

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 03-13-389/23  
Р: 013-07; 04-07/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за здравство и остале услуге**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	6
2 УВОД.....	9
3 ОПШТИ ДИО .....	9
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	10
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	10
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	16
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	16
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима .....	17
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	20
6.4 Планирање и извршење текућег буџета .....	20
6.4.1 Остварење прихода .....	20
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета .....	21
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	28
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године .....	30
7. Јавне набавке .....	30
8. КОМЕНТАР.....	31
9. ПРИЛОЗИ.....	32



## ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ Н/Р шефа Одјељења за здравство и остале услуге

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним 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 Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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 од 2. августа 2018. године 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 донијело све подзаконске акте прописане одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ нити је предложило Влади Брчко дистрикта БиХ правилнике прописане одредбама Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ, Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду и Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ (поглавље 6.2. Извјештаја).
- Одјељење, као надлежни орган 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 с позитивном праксом у окружењу и расположивим финансијским средствима (поглавље 6.2. Извјештаја).
- Издаци за обављање посебних послова реализовани су у износу од 562.545,55 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Ангажовање седам (7) 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 6.4.2 Извјештаја).

- Одјељење није реализовало планиране набавке медицинских средстава неопходних за реализацију одобрених годишњих програма (поглавље 7 Извјештаја).
- Није основана јавна апотека како је тражено од Одјељења закључцима Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 12. јануара 2015. године и 29. јула 2020. године (тачка 6.2 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

## 1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Ред. број	Тачка Извјешт.	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
2.	6.1.	Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
3.	6.2.	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.
4.	6.2.	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 Брчко дистрикта БиХ.
5.	6.2.	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.	6.2.	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 у Брчко дистрикту БиХ.
7.	6.2.	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.
8.	6.2.	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.
9.	6.2.	Потребно је сачинити и доставити Влади Брчко дистрикта БиХ предлог правилника о начину утврђивања процента тјелесног оштећења

		цивилних жртава рата у складу са одредбама Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ.
10.	6.2.	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.
11.	6.3.	Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени годишњим планом рада Одјељења.
12.	6.4.2.	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.
13.	6.4.2.	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.
14.	6.4.2.	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.
15.	6.4.2.	Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу и процедуру начина ангажовања извршилаца.
16.	6.4.2.	Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.
17.	6.4.2.	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 примања.
18.	6.4.2.	Потребно је с надлежним органима и организацијама интензивирати активности на реализацији одобрених средстава ради стамбеног збрињавања породица погинулих, ратних војних инвалида и чланова породица ратних војних инвалида и демобилисаних бораца.
19.	6.4.2.	Потребно је, да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
20.	6.4.2.	Потребно је да Одјељење приликом планирања средства за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
21.	6.4.2.	Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

22.	6.4.2.	Потребно је годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављивати на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ у прописаном року у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
23.	6.5.	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 Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
24.	6.5.	Потребно је да Одјељење интензивира 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.
25.	6.6.	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.
26.	7.	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки ради реализације планираних годишњих програма Одјељења.



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

### 2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2022. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

### 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 и
- r) 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 радника 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 2022. годину предвиђено је укупно 108 запослених, а на дан 31. 12. 2022. године Одјељење је имало осамдесет шест (86) запослених, односно двадесет двије (22) позиције биле су непопуњене.

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 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 са 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 овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с 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 финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорак 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-356/22, 5. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 22. јула 2022. године сачинило Акциони план за

отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији за ревизију.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

**Табела број 2. Преглед реализације препорука**

Бр. пр.	Препоруке из Извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из Извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење, интензивира активности утврђене у Акционом плану на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.	Имплементирано потпуно или дјелимично 7 препорука.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.	Систем интерних контрола је елиминисао дио утврђених слабости.	Дјелимично спроведена
3.	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.	Нису предузете активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикт БиХ.	Није спроведена
4.	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 Брчко дистрикта БиХ.	Нису донијети сви прописани подзаконски акти у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
5.	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 у Брчко дистрикту БиХ.	Није обезбијеђено закључивање годишњег уговора о пружању услуга здравствене заштите на основу критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
6.	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.	Није сачињен 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	Није спроведена

		производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ.	
7.	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.	Није поднесен 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.	Није спроведена
8.	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 с дефинисаним циљевима и задацима.	Донесен Правилник о унутрашњем надзору у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	Дјелимично спроведена
9.	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.	Није извршено успостављање јавне апотекарске установе.	Није спроведена
10.	Потребно је, у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите.	Није спроведена
11.	Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.	Реализована 4 од укупно 6 програмских задатака.	Дјелимично спроведена
12.	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.	Нису поштоване горње границе расхода Одјељења предвиђене ДОБ-ом приликом израде буџета.	Није спроведена
13.	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.	Ангажовање лица ради обављања посебних послова вршено у трајању дужем од периода прописаног Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
14.	Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање	Није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и	Није спроведена

