tekuće transfere drugim nivoima vlasti (188.258 KM), obaveze prema pravnim licima (9.560 KM), obaveze prema fizičkim licima (3.225 KM) i ostale kratkoročne obaveze (692 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na plaće i naknade plaća, te troškove zaposlenih za decembar 2023. godine, koje su izmirene u januaru 2024. godine.

7.2.3 Popis imovine i obaveza

Odlukom Vlade Kantona od 12. 12. 2023. godine utvrđeno je da se izvrši popis sredstava i izvora sredstava kod svih budžetskih korisnika na 31. 12. 2023. godine. Također, Odlukom su utvrđeni rokovi za obavljanje popisa, kao i da se izvještaji o obavljenom popisu dostavljaju rukovodiocima budžetskih korisnika na razmatranje do 22. 1. 2024. godine. Izvještaj o izvršenom popisu, zajedno sa odlukama o načinu knjiženja i likvidiranja manjkova/viškova, rashodovanju stalnih sredstava i drugim pitanjima, budžetski korisnici su bili dužni dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji do 31. 1. 2024. godine.

Odlukom ministrice od 18. 12. 2023. godine utvrđena je obaveza provođenja popisa, te je isti dan imenovana Komisija za popis, rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, auto guma i materijala, obaveza i potraživanja.

Popisna komisija je izvršila cjelovit popis imovine i obaveza, te dostavila izvještaje o obavljenom popisu ministrici na razmatranje. Izvještaj o popisu sredstava i izvora sredstava dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji 26. 1. 2024. godine, a Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja 1. 2. 2024. godine, iako je rok za dostavljanje bio 31. 1. 2024. godine.

²⁶ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)



8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu objavljen je 19. 1. 2023. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 12.314 KM.²⁷ Plan je dopunjen tri puta, te nakon svih dopuna, procijenjena vrijednost planiranih nabavki je 45.122 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	1	20.000	0	0	1 ²⁸	0
Direktni sporazum	14	25.122	15	19.952	7	15.008
Ukupno	15	45.122	15	19.952	8	15.008

*Prema posljednjim izmjenama

Javne nabavke za standardizovane predmete nabavke koje su zajednička potreba kantonalnih organa, pravosuđa, osnovnih i srednjih škola provodi Ured za zajedničke poslove kantonalnih organa, te one nisu uvrštene u Plan.

Neke od nabavki provedenih putem direktnog sporazuma koje su obuhvaćene uzorkom su: nabavka konsultantskih usluga pri uspostavi sistema FUK-a (izrada mape poslovnih procesa i registra rizika) nakon koje je zaključen ugovor sa Agencijom za poslovno savjetovanje i edukaciju „FMC“ Sarajevo (5.850 KM), računarske opreme od „Neutrino“ d.o.o. Tuzla (4.991 KM) i usluge oglašavanja u službenim novinama od Javnog preduzeća NIO „Službeni list BiH“ Sarajevo (2.042 KM).

Članom 14a. Zakona o javnim nabavkama²⁹ propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informiranja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom. O prethodnoj provjeri tržišta, sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.

Izvršili smo uvid u konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku „Izrada Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina“ (20.000 KM). Postupak je pokrenut Odlukom ministricice od 18. 8. 2023. godine, nakon Odluke Vlade o odobravanju sredstava za kapitalne izdatke od 1. 8. 2023. godine. Prema obrazloženju, procijenjena vrijednosti nabavke određena je na osnovu istraživanja planiranih sredstava drugih organa uprave Tuzlanskog kantona za izradu strateških dokumenata, te istraživanja sličnih nabavki na portalu Agencije za javne nabavke. **Međutim, nije nam prezentirana pisana zabilješka o prethodnoj provjeri tržišta prije pokretanja postupka nabavke, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama.** Tendersku dokumentaciju su preuzela tri potencijalna ponuđača. Nakon isteka roka za prijem ponuda, nije dostavljena niti jedna ponuda, te je ministrica 15. 9. 2023. godine donijela Odluku o poništenju postupka. Ministarstvo je 5. 6. 2024. godine ponovo pokrenulo postupak nabavke usluga „Izrada Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2024-2029. godina“.

