

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



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



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

Број: 01-02-03-13-356/22
Р: 08-07; 013-07/22

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за здравство и остале услуге
за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Брчко, јуна 2022. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>2. УВОД</u>	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	11
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	11
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u>	12
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	15
<u>6.4. Приходи и примици</u>	15
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u>	15
<u>6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u>	16
<u>6.5.2. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u>	16
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	16
<u>6.5.4. Текући грантови</u>	18
<u>6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	21
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	22
<u>7.1. Попис средстава</u>	22
<u>7.2. Јавне набавке</u>	23
<u>8. КОМЕНТАР</u>	23
<u>9. ПРИЛОЗИ</u>	24

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



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



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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ **Н./р. шефа Одјељења**

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим

околностима али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење није извршило обавезе из Одлуке о измјени Одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикта БиХ у дијелу преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Одјељење није окончало доношење свих подзаконских аката прописаних одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Одјељење, као орган надлежан за спровођење прописа из области здравствене заштите, није обезбиједило спровођење Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. који се односи на спровођење одредаба члана 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и члана 28 истог закона у дијелу доношења основа, критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите. Примарни носилац активности је Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ а Одјељење активним учешћем у поступку доношења и давањем сагласности на исте треба да обезбиједи усклађеност потреба корисника и пружалаца услуга здравствене заштите са позитивном праксом у окружењу и расположивим финансијским средствима (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Издаци за обављање посебних послова реализовани су у износу од 461.855,93 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Ангажовање осам (8) лица траје преко годину дана колико је законски максимум ангажовања лица по посебним пословима. Уговорима није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Закључивање уговора је вршено без постојања процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде за извршени посао. (Поглавље 6.5.3 Извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења је током 2021. године, осим за ефекте навода у претходном пасусу, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са одобреним позицијама буџета, као и са законским и другим релевантним прописима.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.
По овлашћ. број: 01-13-262/22 од
3. јуна 2022. год.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Одјељење интензивира активности утврђене у Акционом плану на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

Потребно је да Одјељење у координацији са другим учесницима предузме активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је, ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ, благовремено донијети све прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је сачинити и доставити Влади Брчко дистрикта БиХ предлог правилника којим ће се ближе одредити поступање органа јавне управе у складу са одредбама Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је поднијети предлог правилника којим се дефинишу повреде на раду, професионална обољења, као и садржај и начин издавања обрасца о пријави повреде на раду, професионалног обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту у складу са одредбама Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду.

Потребно је инсистирати на досљедном поштовању одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања и благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.

Потребно је извршити успостављање јавне апотекарске установе у складу са одредбама Закључака Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 12. јануара 2015. и 29. јула 2020. године.

Потребно је, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.

Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу и процедуру начина ангажовања извршилаца.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.

Потребно је унаприједити систем размјене података између надлежних институција везаних за остваривање права на помоћ с циљем благовремене и досједне примјене законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Потребно је да Одјељење обнови активности на изради пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. новембра 2018. године.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ које се односе на:

- a) превентиву и заштиту здравља становништва и функционисање институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ;
- b) очување и унапређивање здравља грађана;
- c) анализу и праћење здравственог стања и здравствених потреба грађана Брчко дистрикта БиХ;
- d) креирање и спровођење политике и стратегије здравства у цјелини;
- e) развој и унапређивање система здравствене заштите и здравственог осигурања;
- f) праћење и спровођење закона Брчко дистрикта БиХ у области здравства;
- g) надзор над законитошћу рада здравствених установа у Брчко дистрикту БиХ;
- h) доношење планова и програма мјера здравствене заштите;
- i) израду програма развоја здравствене дјелатности;
- j) међуентитетску и међународну сарадњу у области здравствене заштите;
- k) унапређивање система квалитета здравствене заштите;
- l) планирање, праћење и финансирање здравствене заштите у складу с посебним прописима;
- m) планирање, израду и реализацију програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства;
- n) израду плана мреже здравствених установа и организација здравственог система;
- o) здравствену исправност воде, животних намирница и предмета опште употребе;
- p) социјалну помоћ и заштиту грађана;
- q) борачка питања, ратне војне инвалиде и цивилне жртве рата;
- r) и друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења је утврђена Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за здравство и остале услуге, ради остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Одјељења, постизање потпуне запослености радника и максимално коришћење њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење системског унапређивања и сарадње с другим органима.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења организују се пододјељења – службе:

- Пододјељење за јавно здравство;
- Пододјељење за социјалну заштиту;
- Служба за администрацију и статистику Одјељења;
- Служба за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата.