	од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.	професионалног обољења приликом закључивања уговора о посебним пословима.	
15.	Потребно је општим актом дефинисати посебне послове у Одјељењу и процедуру начина ангажовања извршилаца.	Нису дефинисани посебни послови у Одјељењу и процедура начина ангажовања извршилаца.	Није спроведена
16.	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.	Сачињен 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 достављен Влади Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
17.	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.	Унапријеђен поступак доношења финансијских планова са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.	Дјелимично спроведена
18.	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.	Није унапријеђен систем размјене података између надлежних институција везаних за остваривање права на помоћ.	Није спроведена
19.	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.	Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом.	Није спроведена
20.	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.	Израђена техничка спецификација и припремљена тендерска документација за интегрални систем информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена
21.	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.	Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, није достављен Централној пописној комисији у прописаном року.	Није спроведена
<b>Бр. пр.</b>	<b>Препоруке из Извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из Извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>

1.	Потребно је благовремено доносити прописане подзаконске акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Дистрикта, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.	Нису донесени прописани подзаконски акти у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
2.	Потребно је обезбиједити благовремено и потпуно извршавање законских обавеза везаних за сачињавање предлога аката из своје надлежности и њиховог упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.	Није обезбијеђено благовремено и потпуно извршавање законских обавеза везаних за сачињавање предлога аката из своје надлежности и њиховог упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
3.	Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
4.	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 Скупштине Дистрикта.	Није окончан преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“.	Није спроведена
5.	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, те дефинисати транспарентнију процедуру начина избора извршилаца.	Нису дефинисани врста и обим, услови настанка потребе за обављањем посебних послова, претходно вредновање, те није дефинисана транспарентнија процедура начина избора извршилаца.	Није спроведена
6.	Потребно је предузети активности на унапређењу размјене података са надлежним институцијама који директно утичу на постојање права на помоћ, те обезбјеђењу техничких и других ресурса за досљедну примјену законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.	Није унапређена размјена података са надлежним институцијама који директно утичу на постојање права на помоћ.	Није спроведена

7.	Потребно је попис имовине и обавеза планирати тако да се исти обави у року који ће омогућити његово достављање Централној пописној комисији и Трезору до 15. јануара наредне године у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу прописаних рокова.	Није обављен попис имовине и обавеза нити је исти достављен Централној пописној комисији и Трезору у прописаном року.	Није спроведена
<b>Бр. Пр.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је, ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене заштите Дистрикта, благовремено донијети све прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.	Нису донесени прописани подзаконски акти у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
2.	Потребно је да Одјељење благовремено извршава законске обавезе везане за сачињавање предлога аката из своје надлежности и упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.	Није обезбијеђено благовремено и потпуно извршавање законских обавеза везаних за сачињавање предлога аката из своје надлежности и њиховог упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
3.	Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите, као и основа, критеријума и стандарда за закључивање уговора о пружању здравствених услуга како би се обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
4.	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 Скупштине Дистрикта.	Није окончан преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“.	Није спроведена
5.	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру транспарентног начина ангажовања извршилаца и успоставити адекватан надзор над обимом и квалитетом извршених послова.	Нису дефинисани врста и обим посебних послова у Одјељењу, услови настанка потребе за њиховим обављањем, њихово претходно вредновање, те није дефинисана транспарентнија процедура начина избора извршилаца.	Није спроведена

6.	Потребно је попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала планирати тако да се исти обави у року који ће омогућити његово достављање Централној пописној комисији и Трезору до 15. јануара наредне године у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу прописаних рокова.	Није обављен попис имовине и обавеза нити је исти достављен Централној пописној комисији и Трезору у прописаном року	Није спроведена
----	--	--	-----------------

***Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.***



## 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 2022. године, огледају се у сљедећем:

- Нису донесени прописани подзаконски акти везани за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, Закона о безбједности и заштити здравља радника, Закона о социјалној заштити, Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ и Закона о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ.
- Није спроведена измјена Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт 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 дистрикт БиХ.
- Није реализована регулаторна улога Одјељења у поступку доношења стандарда и норматива пружање 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.
- Нису извршени сви програми планирани Годишњим планом рада Одјељења за 2022. годину.
- Није испоштован износ горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година код израде буџета за 2022. 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 и нису дефинисани посебни послови.
- Неблаговремено обустављање права на социјалну помоћ након настанка околности које директно утичу на њихов престанак.
- Није унапријеђен поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.
- Нису реализована одобрена средства стамбеног збрињавања породица погинулих, ратних војних инвалида и чланова породица ратних војних инвалида и демобилисаних бораца.
- Неефикасном коришћењу средстава одобрених за реализацију капиталних пројеката.
- Није израђена пројектно-техничка документација за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ.
- Неблаговремено извршење пописа имовине, обавеза и потраживања.
- Нереализација Плана набавки и неблаговремено покретање поступака јавних набавки.

***Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.***

## **6.2 Усклађеност са законом и другим 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 Одлуку 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 дистрикт 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 Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” Брчко дистрикт. За реализацију Одлуке су задужени Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење и Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

У извјештајном периоду нису окончане активности неопходне за спровођење наведене Одлуке иако је протекло више од четири 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 дистрикта 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, дужину трајања, установе и удружења која могу проводити 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;
- методе, 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 Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 28 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ је прописано да основе, критеријуме и стандарде за уговарање пружања здравствене заштите, одређује Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење Одјељења.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок, септембар 2020. године, да Одјељење, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикт БиХ и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 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.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године закључен је, између Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, 29. децембра 2021. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 19.800.000,00 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 здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ није добио сагласност Одјељења а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту 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.***

***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 у Брчко дистрикту 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 прописано је 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 био је 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 12 Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Влада Брчко дистрикта БиХ, на предлог Одјељења, доноси правилник о начину утврђивања процента тјелесног оштећења цивилних жртава рата. Рок за доношење правилника је три мјесеца од дана ступања на снагу Закона, односно до 1. октобра 2022. 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 12 Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је сачинити и доставити Влади Брчко дистрикта БиХ предлог правилника о начину утврђивања процента тјелесног оштећења цивилних жртава рата у складу са одредбама Закона о цивилним жртвама рата у Брчко дистрикту БиХ.***

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 био је 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.***

### **6.3 План и реализација планом предвиђених задатака**

Одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ прописано је 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 Годишњи план рада за 2022. годину, донијело и доставило секретаријату Владе, градоначелнику и Главном координатору Владе у прописаном року.

Увидом у Извјештај о раду Одјељења у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Годишњим планом рада за 2022. годину утврдили смо да су од укупно шест (6) планираних програма извршена три (3), дјелимично извршен један (1) програм док су два (2) програма остала неизвршена. Извршени су програми: везани за развој и подршку система мјешовитог пружања социјалних и стамбених услуга у социјалној заштити, развијање социјалног предузетништва и кадровско и инфраструктурно јачање секундарне и терцијарне здравствене заштите уз набавку неопходне опреме. Дјелимично је извршен програм стратешког управљања и администрације, док су програми оснивања Центра за социјални рад и развој и увођење интегрисаног здравственог информационог система (ИЗИС) и подстицање квалитета здравствене заштите остали неизвршени.

***Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени годишњим планом рада Одјељења.***

### **6.4 Планирање и извршење текућег буџета**

#### **6.4.1 Остварење прихода**

Планирани приходи за 2022. годину износе 146.909,56 КМ, а реализовани су у износу од 137.190,24 КМ или 93,38% у односу на планиране приходе. Структура планираних и остварених прихода Одјељења приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Остварени приходи Одјељења односе се на приходе: од услуга јавног здравства (722644) у износу од 124.600,00 КМ или 90,82%, остале непланиране уплате (722791) у износу од 6.289,24 КМ или 4,58%, накнада за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника (722555) у износу од 4.875,00 КМ или 3,55% и остали приходи (таксе и издавање увјерења) у износу од 1.426,00 КМ или 1,04%.

#### **6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета**

За покриће текућих расхода и издатака у 2022. години буџетом су одобрена средства у износу од 61.947.856,08 КМ, а извршена у износу од 59.048.364,06 КМ, односно 95,32% (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Од извршеног износа 2.254.298,46 КМ или 3,82% се односи на бруто плате, 80.135,20 КМ или 0,14%- на доприносе на терет послодавца, 5.386.594,66 КМ или 9,12% на издатке за материјал и услуге и 51.327.335,74 КМ или 86,92% на текуће трансфере и донације.

Документ оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 18. редовној сједници 30. јуна 2021. године, те је као горња граница укупних расхода за 2022. годину Одјељења предвиђено 57.434.565,00 КМ а на позицији накнаде трошкова запослених предвиђен износ од 171.504,00 КМ, на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге износ од 5.032.758,00 КМ, на позицији текући трансфери, донације и други текући расходи износ од 49.193.000,00 КМ те на позицији издаци за набавку сталних средстава нису планирана средства.

Одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да горњу границу расхода за наредну фискалну годину представљају износи усвојени ДОБ-ом.

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину Одјељење је укупне расходе за 2022. годину планирало у износу од 59.159.979,93,00 КМ а на позицији накнаде трошкова запослених износ од 198.087,00 КМ, на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге износ од 6.254.760,00 КМ, на позицији текући трансфери, донације и други текући расходи износ од 49.218.700,00 КМ, те на позицији издаци за набавку сталних средстава износ од 680.000,00 КМ.