Prije pokretanja postupka nabavke „Izrada Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina“ procijenjene vrijednosti 20.000 KM, nije sačinjena zabilješka o prethodnoj provjeri tržišta u svrhu pripreme nabavke i informiranja privrednih subjekata o planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom, zbog čega ne možemo potvrditi ni da je provjera provedena. Navedeno nije u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- **sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

²⁷ Svi iznosi iskazani su sa PDV-om

²⁸ Postupak koji je poništen

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14 i 59/22



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 15. 8. 2024. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: mapom procesa i registrom rizika; odlukom o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti; evidencijama o radnom vremenu; ocjenjivanjem državnih službenika i namještenika; zaključivanjem ugovora sa korisnicima transfera i vršenjem nadzora nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla i javnim nabavkama.

U vezi sa odlukom o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, navedeno je da je Ministarstvo, iako nije imalo ovu odluku, prilikom dodjele finansijskih sredstava javnim zdravstvenim ustanovama uzimalo u obzir kriterije kao što su djelatnost ustanove, broj postelja, vrstu zdravstvenih usluga i drugo. Vezano za zaključivanje ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, navedeno je da se ugovori zaključuju u najkraćem mogućem roku po odobravanju sredstava u Budžetu Kantona. Međutim, kada se izmjene i dopune budžeta usvoje krajem kalendarske godine, Ministarstvo je prinuđeno zaključivati ugovore krajem fiskalne godine. Također, istaknuto je da se nadzor nad namjenskim utroškom sredstava vrši u skladu sa zaključenim ugovorima, po okončanju postupaka javnih nabavki. Ova obrazloženja nisu imala uticaj na izmjene datih nalaza i preporuka.

Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu preporuka koje se odnose na mape procesa, registar rizika i evidencije o radnom vremenu, koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju jer nije dostavljena dodatna dokumentacija. Također, navedeno je da će Ministarstvo u narednom periodu preduzeti aktivnosti na izradi odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te da će postupiti po preporukama koje se odnose na ocjenjivanje državnih službenika i namještenika i javne nabavke.

Reviziju Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Kaknjo – voditeljica tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditeljica tima

Aida Kaknjo, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju institucija
kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo zdravstva
Nadležno ministarstvo

Tuzlanski kanton -Ministarstvo zdravstva
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

4209419520005

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

1901

Organizacioni broj

1901

Operativni broj

0111

Funkcionalni kod

01

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

period izvještavanja od 01.01.2023 do 31.12.2023.godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2 + 17 + 35)	200	9.120,00	-	-	-9.120,00	0,00
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)	201	-	-	-	0,00	
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)	202	-	-	-	0,00	
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	-	-	-	0,00	
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	-	-	-	0,00	
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	-	-	-	0,00	
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)	206	-	-	-	0,00	
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	-	-	-	0,00	
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)	208	-	-	-	0,00	
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	-	-	-	0,00	
11	714000	Porez na imovinu (11 = 12)	210	-	-	-	0,00	
12	714100	Porez na imovinu	211	-	-	-	0,00	
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	-	-	-	0,00	
14	716000	Porezi na dohodak	213	-	-	-	0,00	
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	-	-	-	0,00	
16	719000	Ostali porezi	215	-	-	-	0,00	
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)	216	-	-	-	0,00	
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)	217	-	-	-	0,00	