Организационим планом Одјељења и буџетом за 2021. годину је предвиђено укупно 107 запослених, а на дан 31. 12. 2021. године Одјељење је имало седамдесет пет (75) запослених, односно биле су тридесет двије (32) непопуњене позиције.

Одјељење је смјештено у згради Владе Брчко дистрикта БиХ, на адреси Булевар мира број 1 у Брчком.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу с законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2020. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2020. годину Одјељења за здравство и остале услуге, број: 13-001528/21 од 29. јула 2021. (у даљем тексту: Акциони план), који је у прописаном року достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

У оквиру ревизије финансијског пословања за 2021. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом и утврдили следеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - укалкуисање створених обавеза вршено на основу реално процијењеног износа и
 - успостављање процедуре правовременог обавјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу.
- **Дјелимично реализоване:**
 - Планирања и набавка високософистициране опреме на основу претходно усвојене стратегије развоја здравства;
 - Предузимање активности утврђених у Акционом плану на потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година;
 - Побољшање система интерних контрола у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката и предузимања других мјера ради обезбјеђења ефикасног извршења програмских задатака и досљедне примјене позитивних законских и подзаконских аката;
 - Планирање програмских активности на основу реалне оцјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење и благовремено предузимање потребних активности за досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења и
 - Преиспитивања намјене, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, средстава за лијечење дјеце, трудница и породиља који немају здравствено осигурање.
- **Нереализоване препоруке**
 - Нису донесени прописани подзаконски акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Брчко дистрикта БиХ.
 - Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања здравствених услуга.

- Нису благовремено предузимане потребне активности да се обезбиједи досљедна реализација свих програмских задатака предвиђених Програмом рада.
- Није унапријеђена размјена података с надлежним институцијама који директно утичу на постојање права на помоћ, те обезбјеђења техничких и других ресурса за досљедну примјену законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.
- Попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није окончан до 15. јануара наредне године.
- **Нереализоване препоруке задње три године**
 - Нису донесени стандарди и нормативи у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања.
 - Одјељење није спровело активности на рјешавању власничких права (диобени биланс) имовине која је неопходна за функционисање Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ.
 - Није окончано доношење подзаконских аката прописаних одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење интензивира активности утврђене у Акционом плану на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је на руководству Одјељења.

Пропусти у систему интерних контрола, током 2021. године, се огледају у сљедећем:

Нису донесени прописани подзаконски аката везани за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, Закон о безбједности и заштити здравља радника, Закона о социјалној заштити и Закона о забрани пушења на јавним мјестима.

Није спроведена измјена Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикта БиХ у дијелу преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикта БиХ.

Није реализована регулаторна улога Одјељења у поступку доношења стандарда и норматива пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и стандарда за уговарање пружања услуга.

Није успостављена јавна апотекарска установа како је предвиђено одредбама Закључака Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Није испоштован износ горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година код израде буџета за 2021. годину.

Закључивање уговора о посебним пословима на период дужи од годину дана без постојања и спровођења претходно усвојених процедура, није обезбијеђено социјално осигурање ангажованих лица, нису дефинисани посебни послови и није вршено извјештавање о анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених послова.

Неблаговремено обустављање права на социјалну помоћ након настанка околности које директно утичу на њихов престанак.

Неефикасно коришћење средстава одобрених за реализацију капиталних пројеката.

Неблаговремено извршење пописа имовине, обавеза и потраживања.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ од 27. јуна 2012. године је прописано да се, на предлог шефа Одјељења, донесе Одлука о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ.

Измјеном Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикта БиХ, “Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, број 34/18 од 2. августа 2018. године, утврђен је нови рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију Одлуке су задужени Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење и Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ. У извјештајном периоду нису окончане активности неопходне за спровођење наведене Одлуке иако је протекло више од три године од доношења.