Након прерасподјела и измјена и допуна буџета за 2022. годину Одјељење је укупне расходе планирало у износу од 66.094.993,89 КМ односно 8.660.428,89 КМ или 15,08% више од износа предвиђеног ДОБ-ом, а на позицији накнаде трошкова запослених износ од 205.487 КМ односно 33.983,00 КМ или 19,81% више од износа предвиђеног ДОБ-ом, на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге износ од 6.085.760,00 КМ односно 1.053.002,00 КМ или 20,92% више од износа предвиђеног ДОБ-ом, на позицији текући трансфери, донације и други текући расходи износ од 53.093.200,00 КМ односно 3.900.000,00 КМ или 7,93% више од износа предвиђеног ДОБ-ом, те на позицији издаци за набавку сталних средстава износ од 4.147.137,81 КМ.

Прекорачења износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година нису 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.***

**Бруто плате и накнаде** одобрене су у износу од 2.668.933,58 КМ, а реализоване у износу од 2.254.298,46 КМ или 84,64% одобреног буџета. Бруто плате остварене у износу од 2.125.277,98 КМ се односе на нето плате 1.405.755,75 КМ, порези 52.230,95 КМ и доприноси 667.2791,28 КМ. Накнаде трошкова запослених остварени су у износу од 129.020,48 КМ и односе се на: топли оброк 74.245,00 КМ, посебне накнаде из радног односа 23.520,91 КМ, отпремнине 22.808,13 КМ, помоћи 5.233,60 КМ и накнаде за одвојени живот 3.212,84 КМ.

**Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге** су планирани у износу од 6.085.760,00 КМ, а извршени у износу од 5.386.594,66 КМ или 88,51% у односу на планиране издатке.

Путни трошкови су планирани у износу од 18.950,00 КМ, а извршени су у износу од 11.608,00 КМ или 61,26% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу 83.000,00 КМ, а остварени у износу 65.672,55 КМ или 79,12% и односе се на издатке за уље за ложење 46.530,67 КМ, електричну енергију 19.126,73 КМ и остало 15,15 КМ.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге остварени су у износу од 47.530,38 КМ или 70,00% планираног износа, а односе се на услуге одржавања чистоће 22.152,30 КМ, телефонске услуге 16.276,46 КМ, одвоз смећа 3.945,24 КМ, Интернет 3.112,20 КМ, расходи за воду и канализацију 1.819,40 КМ и остало 224,96 КМ.

Набавка материјала и ситног инвентара извршена је у износу од 333.103,42 КМ или 66,04% у односу на планиране набавке и односе се на: лабораторијски материјал 159.407,66 КМ, лијекове 143.614,81 КМ, канцеларијски материјал 11.874,19 КМ, материјал за чишћење 4.588,79 КМ, ситан инвентар 3.554,54 КМ и остало 10.063,43 КМ.

Издаци за услуге превоза и горива су извршени у износу од 18.065,60 КМ или 78,55% у односу на планиране издатке, а састоје се од сљедећих трошкова: дизел-гориво 15.300,69 КМ, бензин 2.135,36 КМ и остало 629,55 КМ.

Издаци за текуће одржавање су извршени у износу од 61.900,97 КМ односно 55,22% у односу на планирано и односе се на: услуге одржавања опреме 47.661,71 КМ, услуге одржавања возила 12.091,74 КМ и материјал за одржавање возила 2.147,52 КМ.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета су остварени у износу од 9.366,84 КМ или 54,94 % у односу на планирано и односе се на трошкове осигурања лица и возила.

Издаци за уговорене и друге посебне услуге за 2022. годину су одобрени у износу од 5.259.360,00 КМ, а остварени у износу од 4.839.346,90 КМ или 92,01% планираног износа, а односе се на сљедеће издатке:

- Услуге медија	5.908,50 КМ;
- Услуге штампања	11.196,90 КМ;
- Услуге репрезентације	11.780,00 КМ;
- Трошкови објаве тендера и огласа	2.548,00 КМ;
- Издаци за специјализације и стручно	1.955,83 КМ;
- Компјутерске услуге	2.201,89 КМ;
- Уговори о дјелу – љекари	512.723,27 КМ;
- Уговори о посебним пословима	562.545,44 КМ;
- Издаци за комисије	13.626,90 КМ;
- Трошкови вјештачења, судија и сл.	1.902,00 КМ;
- Набавка лијекова	544.825,51 КМ;
- За дјецу без родитељског старања	178.985,81 КМ;
- Услуге домова за стара и немоћна лица	332.313,77 КМ;
- Услуге за бањска лијечења	75.064,00 КМ;
- Услуге дијализе	2.134.009,64 КМ;
- Услуге болничке заштите	141.746,42 КМ;

- Издаци за јавну кухињу – топли оброци	277.146,00 КМ;
- Претплатна карта за паркирање	2.880,00 КМ;
- Трошкови сахрана за социјално угрожене	18.406,50 КМ;
- Остале услуге	7.580,52 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у ревидираном периоду, реализовани су у износу од 562.545,55 КМ. Закључивање појединачних уговора о посебним пословима вршено је на основу датих сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ за ангажовање на пословима за које, 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 врши за извршавање обавеза из надлежности органа за које нису предвиђена радна мјеста те да може трајати најдуже до једне године.