19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218	-	-	-	0,00	
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	-	-	-	0,00	
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	-	-	-	0,00	
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	-	-	-	0,00	
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	-	-	-	0,00	
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	-	-	-	0,00	
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	-	-	-	0,00	
26	722000	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)	225	-	-	-	0,00	
27	722100	Administrativne takse	226	-	-	-	0,00	
28	722200	Sudske takse	227	-	-	-	0,00	
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	-	-	-	0,00	
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	-	-	-	0,00	
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	-	-	-	0,00	
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	-	-	-	0,00	
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	-	-	-	0,00	
34	723000	Novčane kazne	233	-	-	-	0,00	
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	-	-	-	0,00	
36		PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)	235	9.120,00	-	-	-9.120,00	0,00
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236	-	-	-	0,00	
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	9.120,00	-	-	-9.120,00	0,00
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238	-	-	-	0,00	
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	-	-	-	0,00	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	-	-	-	0,00	
42	733100	Donacije	241	-	-	-	0,00	
43		RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)	242	12.105.823,00	11.833.114,00	13.434.255,00	-272.709,00	97,75
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)	243	529.104,00	506.277,00	401.291,00	-22.827,00	95,69
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	454.175,00	446.611,00	366.582,00	-7.564,00	98,33
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	74.929,00	59.666,00	34.709,00	-15.263,00	79,63
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	48.148,00	46.894,00	38.491,00	-1.254,00	97,40
48	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)	247	148.571,00	104.105,00	76.305,00	-44.466,00	70,07
49	613100	Putni troškovi	248	7.100,00	1.974,00	2.722,00	-5.126,00	27,80
50	613200	Izdaci za energiju	249	-	-	-	0,00	
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	4.700,00	3.127,00	2.652,00	-1.573,00	66,53
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	12.000,00	7.012,00	4.506,00	-4.988,00	58,43
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	8.000,00	3.184,00	4.878,00	-4.816,00	39,80
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	27.463,00	27.456,00	27.456,00	-7,00	99,97
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	6.548,00	1.080,00	1.638,00	-5.468,00	16,49
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	1.800,00	1.003,00	933,00	-797,00	55,72



57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	80.960,00	59.269,00	31.520,00	-21.691,00	73,21
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 59 do 66)	257	3.046.000,00	2.841.838,00	742.135,00	-204.162,00	93,30
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	2.995.000,00	2.791.838,00	687.135,00	-203.162,00	93,22
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	-	-	-	0,00	
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	50.000,00	50.000,00	55.000,00	0,00	100,00
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	-	-	-	0,00	
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	-	-	-	0,00	
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	-	-	-	0,00	
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	-	-	-	0,00	
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	1.000,00	-	-	-1.000,00	0,00
67	615000	Kapitalni transferi (od 68 do 74)	266	8.334.000,00	8.334.000,00	12.176.033,00	0,00	100,00
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	8.334.000,00	8.334.000,00	12.176.033,00	0,00	100,00
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	-	-	-	0,00	
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	-	-	-	0,00	
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	-	-	-	0,00	
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	-	-	-	0,00	
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	-	-	-	0,00	
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	-	-	-	0,00	
75	616000	Izdaci za kamate (od 76 do 79)	274	-	-	-	0,00	
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	-	-	-	0,00	
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	-	-	-	0,00	
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	-	-	-	0,00	
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	-	-	-	0,00	
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	-	-	-	-	-
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 43)	280	(12.096.703,00)	(11.833.114,00)	(13.434.255,00)	263.589,00	97,82
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)	282	-	-	-	0,00	
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	-	-	-	0,00	
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	-	-	-	0,00	
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	-	-	-	0,00	
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)	286	-	5.618,00	1.087,00	5.618,00	
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	-	-	-	0,00	
89	821200	Nabavka građevina	288	-	-	-	0,00	
90	821300	Nabavka opreme	289	-	5.618,00	1.087,00	5.618,00	
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	-	-	-	0,00	
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	-	-	-	0,00	
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	-	-	-	0,00	
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)	293	-	5.618,00	1.087,00	5.618,00	
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)	294	(12.096.703,00)	(11.838.732,00)	(13.435.342,00)	257.971,00	97,87
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					