Потребно је да Одјељење у координацији са другим учесницима предузме активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт БиХ.

Одјељење је, на основу одредаба члана 179 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, било у обавези да припреми подзаконске акте из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, као и да донесе одређене подзаконске акте из своје надлежности, који су неопходни за имплементацију поменутог закона.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење још увијек није донијело подзаконске акте, иако су крајњи рокови прошли прије више година, којим се прописују:

- ближи услови за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника;
- начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом (смјернице);
- врсте континуиране едукације, програм, дужина трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- методи, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине и
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

Потребно је, ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ, благовремено донијети све прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/20 – пречишћени текст) прописано је да основе, критеријуме и стандарде за уговарање пружања здравствене заштите, одређује Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење Одјељења.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године закључен је, између Фонда Здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, 29. децембра 2020. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 18.500.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године, за коју Фонд није добио сагласност Одјељења а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 13 Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Влада Брчко дистрикта БиХ, на предлог Одјељења, доноси правилник којим ће ближе

одредити поступање органа јавне управе у спровођењу наведеног закона. Рок за доношење правилника је три мјесеца од дана ступања на снагу Закона, односно до 6. априла 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење, још увијек, није сачинило и доставило Влади Брчко дистрикта БиХ предлог наведеног правилника што није у складу са одредбама члана 13 Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је сачинити и доставити Влади Брчко дистрикта БиХ предлог правилника којим ће се ближе одредити поступање органа јавне управе у складу са одредбама Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ.

Одредбама члана 21 Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду је прописано да Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог Одјељења доноси правилник којим се дефинишу повреде на раду, професионална обољења, као и садржај и начин издавања обрасца о пријави повреде на раду, професионалног обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту. Рок за доношење правилника је био 5. март 2014. године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није поднијело Влади Брчко дистрикта БиХ, предлог правилника којим се дефинишу повреде на раду, професионална обољења, као и садржај и начин издавања обрасца о пријави повреде на раду, професионалног обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту што није у складу са одредбама члана 21 Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду.

Потребно је поднијети предлог правилника којим се дефинишу повреде на раду, професионална обољења, као и садржај и начин издавања обрасца о пријави повреде на раду, професионалног обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту у складу са одредбама Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду.

Одредбама члана 169 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ је прописано да је Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ дужна доставити Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора најкасније до 31. децембра, текуће године за следећу годину. Унутрашњи надзор подразумјева успостављање, развијање и одржавање система побољшања квалитета и сигурности здравствених услуга.

Ревизијом смо утврдили да Јавна здравствена установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, није сачинила нити доставила Одјељењу годишњи план и програм спровођења унутрашњег надзора, што није у складу са одредбама члана 169 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је инсистирати на досједном поштовању одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања и благовременог достављања годишњег плана и програма унутрашњег надзора Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ и његове реализације у складу са дефинисаним циљевима и задацима.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 12. јануара 2015. године донијела Закључак о предузимању процедуралних радњи ради успостављања јавне апотекарске дјелатности.

Закључком о Програму мјера с роковима и одговорним институцијама у области јавног здравства Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године Одјељење је делегирано као носилац активности успоставе јавне апотекарске установе. Рок за реализацију активности успоставе јавне апотекарске установе је био 31. децембар 2020. године

Ревизијом смо утврдили да није успостављена јавна апотекарска установа како је предвиђено одредбама Закључака Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је извршити успостављање јавне апотекарске установе у складу са одредбама Закључака Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 12. јануара 2015. и 29. јула 2020. године.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок – септембар 2020. године, да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикта БиХ и Фонд доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције, чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело, није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ је прописано да Влада доноси програм рада најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину. С обзиром да се Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ доноси на основу годишњих програма рада одјељења, неопходно је и програме рада одјељења донијети до 1. децембра текуће године, за наредну годину.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење Програм рада за 2021. годину, донијело и доставило секретаријату Владе, градоначелнику и главном координатору Владе у прописаном року.