Одредбама члана 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ 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.

Ревизијом смо утврдили да је у 2022. години за обављање посебних послова извршено ангажовање укупно педесет осам (58) лица. Код најмање седам (7) 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.

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.

Ангажовање лица, које је чланом 13а Правилника о раду дато у надлежност руководиоцу органа управе, вршено је без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца. Такође, није извршено дефинисање послова из надлежности органа за које нису предвиђена радна мјеста те иста извршавају лица ангажована путем закључивања уговора о посебним пословима.

***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.***



**Текући трансфери и донације** одобрени буџетом за 2022. годину износе 53.093.200,00 КМ, извршени су у износу од 51.327.335,74 КМ, односно 96,67% од одобреног буџета, а односе се на следеће:

1. Текући трансфери другим или истим нивоима власти 24.025.000,00 КМ;
2. Текуће донације појединцима 27.226.535,74 КМ;
3. Текуће донације непрофитним организацијама 75.800,00 КМ.

**1) Текући трансфери другим или истим органима власти** за 2022. годину одобрени су и реализовани у износу 24.025.000,00 КМ или 100,00%.

У оквиру ових издатака исплаћено је:

**Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ** укупан износ од 11.875.000,00 КМ, и то:

- на основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утrophка средстава од 23. фебруара 2022. 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 8.510.000,00 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;
- на основу одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утrophка средстава од 27. априла 2022. 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 утrophка средстава од 27. априла 2022. године, износ од 100.000,00 КМ за трошкове набавке аку чек трака;
- на основу одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утrophка средстава од 27. јула 2022. 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 утrophка средстава од 1. јуна 2022. 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 утrophка средстава од 15. јуна 2022. 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 с којима Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ има редовне уговоре и
- на основу одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утrophка средстава од 23. фебруара 2022. године, износ од 165.000,00 КМ за финансирање трећег покушаја вјештачке оплодње.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојеног од Управног одбора Фонда 11. новембра 2021. године који је добио сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ 15. децембра 2021. године уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење планиран износ од **12.862.337,00 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, ратне војне инвалиде, породице погинулих бораца и демобилисаних бораца, лица старија од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу, дјецу, труднице и породиље који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем и др.

Увидом у буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 7. ванредној сједници 15. децембра 2021. године, у прилогу Прегледа 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**.

***Потребно је, у сарадњи с Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачне процјене трансфера.***

Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ износ од 12.150.000,00 КМ а 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, и то:

- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава од 26. јануара 2022. године у износу од 10.000.000,00 КМ;
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава од 6. јула 2022. године у износу од 650.000,00 КМ и
- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава од 9. децембра 2022. године у износу од 1.500.000,00 КМ.

**2) Издаци за донације појединцима** одобрени су у износу од 28.992.400,00 КМ а извршени у износу од 27.226.535,74 КМ или 93,91%. Ова средства су утрошена како слиједи:

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ грађанима Брчко дистрикта БиХ који немају средства за живот и сродника који су законом обавезни и у могућности да им обезбједе издржавање и грађанима и породицама који не могу да обезбиједе довољно средстава за задовољавање животних потреба у износу од 8.707.267,00 КМ, и то: за бенефиције за сталне социјалне помоћи у износу од 2.251.835,00 КМ за просјечно 854 корисника мјесечно, туђу његу и помоћ у износу од 6.203.332,00 КМ за просјечно 3.066 корисника мјесечно, за дјецу под старатељством у износу од 97.000,00 КМ за просјечно тридесет једног (31) корисника мјесечно и једнократну помоћ у износу од 155.100,00 КМ за шездесет (60) корисника мјесечно;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ чији је циљ да се сваком дјетету обезбиједе приближно једнаки услови за здрав и правилан физички, интелектуални и

