

**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 049 218-438  
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-325/16  
Р: 08-07; 09-07/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за здравство и остале услуге  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године**

**Брчко, јуна 2016. године**

## САДРЖАЈ

<a href="#">НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</a> .....	3
<a href="#">1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</a> .....	5
<a href="#">2. УВОД</a> .....	7
<a href="#">3. ОПШТИ ДИО</a> .....	7
<a href="#">4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	8
<a href="#">5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	8
<a href="#">6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</a> .....	10
<a href="#">6.1 Руководство и систем интерних контрола</a> .....	10
<a href="#">6.2. Усклађеност са законским прописима</a> .....	11
<a href="#">6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</a> .....	11
<a href="#">6.4. Приходи и примици</a> .....	12
<a href="#">6.5. Планирање и извршење текућег буџета</a> .....	12
<a href="#">6.5.1. Текући грантови</a> .....	14
<a href="#">6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</a> .....	17
<a href="#">6.7. Попис средстава</a> .....	18
<a href="#">7. КОМЕНТАР</a> .....	19
<a href="#">ПРИЛОЗИ</a> .....	20

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 049 218-438  
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
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 2015. 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром Међународних стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 поступка 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.

### **Позитивно мишљење са истицањем предмета**

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге је током 2015. године у свим материјално значајним аспектима, усклађено са одобреним позицијама буџета, као и са законским и другим релевантним прописима.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Нису уређена власничка права (диобени биланс) између ЈЗУ и Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Уговори о обављању привремених и повремених послова су закључивани на период дужи од максимално прописаних деведесет (90) дана, и то за обављање редовних послова који су систематизовани у организационом плану Одјељења и чије се редовно извршавање, у складу са Законом о државној служби у органима управе у Брчко дистрикту БиХ, обезбјеђује попуњавањем упражњених радних мјеста.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката, окончања активности на диобеном билансу са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“, те примјени законског оквира приликом повећања бруто плата и накнада.*
- *Потребно је досљедно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те сачинити план и програме развоја здравствене заштите и плана људских ресурса, у складу са Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији планираних пројеката из своје надлежности, као и реализацији посебних циљева постављених Програмом рада.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.*
- *Потребно је обезбиједити поштовање принципа иста плата за исти или сличан посао, како је то регулисано Законом о измјенама и допунама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.*
- *Потребно је уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.*
- *Потребно је да информациони систем омогући свеобухватан увид у све врсте права, по поједином кориснику социјалне заштите, које произлазе из Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.*
- *Потребно је да Извјештај о извршеном попису имовине обухвати имовину која се налази код других физичких или правних лица по било ком основу.*

- **Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.**
- **Потребно је, ради несметаног функционисања ЈЗУ “Здравствени центар Брчко” завршити активности на регулисању власничких и других права над имовином која јој је дата на коришћење, ради ефикасније заштите имовине, те успостављања услова за фер презентацију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ “Здравствени центар Брчко”.**

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. 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 на основу годишњег плана ревизија.

### 3. ОПШТИ ДИО

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

- спровођење закона и прописа надлежних тијела институција БиХ и Дистрикта из области здравства и осталих услуга под надзором и упутствима градоначелника;
- заштиту здравља становништва и функционисање институција здравствене заштите у Дистрикту;
- социјалну помоћ и социјалну заштиту грађана, а посебно старих, ментално и физички хендикепираних лица као и брака, породице и дјеце;
- планирање акција које треба предузети у случају угрожености здравља грађана, као и јавних здравствених кампања;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или наложене од стране градоначелника.

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:

- Јавно здравство;
- Социјална заштита – Центар за социјални рад;
- Служба за администрацију и статистику Одјељења;
- Служба за борачко инвалидску заштиту и цивилне жртве рата.

Организационим планом Одјељења предвиђено је педесет седам (57) радника, а на дан 31. 12. 2015. године Одјељење је имало четрдесет седам (47) радника.

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 2015. 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 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 реалног основа 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.

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

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају, број: 13-002034/15 од 31. августа 2015. године, који је Одлуком од 11. септембра 2015. године усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2014. годину те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Сачињена је процедура набавке и одобравања побољшане верзије ортопедског помагала за ратне војне инвалиде,

Издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима евидентирају се на једној позицији, у складу са аналитичким ставкама планираним у буџету.

- **Нереализоване препоруке**

Нису донесени стандарди и нормативи у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања из разлога што предложени стандарди и нормативи од стране ФЗО-а нису обухватили Брчко дистрикт као једну цјелину, те су од стране Одјељења одбијени.

Нису завршене активности на увођењу интегралног информационог система за све здравствене институције.



Нису уређена власничка права (диобени биланс) између ЈЗУ и Владе Брчко дистрикта БиХ.

Планирање повећања плата и додатака на плату, те исплата истих нису спроведени у складу са одредбама Закона о платама.

Нису допуњени критеријуми за дојелу једнократне помоћи демобилисаним борцима у дијелу остваривања права на једнократну помоћ, како би се обезбиједила исплата у истом износу за све кориснике. У прилогу Акционог плана достављен нам је Закључак Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-002034/15 од 23. септембра 2015. године, у којем је наведено да ће се једнократна новчана помоћ и даље распоређивати пропорционално, на три једнака дијела за демобилисане борце Армије БиХ, ХВО-е и Војске РС-е.