Увидом у Извјештај о раду у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Програмом рада за 2021. годину утврдили смо сљедеће:

- од планираног окончања све четири (4) законодавне активности су дјелимично реализоване:
Закон о хемикалијама – урађене смјернице и упућене Влади Брчко дистрикта БиХ, Измјене породичног закона – донесене смјернице те је у поступку усаглашавање са тековинама Европске уније;

Закон о цивилним жртвама рата Брчко дистрикта БиХ – сачињен Преднацрт Закона, те се чекају мишљења надлежних институција и заинтересованих група грађана;

Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ – сачињен Преднацрт закона те се чекају мишљења надлежних институција и заинтересованих група грађана;

- активности на набавци интегралног здравственог информационог система огледају се у покретању поступка набавке за израду пројектно-техничке документације;
- није окончан пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине коју користи Јавна здравствена установа.

Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2021. годину планирало приходе у износу од 631.675,00 КМ, а остварило у износу од 632.702,77 КМ или 0,16% више од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2021. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

Најзначајнији приход у 2021. години је примљени грант од заједничких институција БиХ у износу од 494.940,00 КМ или 78,23%, те приход по основу фактурисања услуга који остварује Пододјељење за јавно здравство, као што су услуге узорковања воде и хране, узимање брисева и друго, који је остварен у износу од 129.920,00 КМ или 20,53%.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

За покриће текућих расхода и издатака у 2021. години буџетом су одобрена средства у износу од 60.840.709,85 КМ, а извршена у износу од 58.271.834,42 КМ, односно 95,78% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Од извршеног износа 1.952.415,44 КМ односи се на бруто плате, 41.974,99 КМ на накнаде трошкова запослених, 74.031,87 КМ на доприносе на терет послодавца, 5.451.524,88 КМ на издатке за материјал и услуге и 49.751.887,24 КМ на текуће трансфере и донације.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 139. ванредној сједници 11. јануара 2021. године, те је као горња граница расхода за 2021. годину Одјељења на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге предвиђен износ од 5.140.059,00 КМ док на позицији издаци за набавку сталних средстава нису предвиђена средства.

Ревизијом смо утврдили да је првобитним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (од 31. марта 2021. године) Одјељење на позицијама издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирало износ од 7.615.760,00 КМ односно 2.475.701,00 КМ или 34,67% више од износа предвиђеног ДОБ-ом те на позицији издаци за набавку сталних средстава 100.000,00 КМ иако ДОБ-ом нису предвиђена средства.

Прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета.

6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за бруто плате и накнаде запосленима за 2021. годину одобрени су у износу од 2.183.801,65 КМ, а остварени у износу од 1.994.390,43 КМ, што чини 91,33% одобреног износа. Доприноси на терет послодавца реализовани су у износу од 74.031,87 КМ или 90,56% од планираног износа.

6.5.2. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 2.027.800,00 КМ, а извршени у износу од 1.803.417,15 КМ или 88,93%. Од наведеног износа највећи дио у висини 954.945,81 КМ односи се на тестове на вирус, 279.832,12 КМ односи се на лијекове, 191.646,00 КМ на помоћни материјал за борбу против вируса, 128.648,98 на лабораторијски материјал, одјећу, униформе и платно **46.571,85 КМ**.

6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за 2021. годину одобрени су у износу од 5.079.460,00 КМ, а остварени у износу од 4.648.107,73 КМ или 91,51% плана, а односе се на следеће издатке:

- услуге медија	25.794,00 КМ;
- услуге штампања	9.977,43 КМ;
- услуге репрезентације	19.390,42 КМ;
- трошкови објаве огласа	3.584,00 КМ;
- издаци за специјализације и стручно образовање	4.889,60 КМ;
- правне услуге	562,50 КМ;
- компјутерске услуге	1.576,93 КМ;
- уговори о дјелу – љекари	331.905,51 КМ;
- уговори о посебним пословима	461.855,93 КМ;
- издаци за комисије	3.315,80 КМ;
- трошкови вјештачења, судија и сл.	4.000,00 КМ;
- набавка лијекова	491.366,00 КМ;
- за дјецу без родитељског старања	166.208,28 КМ;
- услуге домова за стара и немоћна лица	376.968,57 КМ;
- услуге за бањска лијечења	72.378,00 КМ;
- услуге дијализе	2.328.575,94 КМ;
- услуге болничке заштите	132.041,31 КМ;
- издаци за јавну кухињу – топли оброци	182.823,00 КМ;
- претплатна карта за паркирање	2.940,00 КМ;
- услуге вјештачења – Институт за мед. вјештачење	683,28 КМ;