- емоционални развој у породици у износу од 10.823.121,83 КМ, и то: дјечји додатак у износу од 8.339.496,70 КМ за просјечно 3.148 носилаца права мјесечно односно 5.715 дијете, матерински додатак у износу од 2.321.377,13 КМ за просјечно 364 носилаца права мјесечно и опрему за новорођенчад у износу од 162.248,00 КМ за просјечно 48 носилаца права мјесечно;
- накнада плате за другу половину радног времена запосленим родитељима дјеце којој је потребна појачана пажња, односно родитељи дјеце са психофизичким сметњама на основу Закона о раду Брчко дистрикта БиХ износила је 38.756,60 КМ за 2022. годину;
  - рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.602.025,64 КМ, који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, у складу са Одлуком градоначелника о условима и начину исплате накнада плата запосленима у току породичног 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 са подручја Брчко дистрикта у износу од 1.340.100,00 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава од 20. јула 2022. године;
  - у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава донација за утрошак електричне енергије активним потрошачима из категорије домаћинства за 2022. годину од 13. јула 2022. године, реализовано је 1.605.000,00 КМ;
  - у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, субвенције лицима у стању социјалних потреба за комуналне услуге од 9. децембра 2022. године, реализовано је 849.745,20 КМ;
  - донације појединцима из надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата исплаћено је 2.260.519,47 КМ, и то за једнократну помоћ демобилисаним борцима и члановима породице умрлог демобилисаног борца у износу од 745.240,00 КМ, набавку уџбеника дјечи погинулих бораца и ратних војних инвалида у износу од 41.250,00 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима – помоћ у случају смрти демобилисаног борца или члана његове породице 259.100,00 КМ, издатке за ратне војне инвалиде, рањене борце, породице погинулих бораца 85.046,00 КМ, ортопедска помагала 53.116,32 КМ, бенефиције за цивилне жртве рата на основу Закона о цивилним жртвама рата Брчко дистрикта БиХ у износу од 1.061.277,90 КМ и једнократне помоћи у износу од 15.489,25 КМ.

Ревизијом су уочени пропусти који се огледају у неблаговременом 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 досједне примјене законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних примања.***

Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину на позицији текуће донације појединцима одобрена су средства на име стамбеног збрињавања породица погинулих, ратних војних инвалида и чланова породица ратних војних инвалида у износу од 600.000,00

КМ и на име рјешавања стамбеног збрињавања демобилисаних бораца такође износ од 600.000,00 КМ. Наведене позиције у непромијењеним износима одобраване су и у буџетима Одјељења од 2016. године односно у претходних седам (7) година.

Ревизијом смо утврдили да у текућој, као и у претходним годинама, није дошло до реализације наведених позиција стамбеног збрињавања усљед тога што комисије које одлучују у име припадника војне компоненте за коју се утврђују услови за испуњеност тражених услова за одобравање средстава нису могле радити усљед непопуњености.

Одобрена средства у износу од 1.200.000,00 КМ остала су неутрошена и нису ослобођена и дата на располагање ребалансом буџета за потребе других буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 77 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, ради ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

***Потребно је с надлежним органима и организацијама интензивирати активности на реализацији одобрених средстава ради стамбеног збрињавања породица погинулих, ратних војних инвалида и чланова породица ратних војних инвалида и демобилисаних бораца.***

***Потребно је да Одјељење досљедно примјењује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.***

**3) Издаци за донације непрофитним организацијама** одобрени су буџетом у износу од 75.800,00 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 за финансирање програма од јавног интереса:

- Одлука од 9. фебруара 2022. године за подршку активности одговора на пандемију Ковида-19 и процес вакцинације у износу од 20.000,00 КМ;
- Одлука од 9. фебруара 2022. године за сарадњу на пројекту „Старење и здравље“ у износу од 25.800,00 КМ;
- Одлука од 9. фебруара 2022. године за сарадњу у програму превенције, бриге о дјечи жртвама родитељске злоупотребе у износу од 10.000,00 КМ и
- Одлука од 9. децембра 2022. године за сарадњу у програму превенције интервентне активности збрињавања рањивих скупина у износу од 20.000,00 КМ.

Одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса планирају на основу утврђених приоритета, ако је на основу анализе и спроведених јавних консултација утврђено да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог физичког или правног лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева. Истим чланом је прописано да се истовремено планирају и средства потребна за процјену учинка спроведених програма и пројеката те да се годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављује на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ у року од петнаест дана од дана усвајања буџета Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да нису утврђени приоритети за финансирање програма и пројеката од јавног интереса, да планирање у буџету није извршено на основу анализе и спроведених јавних консултација како би се утврдило да је финансирање, односно

суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остварење дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да се не прате ефекти (учинци) од пласираних средстава кроз донације, односно трансфере за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката корисника средстава, нити су приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса Одјељење планирана средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који финансира, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је током 2022. године расписивало јавне позиве за финансирање програма од јавног интереса али није објавило годишњи план расписивања јавних позива на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ како је прописано одредбама члана 58 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављивати на интернет-страници Владе Брчко дистрикта БиХ у прописаном року у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

## 6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година планиран је за реализацију педесет пет (55) пројеката, у износу од 10.242.082,55 КМ, а до 31. децембра 2022. године извршен је у износу од 3.014.911,90 КМ или 29,44% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Одјељење је у 2022. години реализовало 168.977,12 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2020. године и 1.250.796,17 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2021. годину. Одобрено је педесет пет (55) пројеката док је реализовано двадесет (20), дјелимично реализовано осам (8) и нереализовано двадесет седам (27). Један нереализовани пројекат у износу од 746,47 КМ односи се на пројекте из 2020. године, пет (5) пројеката у износу од 1.658.114,40 КМ односи се на пројекте из 2021. године и двадесет један (21) пројекат у износу од 4.147.137,81 КМ на пројекте из 2022. године.