97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)	296	-	-	-	0,00	
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	-	-	-	0,00	
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	-	-	-	0,00	
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	-	-	-	0,00	
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	-	-	-	0,00	
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301	-	-	-	0,00	
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	-	-	-	0,00	
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	-	-	-	0,00	
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)	304	-	-	-	0,00	
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	-	-	-	0,00	
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306	-	-	-	0,00	
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	-	-	-	0,00	
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	-	-	-	0,00	
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	-	-	-	0,00	
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	-	-	-	0,00	
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	-	-	-	0,00	
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)	312	-	-	-	0,00	
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)	314	-	-	-	0,00	
116	815000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)	315	-	-	-	0,00	
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316	-	-	-	0,00	
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317	-	-	-	0,00	
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	-	-	-	0,00	
120	814000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)	319	-	-	-	0,00	
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320	-	-	-	0,00	
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321	-	-	-	0,00	
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	-	-	-	0,00	
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)	323	-	-	-	0,00	
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324	-	-	-	0,00	
126	823200	Vanjske otplate	325	-	-	-	0,00	
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	-	-	-	0,00	
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	-	-	-	0,00	
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328	-	-	-	0,00	
130	823600	Otkup duga	329	-	-	-	0,00	
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)	330	-	-	-	0,00	
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)	331	(12.096.703,00)	(11.838.732,00)	(13.435.342,00)	257.971,00	97,87
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)	332	12.105.823,00	11.838.732,00	13.435.342,00	-267.091,00	97,79



134	01	Opće javne usluge (od 137 do 142)	333	-	-	-	0,00
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	-	-	-	0,00
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	-	-	-	0,00
137	013	Opće usluge	336	-	-	-	0,00
138	014	Osnovno istraživanje	337	-	-	-	0,00
139	015	liR Opće javne usluge	338	-	-	-	0,00
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	-	-	-	0,00
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	-	-	-	0,00
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	-	-	-	0,00
143	02	Obrana (od 144 do 148)	342	-	-	-	0,00
144	021	Vojna odbrana	343	-	-	-	0,00
145	022	Civilna odbrana	344	-	-	-	0,00
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	-	-	-	0,00
147	024	liR Obrana	346	-	-	-	0,00
148	025	Obrana n. k.	347	-	-	-	0,00
149	03	Javni red i sigurnost (od 150 do 165)	348	-	-	-	0,00
150	031	Policijske usluge	349	-	-	-	0,00
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	-	-	-	0,00
152	033	Sudovi	351	-	-	-	0,00
153	034	Zatvori	352	-	-	-	0,00
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	-	-	-	0,00
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	-	-	-	0,00
156	04	Ekonomski poslovi (od 157 do 165)	355	-	-	-	0,00
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	-	-	-	0,00
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	-	-	-	0,00
159	043	Gorivo i energija	358	-	-	-	0,00
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	-	-	-	0,00
161	045	Transport	360	-	-	-	0,00
162	046	Komunikacije	361	-	-	-	0,00
163	047	Ostale industrije	362	-	-	-	0,00
164	048	liE Ekonomski poslovi	363	-	-	-	0,00
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	-	-	-	0,00
166	05	Zaštita životne sredine (167 + 172)	365	-	-	-	0,00
167	051	Upravljanje otpadom	366	-	-	-	0,00
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	-	-	-	0,00
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	-	-	-	0,00
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	-	-	-	0,00
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	-	-	-	0,00
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	-	-	-	0,00
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (od 174 do 179)	372	-	-	-	0,00
174	061	Stambeni razvoj	373	-	-	-	0,00
175	062	Razvoj zajednice	374	-	-	-	0,00
176	063	Vodosnabdijevanje	375	-	-	-	0,00