- трошкови сахрана за социјално угрожена лица 24.296,00 КМ;
- остале услуге 2.975,23 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у ревидираном периоду, реализовани су у износу од 461.855,93 КМ. Закључивање појединачних уговора о посебним пословима вршено је на основу датих сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ за ангажовање на пословима за која, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

Ревизијом смо утврдили да је у 2021. години за обављање посебних послова извршено ангажовање укупно шездесет шест (66) лица. Код осам (8) лица ангажовање ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Начин ангажовања и висина накнаде су, чланом 14 Правилника о раду, дати у надлежност руководиоцу органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би осигурали начело транспарентности у поступку избора извршилаца.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу и процедуру начина ангажовања извршилаца.

Одредбама члана 13а тачке (5) Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, извршити

анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки (6) дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководиоца органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 13а) тачка (5) и (6) Правилника о раду.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.5.4. Текући грантови

Текући грантови одобрени буџетом за 2021. годину износе 51.467.900,00 КМ, извршени су у износу од 49.751.887,24 КМ, односно 96,67% од одобреног буџета, а односе се на сљедеће:

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Текући трансфери другим или истим нивоима власти | 22.975.000,00 КМ; |
| 2. Текуће донације појединцима | 26.656.887,24 КМ; |
| 3. Текуће донације непрофитним организацијама | 120.000,00 КМ. |

1) Текући трансфери другим или истим органима власти за 2021. годину су одобрени и реализовани у износу 22.975.000,00 КМ или 100%.

У оквиру ових издатака исплаћено је:

Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ укупан износ од 11.975.000,00 КМ и то:

- на основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 28. јануара 2021. године и 12. априла 2021. године, износ од 10.260.000,00 КМ и то:

- допринос за здравствено осигурање лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености у износу од 8.410.000,00 КМ;
- допринос за здравствено осигурање становника Брчко дистрикта БиХ који су обухваћени социјалним програмом и мјерама социјалне политике у износу од 560.000,00 КМ;
- допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца РС у износу од 30.000,00 КМ;

- допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца Ф БиХ у износу од 60.000,00 КМ;
 - допринос за здравствено осигурање лица старијих од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу у износу од 1.100.000,00 КМ;
 - допринос за здравствено осигурање дјеце, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем у износу од 100.000,00 КМ;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 14. јула 2021. године, износ од 600.000,00 КМ за трошкове трансплантације органа осигураника Фонда одређених чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 14. јула 2021. године, износ од 200.000,00 КМ за трошкове набавке аку чек трака;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 8. септембра 2021. године, износ од 200.000,00 КМ за трошкове набавке сензора за мјерење шећера за лица обољела од дијабетеса;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 13. октобра 2021. године, износ од 50.000,00 КМ за трошкове дијализе пружене осигураницима Фонда ван Брчко дистрикта БиХ;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 20. октобра 2021. године, износ од 500.000,00 КМ за трошкове лијечења специфичних болести које се не могу лијечити у Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ или другим установама са којима Фонд има редовне уговоре;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 14. јула 2021. године, износ од 165.000,00 КМ за финансирање трећег покушаја вјештачке оплодње.

Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ износ од 11.000.000,00 КМ на основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава: од 28. јануара 2021. године у износу од 3.000.000,00 КМ, 12. априла 2021. године 7.000.000,00 КМ и 15. октобра 2021. године 1.000.000,00 КМ.

Средства су намијењена за финансирање остваривања здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојеног од Управног одбора Фонда 10. децембра 2020. године који је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 10. марта 2021. године уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављених на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење планиран износ од **12.326.400,00 КМ**. Лица пријављена на здравствено осигурање обухватају лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености, лица у стању социјалне потребе, ратни војни инвалиди, породице погинулих бораца и демобилисаних бораца, лица старија од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу, дјеце, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем и др.