Укупно неутрошена средства одобрена капиталним буџетом за период 2020–2022. година износе 7.227.170,65 КМ или 70,56%.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 2. новембра 2022. године донијела Одлуку о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину којим је капитални буџет Одјељења за 2020. годину умањен за 1.975.756,06 КМ тако што је дио од шест (6) пројеката укупне вриједности 1.682.000,00 КМ увршћен у капитални буџет Одјељења за 2022. годину пошто средства нису утрошена у претходном трогодишњем периоду.

Одредбама члана 77 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 70,56% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

***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 Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.***

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. новембра 2018. године задужена је 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 (ИЗС) Брчко дистрикта БиХ.

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

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. Исти је остао потпуно нереализован усљед недоношења пројектно-техничке документације која би била основ за израду тендерске документације, спровођење поступка јавне набавке и успоставе информационог система.

Одлуком о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину од 2. новембра 2022. године одобрена су додатна средства у износу од 1.000.000,00 КМ тако да укупна средства за интегрални информациони систем у буџету капиталних потреба Одјељења за период 2020–2022. година износе 2.405.148,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је током ревидиране године сачињена техничка спецификација и тендерска документација али поступак јавне набавке израде пројектно-техничке документације за успоставу интегралне информатизације здравственог система Брчко дистрикта БиХ није покретан.

***Потребно је да Одјељење интензивира 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.***

## 6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одредбама члана 4 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 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, 3. новембра 2022. 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. 2022. године.

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. 2022. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2023. 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. 2022. године, те исти доставила Централној пописној комисији 6. марта 2023. 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. Јавне набавке

Одјељење је током 2022. године планирало да спроведе шездесет седам (67) поступака јавних набавки у износу од 5.812.020,20 КМ од којих: седам (7) по директном поступку у износу од 14.798,00 КМ, шест (6) по Анексу II дио В у износу од 358.456,00 КМ, девет (9) по конкурентском захтјеву у износу од 43.238,00 КМ, двадесет пет (25) поступака по отвореном поступку у износу од 5.343.524,00 КМ и двадесет (20) поступака по изузећу у износу од 52.004,20 КМ. Планиране су набавке робе у четрдесет пет (45) поступка у износу од 3.744.112,20 КМ, услуга у шеснаест (16) поступака у износу од 681.593,00 КМ и радова у шест (6) поступака у износу од 1.386.315,00 КМ.

Укупно је реализовано шездесет осам (68) поступка јавних набавки у износу од 2.768.351,08 КМ од којих: шест (6) по директном поступку у износу од 5.948,93 КМ, пет (5) по Анексу II дио В у износу од 728.250,68 КМ, шест (6) по конкурентском захтјеву у износу од 51.612,70 КМ, тридесет један (31) поступак по отвореном поступку у износу од 1.942.917,61 КМ и двадесет (20) поступака по изузећу у износу од 45.570,09 КМ.

Планом набавки Одјељења за 2022. годину и 2021. годину планирана је набавка рендген апарата процијењене вриједности 454.700,00 КМ и набавка интегралног информационог система у здравству процијењене вриједности у 2021. години 1.200.981,00 КМ а у 2022. години 1.286.400,00 КМ. Као датуми покретања набавки

рендген апарата наведени су мај 2022. године, у Плану набавки за 2022. годину, и август 2021. године, у Плану набавки за 2021. годину, а набавки интегралног информационог система у здравству септембар 2022. године, у Плану набавки за 2022. годину, и новембар 2021. године, у Плану набавки за 2021. годину.

Набавка рендген апарата је дефинисана у Програму рада Одјељења за 2022. годину у дијелу одобреног програма стратешког управљања и администрације Одјељења, а набавка интегралног информационог система у здравству у дијелу програма развоја и увођења здравственог информационог система (ИЗИС) и подстицања квалитета здравствене заштите.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у 2022. години као и у 2021. години није покретало поступак јавне набавке рендген апарата и интегралног информационог система у здравству како је планирано Планом набавки и Програмом рада Одјељења.

***Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки ради реализације планираних годишњих програма Одјељења.***

## **8. КОМЕНТАР**

Одјељењу је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 03-13-389/23, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001568/23 од 16. јуна 2023. године.

Примједба везана за доношење подзаконских аката из области Закона о заштити од насиља у породици у Брчко дистрикту БиХ је усљед доношења нових доказа уважена те је налаз брисан као и дио основа за мишљење који се односи на ову област. Примједба везана за унапређење сарадње између надлежних институција везаних за остварење одређених права није уважена јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену налаза.