177	064	Ulična rasvjeta	376	-	-	-	0,00	
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	-	-	-	0,00	
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	-	-	-	0,00	
180	07	Zdravstvo (od 181 do 186)	379	12.105.823,00	11.838.732,00	13.435.342,00	-267.091,00	97,79
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	-	-	-	0,00	
182	072	Vanbolničke usluge	381	-	-	-	0,00	
183	073	Bolničke usluge	382	-	-	-	0,00	
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	-	-	-	0,00	
185	075	liR Zdravstvo	384	-	-	-	0,00	
186	076	Zdravstvo n. k.	385	12.105.823,00	11.838.732,00	13.435.342,00	-267.091,00	97,79
187	08	Rekreacija, kultura i religija (od 188 do 193)	386	-	-	-	0,00	
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	-	-	-	0,00	
189	082	Usluge kulture	388	-	-	-	0,00	
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389	-	-	-	0,00	
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	-	-	-	0,00	
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	-	-	-	0,00	
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	-	-	-	0,00	
194	09	Obrazovanje (od 195 do 202)	393	-	-	-	0,00	
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	-	-	-	0,00	
196	092	Srednje obrazovanje	395	-	-	-	0,00	
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	-	-	-	0,00	
198	094	Visoko obrazovanje	397	-	-	-	0,00	
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398	-	-	-	0,00	
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399	-	-	-	0,00	
201	097	liR Obrazovanje	400	-	-	-	0,00	
202	098	Obrazovanje n. k.	401	-	-	-	0,00	
203	10	Socijalna zaštita (od 204 do 212)	402	-	-	-	0,00	
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	-	-	-	0,00	
205	102	Starost	404	-	-	-	0,00	
206	103	Nasljednici	405	-	-	-	0,00	
207	104	Porodica i djeca	406	-	-	-	0,00	
208	105	Nezaposlenost	407	-	-	-	0,00	
209	106	Stanovanje	408	-	-	-	0,00	
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	-	-	-	0,00	
211	108	liR Socijalna zaštita	410	-	-	-	0,00	
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	-	-	-	0,00	

U Tuzla

ŠABANOVIĆ (NAIL) ANES; licenca br. CR-6669/5

Certificirani računovoda

M.P.

Dušanka Bećirović, Ministar

Rukovodilac

Dana 25.2.2024

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo zdravstva
Nadležno ministarstvo

Tuzlanski kanton -Ministarstvo zdravstva
Potrošačka jedinica - glava

Tuzla
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4209419520005

Identifikacioni broj
84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
1901

Organizacioni broj
1901

Operativni broj
0111

Funkcionalni kod
01

Fond

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	248.410	119.905	207,17
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	0	0	
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	0	0	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	248.410	119.905	207,17
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0	0	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	9.268	12.754	72,67
12	011000	Stalna sredstva	011	143.156	120.741	118,56
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	133.888	107.987	123,99
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	9.268	12.754	72,67
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	257.678	132.659	194,24

1067365679972

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1067365679972



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	248.409	119.904	207,17
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	201.735	78.494	257,01
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	46.674	41.410	112,71
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	0	0	
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	9.269	12.755	72,67
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	9.269	12.755	72,67
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	257.678	132.659	194,24

Tuzla, 25.02.2024.
Mjesto i datum

ŠABANOVIĆ (NAIL) ANES
Certifikovani računovođa

Dužanka Bećirović
Rukovodilac

CR-6669/5
Broj dozvole

M.P.

035/283-510
Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

TUZLANSKI KANTON

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

TUZLA CANTON

MINISTRY OF HEALTH

Datum: 12.08.2024. godine

Broj: 13/1-11-018973/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona i koje je pokrenulo Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



MINISTAR
[Signature]
dr. Dušanka Bećirović



Tuzla; 14.08.2024. godine
Broj: 13/1-11-018973-1/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

PREDMET: Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu
(Veza Vaš akt broj: 07-11-2-3496-5/23 od 01.08.2024. godine)

Poštovani,

Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona zaprimilo je Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. godinu, dana 02.08.2024. godine.
Dostavljeni Nacrt izvještaja sadrži 6 (šest) preporuka na koje Ministarstvo zdravstva daje sljedeće komentare:

Preporuka 1.

Uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u F BiH.

Komentar:

Mapa procesa je ažurirana sa novim Poslovnim procesom - Proces plaćanja pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima od strane JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica Gračanica u Odjeljenju za zdravstvo. Isti je unešen na PIFC aplikaciju.
Registar rizika je sačinjen, a način procjene i praćenja istih planiramo okončati do kraja mjeseca oktobra 2024. godine.

Preporuka 2.

Potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti

Komentar:

Ured za reviziju je u svom Izvještaju, strana broj 10, naveo da je Ministarstvo 06.09.2023. godine informisalo Vladu Kantona o potrebi donošenja predmetne Odluke. Želimo napomenuti da je Ministarstvo zdravstva i do sada, iako nije imalo navedenu Odluku, prilikom dodjele finansijskih sredstava JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica Gračanica, vodilo računa o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, uzimajući u obzir kriterije kao što su: djelatnost ustanove, broj postelja, vrstu zdravstvenih usluga i dr. Prilikom izrade prijedloga Budžeta Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona za 2025. godinu će zajedno sa ministrom finansija Tuzlanskog kantona postupiti po članu 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Vladi Tuzlanskog kantona predložiti donošenje Odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i tekuće održavanje.

održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Preporuka 3.

Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Komentar:

Tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada Ministarstvo zdravstva je počelo voditi u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu od 01.01.2024. godine.

Preporuka 4.

Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

Komentar:

Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika za 2024. godinu Ministarstvo zdravstva će ocjene „izuzetno uspješan“ posebno obrazložiti i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

Preporuka 5.

Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.

Komentar:

Zaključivanje ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, Ministarstvo zdravstva vrši u najkraćem mogućem roku po odobravanju sredstava u Budžetu Tuzlanskog kantona.

Međutim, dešava se da se finansijska sredstva za nabavku opreme za korisnika JZU UKC Tuzla odobre Rebalansom budžeta, a isti se zna usvojiti krajem kalendarske godine, pa iz tog razloga Ministarstvo zdravstva je ponekad prinuđeno zaključiti ugovor i na samom kraju fiskalne godine, u skladu sa odobrenim sredstvima (npr. rebalans Budžeta za 2022. godinu objavljen je u „Službenim novinama Tuzlanskog kantona“, broj 19/22 od 04.11. 2022. godine)

Nadzor nad namjenskim sredstvima se vrši putem dostavljanja izvještaja od strane JZU UKC Tuzla Ministarstvu zdravstva, a sve u skladu sa zaključenim ugovorom.

Odlukom o odobravanju finansijskih sredstava JZU UKC Tuzla u 2022. godini, u iznosu od 10 miliona KM, zadužena je JZU UKC Tuzla da Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona, dostavi narativni i finansijski izvještaj sa dokumentacijom o namjenskom utrošku odobrenih finansijskih sredstava sa pratećom dokumentacijom (kopije zaključenih ugovora o javnoj nabavci sa računom i izvod iz banke o izvršenom plaćanju) **u roku od deset dana po okončanim postupcima javnih nabavki.**

Ugovorima o sufinansiranju nabavke medicinske opreme u 2023. godini, zaključenim sa JZU UKC Tuzla (Klinika za psihijatriju, Klinika ORL i Klinika za ginekologiju) JZU UKC Tuzla obavezana je da **kvartalno a po potrebi i češće izvještava** Ministarstvo o toku realizacije obaveza iz ugovora, da Ministarstvu **bez odlaganja dostavi izvještaj o utrošku realizovanih sredstva po Ugovoru nakon okončanja postupka javne nabavke** uz koji će dostaviti kopiju: ugovora, računa i dokaza o plaćanju kao i da u slučaju poništenja postupka javne nabavke obavezno odmah izvjesti Ministarstvo.