Финансијским планом ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ за 2021. годину усвојеним 31. маја 2021. године на који је Скупштине Брчко дистрикта БиХ 16. јуна 2021. године дала сагласност уочили смо да је на позицији прихода од субвенција Владе Брчко дистрикта БиХ које се исплаћују са организационо-економског кода Одјељења планиран износ од **11.000.000,00 КМ**.

Увидом у буџет Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 2. ванредној сједници 31. марта 2021. године, у прилогу Преглед буџетских корисника по организационо-економској класификацији (Аналитика) утврдили смо да је Одјељење на име текућих трансфера Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ по основу доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење, планирало износ од **10.260.000,00 КМ** те да је за трансфер ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ планиран износ од **10.000.000,00 КМ**.

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.

2) Издаци за донације појединцима одобрени су у износу од 28.372.900,00 КМ а извршени у износу од 26.656.887,24 КМ или 93,95%. Ова средства су утрошена како слиједи:

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.767.714,50 КМ, и то: за бенефиције за сталне социјалне помоћи у износу од 2.135.108,00 КМ за просјечно 849 корисника мјесечно, туђу његу и помоћ у износу од 5.369.347,00 КМ за просјечно 2.671 корисника мјесечно, за дјецу под старатељством у износу од 87.902,50 КМ за просјечно двадесет седам (27) корисника мјесечно и једнократну помоћ у износу од 175.357,00 КМ за осамдесет једног (81) корисника мјесечно;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 10.654.362,90 КМ, и то: дјечји додатак у износу од 8.420.834,50 КМ за просјечно 3.471 носиоца права мјесечно, односно 6.401 дијете, матерински додатак у износу од 2.084.502,40 КМ за просјечно 349 носилаца права мјесечно и опрему за новорођенчад у износу од 149.026,00 КМ за просјечно педесет једног (51) носиоца права мјесечно;
- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.669.936,43 КМ, који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, у складу са Одлуком градоначелника о условима и начину исплате накнада плата запосленима у току породилског одсуства од 21. фебруара 2005. године, Одлуком о измјени и допуни Одлуке од 15. јануара 2014. године и Одлуком о допуни Одлуке од 11. децембра 2014. године;
- једнократне новчане помоћи пензионерима с подручја Брчко дистрикта у износу од 1.359.774,15 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 2. фебруара 2021. године;
- у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, субвенције лицима у стању социјалних потреба за комуналне услуге за 2021. годину од 19. августа 2020. године, реализовано је 819.522,00 КМ;

- донације појединцима из надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата исплаћено је 4.385.577,26 КМ и то за: једнократну помоћ за материјално угрожене – средства за рјешавање стамбеног збрињавања породица погинулих, ратних војних инвалида и демобилисаних бораца у износу од 2.122.325,45 КМ, једнократна помоћ демобилисаним борцима и члановима породице умрлог демобилисаног борца у износу од 563.800,00 КМ, једнократна помоћ демобилисаним борцима помоћ у случају смрти демобилисаног борца или члана његове породице 338.000,00 КМ, набавку уџбеника дјечи погинулих бораца и ратних војних инвалида у износу од 46.500,00 КМ, издаци за ратне војне инвалиде, рањене борце, породице погинулих бораца 165.184,67 КМ, ортопедска помагала 98.247,18 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 1.051.519,96 КМ.

Ревизијом су уочени пропусти који се огледају у неблагоприятном издавању рјешења и обустави исплата за туђу његу и помоћ након настанка околности које доводе до престанка права. Исти су образложени роковима у којим надлежне институције достављају податке о промјенама околности које доводе до губитка права, непостојањем увезаног система за евиденцију и праћење промјена код корисника помоћи и недовољним бројем извршилаца у постојећим условима.

Потребно је унаприједити систем размјене података између надлежних институција везаних за остваривање права на помоћ с циљем благовремене и досљедне примјене законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.