**Тим за ревизију:**

**Милан Милашиновић, дипл. ек.**

\_\_\_\_\_  
**Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.**  
\_\_\_\_\_



## 9. ПРИЛОЗИ

Табела број 3 Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021. године	План 2022. године	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022. године	Реализовани износ 2022. године	% реал. у односу на извршење прет. године	% реали. у односу на одобр. средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.994.390,43</b>	<b>2.896.099,81</b>	<b>-227.166,23</b>	<b>2.668.933,58</b>	<b>2.254.298,46</b>	<b>113,03</b>	<b>84,46</b>
611100	Бруто плате	1.952.415,44	2.698.012,81	-234.566,23	2.463.446,58	2.125.277,98	108,85	86,27
611200	Накнаде трошкова запослених	41.974,99	198.087,00	7.400,00	205.487,00	129.020,48	307,37	62,79
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца</b>	<b>74.031,87</b>	<b>110.420,12</b>	<b>-10.457,62</b>	<b>99.962,50</b>	<b>80.135,20</b>	<b>108,24</b>	<b>80,17</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>6.451.524,88</b>	<b>6.254.760,00</b>	<b>-169.000,00</b>	<b>6.085.760,00</b>	<b>5.386.594,66</b>	<b>83,49</b>	<b>88,51</b>
613100	Путни трошкови	4.837,44	11.650,00	7.300,00	18.950,00	11.608,00	239,96	61,26
613200	Издаци за енергију	41.912,81	57.000,00	26.000,00	83.000,00	65.672,55	156,69	79,12
613300	Издаци за комуналне услуге	50.201,38	64.400,00	3.500,00	67.900,00	47.530,38	94,68	70,00
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	1.630.627,76	678.500,00	-174.100,00	504.400,00	333.103,42	20,43	66,04
613500	Издаци за услуге превоза и горива	10.173,23	23.000,00		23.000,00	18.065,60	177,58	78,55
613700	Издаци за текуће одржавање	59.593,78	112.900,00	-800,00	112.100,00	61.900,97	103,87	55,22
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	6.070,75	16.050,00	1.000,00	17.050,00	9.366,84	154,29	54,94
613900	Уговорене и друге посебне услуге	4.648.107,73	5.291.260,00	-31.900,00	5.259.360,00	4.839.346,90	104,11	92,01
<b>614000</b>	<b>Текући трансфери, донације и субвенције</b>	<b>49.751.887,27</b>	<b>49.218.700,00</b>	<b>3.874.500,00</b>	<b>53.093.200,00</b>	<b>51.327.335,74</b>	<b>103,17</b>	<b>96,67</b>
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	22.975.000,00	21.775.000,00	2.250.000,00	24.025.000,00	24.025.000,00	104,57	100,00
614200	Текуће донације појединцима	26.656.887,27	27.387.900,00	1.604.500,00	28.992.400,00	27.226.535,74	102,14	93,91
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	120.000,00	55.800,00	20.000,00	75.800,00	75.800,00	63,17	100,00
<b>600000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>58.271.834,42</b>	<b>58.479.979,93</b>	<b>3.467.876,15</b>	<b>61.947.856,08</b>	<b>59.048.364,06</b>	<b>101,33</b>	<b>95,32</b>

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неустрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	1.646.176,83	1.542.817,61	68.977,12	1.611.794,73	34.382,10	97,91
2021.	4.448.767,91	152.321,00	1.250.796,17	1.403.117,17	3.045.650,74	31,54
2022.	4.147.137,81			0,00	4.147.137,81	0,00
Укупно	10.242.082,55	1.695.138,61	1.319.773,29	3.014.911,90	7.227.170,65	29,44

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварење претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Остале административне таксе	225,00	270,00	250,00	111,11	92,59
2.	722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	270,00	500,00	210,00	77,78	42,00
3.	732117	Примљени домаћи грантови од осталих	3.534,00				
4.	721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	0,00	2.926,00			
5.	722555	Накнада за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника		1.000,00	4.875,00		487,50
6.	722644	Приходи од услуга јавног здравства	129.920,00	140.000,00	124.600,00	95,91	89,00
7.	722111	Такса за увјерења			5,00		
8.	732111	Примљени грантови од заједничких институција БиХ	494.940,00	1.613,56			
9.	722671	Прих.од издавања увјерења о пословној способности	710,50	600,00	961,00	135,26	160,17
10.	722791	Остале непланиране уплате	3.103,27		6.289,24	202,66	
	<b>700000</b>	<b>У К У П Н О:</b>	<b>632.702,77</b>	<b>146.909,56</b>	<b>137.190,24</b>	<b>21,68</b>	<b>93,38</b>