Preporuka 6.

Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Komentar:

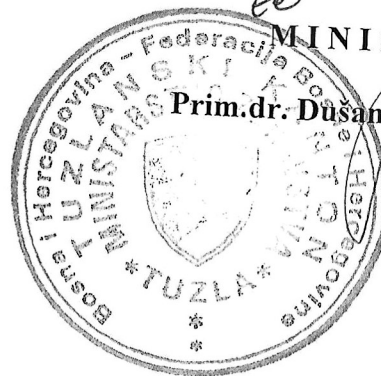
Ministarstvo zdravstva je prilikom pokretanja postupaka javne nabavke izrade Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina ispitivalo tržište u svrhu pripreme nabavke ali nije sačinilo pisanu zabilješku o provjeri tržišta. Ministarstvo zdravstva će ubuduće postupiti u skladu sa navedenom preporukom, tj. ispoštovati član 14a Zakona o javnim nabavkama.

S poštovanjem,

Prilog: Potpisana Izjava rukovodstva

Dostavljeno:

- 1 x Naslovu
- 1 x Evidencija
- 1 x a/a



bu
MINISTAR

Prim.dr. Dušanka Bećirović *bu*



Datum: 12.08.2024. godine
Broj: 13/1-11-018973/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona i koje je pokrenulo Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



MINISTAR
Prim. dr. Dušanka Bećirović

OBRAZLOŽENJE

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, obavio je reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu (Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza - tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika) i reviziju usklađenosti.

Dopisom broj: 07-11-2-3496-5/23 od 01.08.2024. godine, Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine dostavio je Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji.

Ministarstvo zdravstva je primjedbe na Nacrt izvještaja dostavilo dopisom, broj: 13/1-11-018973-1/24 od 14.08.2024. godine (Prilog broj 1). U dopisu Ministarstva na date Preporuke od strane Revizije navedeni su sljedeći komentari :

Komentar na Preporiku 1.

Mapa procesa je ažurirana sa novim Poslovnim procesom - Proces plaćanja pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim licima od strane JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica Gračanica u Odjeljenju za zdravstvo. Isti je unešen na PIFC aplikaciju.

Registar rizika je sačinjen, a način procjene i praćenja istih planiramo okončati do kraja mjeseca oktobra 2024. godine.

Komentar na Preporiku 2.

Ured za reviziju je u svom Izvještaju, strana broj 10, naveo da je Ministarstvo 06.09.2023. godine informisalo Vladu Kantona o potrebi donošenja predmetne Odluke. Želimo napomenuti da je Ministarstvo zdravstva i do sada, iako nije imalo navedenu Odluku, prilikom dodjele finansijskih sredstava JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica Gračanica, vodilo računa o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, uzimajući u obzir kriterije kao što su: djelatnost ustanove, broj postelja, vrstu zdravstvenih usluga i dr. Prilikom izrade prijedloga Budžeta Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona za 2025. godinu će zajedno sa ministrom finansija Tuzlanskog kantona postupiti po članu 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Vladi Tuzlanskog kantona predložiti donošenje Odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Komentar na Preporiku 3.

Tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada Ministarstvo zdravstva je počelo voditi u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu od 01.01.2024. godine.

Komentar na Preporiku 4.

Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika za 2024. godinu Ministarstvo zdravstva će ocjene „izuzetno uspješan“ posebno obrazložiti i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

Komentar na Preporiku 5.

Zaključivanje ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, Ministarstvo zdravstva vrši u najkraćem mogućem roku po odobravanju sredstava u Budžetu Tuzlanskog kantona.