3) Издаци за донације непрофитним организацијама су одобрени буџетом у износу од 120.000,00 КМ и извршени су 100%, а односе се на исплате Црвеном крсту Брчко дистрикта БиХ по основу сљедећих Одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава:

- Одлука од 21. априла 2021. године за помоћ спречавања ширења болести Ковид-19 у износу од 60.000,00 КМ;
- Одлука од 21. априла 2021. године за сарадњу на пројекту „Старење и здравље“ у износу од 30.000,00 КМ и
- Одлука од 27. октобра 2021. године за подршку активности одговора на пандемију Ковид-19 у износу од 30.000,00 КМ.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Капиталним буџетима за период 2019–2021. година одобрена су средства у износу 9.787.965,52 КМ, а реализована су у износу 3.406.661,33 КМ, што чини 34,78% одобреног буџета.

Одјељење је у 2021. години реализовало 554.687,90 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2019. године, 1.404.839,51 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2020. годину и 152.321,00 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2021. годину. Одобрено је педесет осам (58) пројеката док је реализовано двадесет (20), дјелимично реализовано седам (7) и нереализован тридесет један (31). Нереализовани пројекти њих седамнаест (17) у износу од 4.249.665,91 КМ односе се на пројекте из 2021. године, тринаест (13) пројеката у износу од 1.977.746,47 КМ се од носи на пројекте из 2020. године и један (1) пројекат у износу од 1.000,00 КМ на пројекте из 2019. године.

Укупно неутрошена средства одобрена капиталним буџетом за 2019–2021. годину износе 6.383.304,19 КМ или 65,22%.

Одредбама члана 77 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 65,22% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. новембра 2018. године је задужена Влада Брчко дистрикта БиХ да приступи изради пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ. Одредбама члана 25 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ област здравства је делегирана као надлежност Одјељења.

Одјељење је 1. октобра 2020. године покренуло поступак јавне набавке услуга израде пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система (ИИЗС) Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за разматрање жалби је, након жалбе једног од понуђача, донијела рјешење те је поступак 6. априла 2021. године поништен.

Буџетом капиталних потреба Одјељења за 2021. годину планирана су средства у износу од 1.405.148,00 КМ за пројекат успоставе информационог система у здравству који је остао потпуно нереализовани усљед недоношења пројектно-техничке докуменатације која би била основа за успоставу информационог система. Ревизијом смо утврдили да, након поништења поменутог поступка, нови поступак израде пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ, није покретан.

Потребно је да Одјељење обнови активности на изради пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. новембра 2018. године.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Попис средстава

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна сачинити извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Шеф Одјељења је, 26. октобра 2021. године, донио Одлуку о именовању пописних комисија за расход и попис основних средстава и ситног инвентара, обавеза, потраживања, порто благајне, залиха лијекова и осталих врста материјала са стањем на дан 31. 12. 2021. године Измјеном Одлуке од 14. децембра 2021. године извршена је замјена два (2) члана именованих пописних комисија.

Одредбама члана 5 Одлуке прописан је задатак пописних комисија да у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2022. године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Извјештај Централне пописне комисије одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2021. године, те исти доставила Централној пописној комисији 22. фебруара 2022. године, што није у року који је прописан одредбама члана 7 под (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7.2. Јавне набавке

Одјељење је током 2021. године планирало спровести педесет четири (54) поступка јавних набавки од којих: четири (4) по директном поступку у износу од 12.541,00 КМ, пет (5) по Анексу II дио В у износу од 118.456,00 КМ, 10 по конкурентском захтјеву у износу од 121.559,00 КМ и тридесет пет (35) поступака по отвореном поступку у износу од 6.920.219,00 КМ. Планиране су набавке робе у тридесет једном (31) поступку у износу од 3.737.819,00 КМ, услуга у седамнаест (17) поступака у износу од 503.347,00 КМ и радова у шест (6) поступака у износу од 7.172.775,00 КМ.

Укупно су реализована 102 поступка јавне набавке у 2021. години од којих су два (2) по директном споразуму у износу од 1.925,00 КМ, петнаест по 15 Анексу II дио В у износу од 94.432,00 КМ, шест (6) по конкурентском захтјеву у износу од 76.966,10 КМ, четрдесет осам (48) по отвореном поступку у износу од 3.352.476,15 КМ и тридесет једна (31) одлука о изузећу у износу од 576.209,86 КМ.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-333/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило и није имало примједби, те стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2021. годину, по позицијама приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2020. г.	План буџета 2021. г.	Прерас-подјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2021. г.	Индекс %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.836.234,82	2.602.648,65	0,00	-418.847,00	2.183.801,65	1.994.390,43	1,09	0,91
611100	Бруто плате и накнаде	1.813.242,17	2.508.498,65		-415.829,00	2.092.669,65	1.952.415,44	1,08	0,93
611200	Накнаде запосленим	22.992,65	94.150,00		-3.018,00	91.132,00	41.974,99	1,83	0,46
612100	Доприноси на терет послодавца	70.500,57	104.628,20	0,00	0,00	81.748,20	74.031,87	1,05	0,91
613000	Издаци за материјал и услуге	5.032.	7.615.760,00	-45.500,00	-463.000,00	7.107.260,00	6.451.524,88	1,28	0,91
613100	Путни трошкови	2.578,50	23.200,00	-7.000,00		16.200,00	4.837,44	1,88	0,30
613200	Издаци за енергију	33.421,08	57.000,00	-9.500,00		66.500,00	41.912,81	1,25	0,63
613300	Издаци за комуналне услуге	32.569,78	61.900,00	2.000,00		63.900,00	50.201,38	1,54	0,79
613400	Набавка материјала и сит. инв.	353.499,83	1.885.100,00	-4.800,00	-125.000,00	1.755.300,00	1.630.627,76	4,61	0,93
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.001,61	20.000,00			20.000,00	10.173,23	1,13	0,51
613600	Унајмљивање им. и опреме								
613700	Издаци за текуће одржавање	61.059,92	91.800,00	-1.500,00		90.300,00	59.593,78	0,98	0,66
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	7.097,11	14.600,00	1.000,00	1.000,00	15.600,00	6.070,75	0,86	0,39
613900	Уговорене услуге	4.533.530,52	5.462.160,00	-44.700,00	-338.000,00	5.079.460,00	4.648.107,73	1,03	0,92
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	24.775.000,00	21.775.000,00		1.200.000,00	22.975.000,00	22.975.000,00	0,93	1,00
614200	Текуће донације поједин.	24.764.265,63	27.327.400,00	45.500,00	1.000.000,00	28.372.900,00	26.656.887,27	1,08	0,94
614300	Текуће донације непрофитним организац.	110.000,00	90.000,00		30.000,00	120.000,00	120.000,00	1,09	1,00
615100	Капитални трансфери фондовима и јав. устан.	4.464.407,09							
	Укупно текући издаци	61.053.166,46	59.515.436,85	0,00	1.348.153,00	60.840.709,85	58.271.834,42	0,95	0,96

Буџет капиталних потреба

Табела број

2

Година одобрења	Одобрено	Реализовано до 2021. године	Реализовано у 2021. години	Расположиво		Извршено
				Износ	%	
1	2	3	4	5	6	7
2019	1.712.844,72	1.154.834,82	554.687,90	3.322,00	0,19	1.709.522,72
2020	3.621.932,89	137.978,10	1.404.839,51	2.079.115,28	57,40	1.542.817,61
2021	4.453.187,91	0,00	152.321,00	4.300.866,91	96,58	152.321,00
УКУПНО:	9.787.965,52	1.292.812,92	2.111.848,41	6.383.304,19	65,22	3.404.661,33

Приходи

Табела број 3

Конто	Врста прихода	Остварено 2020	План 2021	Остварено 2021	индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	250,00	250,00	225,00	0,90	0,90
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	335,00	500,00	270,00	0,81	0,54
732117	Примљени домаћи грантови од осталих		3.534,00	3.534,00		1,00
721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	2.001.253,27	2.331,00	0,00		
722644	Приходи од услуга јавног здравства	284.849,00	130.000,00	129.920,00	0,46	1,00
732111	Примљени грантови од заједничких институција БиХ		494.940,00	494.940,00		1,00
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	590,00	120,00	710,50	1,20	5,92
722791	Остале непланиране уплате	1.117,97		3.103,27	2,78	
	Укупни приходи	2.288.395,24	631.675,00	632.702,77	0,28	1,00