Međutim, dešava se da se finansijska sredstva za nabavku opreme za korisnika JZU UKC Tuzla odobre Rebalansom budžeta, a isti se zna usvojiti krajem kalendarske godine, pa iz tog razloga Ministarstvo zdravstva je ponekad prinuđeno zaključiti ugovor i na samom kraju fiskalne godine,

u skladu sa odobrenim sredstvima (npr. rebalans Budžeta za 2022. godinu objavljen je u „Službenim novinama Tuzlanskog kantona“, broj 19/22 od 04.11. 2022. godine)

Nadzor nad namjenskim sredstvima se vrši putem dostavljanja izvještaja od strane JZU UKC Tuzla Ministarstvu zdravstva, a sve u skladu sa zaključenim ugovorom.

Odlukom o odobravanju finansijskih sredstava JZU UKC Tuzla u 2022. godini, u iznosu od 10 miliona KM, zadužena je JZU UKC Tuzla da Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona, dostavi narativni i finansijski izvještaj sa dokumentacijom o namjenskom utrošku odobrenih finansijskih sredstava sa pratećom dokumentacijom (kopije zaključenih ugovora o javnoj nabavci sa računom i izvod iz banke o izvršenom plaćanju) **u roku od deset dana po okončanim postupcima javnih nabavki.**

Ugovorima o sufinansiranju nabavke medicinske opreme u 2023. godini, zaključenim sa JZU UKC Tuzla (Klinika za psihijatriju, Klinika ORL i Klinika za ginekologiju) JZU UKC Tuzla obavezana je da **kvartalno a po potrebi i češće izvještava** Ministarstvo o toku realizacije obaveza iz ugovora, da Ministarstvu **bez odlaganja dostavi izvještaj o utrošku realizovanih sredstva po Ugovoru nakon okončanja postupka javne nabavke** uz koji će dostaviti kopiju: ugovora, računa i dokaza o plaćanju kao i da u slučaju poništenja postupka javne nabavke obavezno odmah izvjesti Ministarstvo.

Komentar na Preporiku 6.

Ministarstvo zdravstva je prilikom pokretanja postupaka javne nabavke izrade Strategije razvoja zdravstvenog sistema na Tuzlanskom kantonu za period 2023-2028. godina ispitivalo tržište u svrhu pripreme nabavke ali nije sačinilo pisanu zabilješku o provjeri tržišta. Ministarstvo zdravstva će ubuduće postupiti u skladu sa navedenom preporukom, tj. ispoštovati član 14a. Zakona o javnim nabavkama.

Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu, dostavljen je dopisom broj: 07-11-2-3496-8/23 od 29.08.2024. godine.

Prema mišljenju revizora:

- finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na dan 31.12.2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnov za mišljenje s rezervom

1.Ministarstvo nije sačinilo i Vladi kantona dostavilo prijedlog odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti za 2023. godinu, što nije u skladu sa odredbama Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Ovo je imalo za posljedicu da su kapitalni transferi za investiciono ulaganje i nabavku medicinske opreme u iznosu od 8.334.000 KM odobreni javnim zdravstvenim ustanovama bez prethodno utvrđenih mjerila. (tačka 5.Izvještaja).

2.Evidencije o radnom vremenu u toku 2023. godine nisu bile uspostavljene, iako je obaveza vođenja utvrđena Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima anagažovanim na radu. (tačka 7.1.1.1.Izvještaja).

U dijelu II Izvještaja o finansijskoj reviziji navedeno je 6 preporuka.

Stavom Kolegija Vlade Tuzlanskog kantona, broj: 02/1-11-23026/24 od 05.09.2024. godine, zaduženo je Ministarstvo da izvrši analizu dostavljenog izvještaja o izvršenoj reviziji, te u

smislu datih mišljenja i prijedloga, sačini Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti.

Ministarstvo je izvršilo analizu Izvještaja te sačinilo prijedlog Programa mjera sa navedenim izvršiocima, rokovima i organom/licem zaduženim za praćenje realizacije mjere.

Nakon usvanja Prijedloga mjera od strane Vlade Tuzlanskog kantona, isti će se dostaviti Uredu za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i Odjeljenju za internu reviziju pri Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona.

Ministarstvo zdravstva