- **Дјелимично реализована препорука**

Још увијек нису донесени сви подзаконски акти прописани одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену 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.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Чланом 179 (Подзаконски акти) Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 38/11, 9/13 и 27/14), прописана је обавеза шефа Одјељења, да у одређеним роковима од доношења Закона (од 6, односно 9 мјесеци), донесе подзаконске акте. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није, у прописаним роковима, донијело подзаконске акте који прописују:

- ближе услове за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника;
- начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом;
- програм, садржај, начин спровођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуме и услове које је дужна да испуни здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висину накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужину трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближе услове, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- садржај регистра сертификованих здравствених установа и приватних пракси;
- услове, начин именовања, рад и висину накнаде за рад надлежних здравствених радника за утврђивање смрти лица, поступак утврђивања смрти лица, као и поступак обављања обдукције;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- методе, поступке и давање сагласности за обављање алтернативне медицине, те
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

Постоје недостаци интерне контроле у дијелу непредузимања потребних активности за имплементацију диобеног биланса са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“.

Повећање плата на име сложености послова није засновано на одредбама постојећег Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Одобрени и извршени издаци за плате садрже повећање у износу од 14.969,88 КМ, на име сложености послова и посебних услова рада запослених у здравству од 20% од укупне бруто плате, што није у складу с чланом 9 ставом 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката, окончања активности на диобеном билансу са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“, те примјени законског оквира приликом повећања бруто плата и накнада.***

## **6.2. Усклађеност са законским прописима**

У надлежности Одјељења, између осталих надлежности, јесте и доношење планова и програма мјера здравствене заштите и израда програма развоја здравствене заштите а што је прописано одредбама члана 25 тачака h) и i) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ. Садржај, поступак доношења и период трајања плана и програма развоја здравствене заштите је регулисан чланом 5 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо установили да Одјељење није сачинило предлог средњорочног плана развоја здравствене заштите, како је то прописано ставом 1 члана 5 наведеног закона. Осим тога, Одјељење није сачинило предлоге програма здравствене заштите здравственог система Дистрикта, односно средњорочни план људских ресурса за здравствени систем Дистрикта, а што је прописано ставом 3, односно 4 члана 5 истог закона.

***Потребно је досједно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, те сачинити план и програме развоја здравствене заштите и плана људских ресурса, у складу са Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.***

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

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2015. годину са предвиђених пет циљева и планираних активности које ће се спроводити у 2015. години.

У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило извјештај о раду у којем су наведени резултати постигнути обављањем послова која произлазе из општих надлежности пододјељења.

Информације о реализацији посебних циљева постављених Програмом рада за 2015. годину, нису комплетне, тако да свих пет циљева постављених Програмом рада није елаборирано. У оквиру првог циља „Планирање, покретање поступака и извршење капиталног буџета“ завршена је процедура јавне набавке медицинске и лабораторијске опреме, увођење гријања у амбулантама, као и услуге израде идејног и главног пројекта за реконструкцију анестезије, интензивне његе и операционог блока у Болници Брчко дистрикта. У току је и израда тендерске документације за набавку и уградњу лифта у Дому

здравља, те израда тендерске документације за увођење гријања на електричну енергију у МЗ Улице.

У оквиру планираних законодавних активности донесен је Закон о измјенама и допунама Закона о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида, Закон о измјени и допуни Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ. Донесени су подзаконски акти и то: Правилник о рефералном систему у здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, Правилник о измјенама и допунама Правилника о специјализацијама и субспецијализацијама, Правилник о организовању, саставу, начину именовања и рада кризног штаба у здравству Брчко дистрикта БиХ и Правилник о утврђивању састава тима породичне медицине на подручју Брчко дистрикта БиХ.

Нису донесени сљедећи закони: закон о измјенама и допунама Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ, закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ, закон о заштити од насиља у породици, измјена и допуна Породичног закона Брчко дистрикта БиХ, закон о трансплантацији органа Брчко дистрикта БиХ и закон о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ.

Покретање поступка акредитације лабораторије, као трећи циљ постављен Програмом рада Одјељења, због касног пресељења лабораторије у нове просторије и непопуњавања упражњене позиције, није реализован.

***Потребно је да Одјељење предузме активности на реализацији планираних пројеката из своје надлежности, као и реализацији посебних циљева постављених Програмом рада.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Укупно планирани приходи Одјељења за 2015. годину износе 219.216,51 КМ, а за извјештајни период су остварени у износу од 117.504,02 КМ, или 53,60% плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2015. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

Из наведеног табеларног приказа може се уочити да је проценат остварења прихода, за извјештајни период, знатно нижи од планираног. Најзначајнију врсту прихода у укупном остварењу представља приход који остварује Пододјељење за јавно здравство, на име фактурисања услуга које су у надлежности овог пододјељења, као што су услуге узорковања воде и хране, узимање брисева и друго, планиран у износу од 200.000,00 КМ, а остварен у износу од 97.232,66 КМ. Разлози значајно нижег остварења прихода у планираном износу су кашњење у пресељењу лабораторије у просторије бившег Института за уљарице, непопуњеност позиција др. специјалисте – микробиолога, др. медицине и лаборанта.

***Потребно је да Одјељење, у складу са додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.***

## 6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2015. годину одобрен је у износу од 44.419.344,45 КМ, а извршен у износу од 42.625.653,26 КМ, односно 95,96% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Извршење средстава текућег буџета односи се на: плате и накнаде трошкова запослених у износу од 952.277,64 КМ, доприносе на терет послодавца 34.782,61 КМ, издатке за материјал и услуге у износу од 4.731.825,17 КМ и текуће грантове у износу од 36.906.767,84 КМ.

Одјељење је, у складу са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у предвиђеном року од шест мјесеци, донијело нови Организациони план. Увидом у исти установили смо да је за радно мјесто шефа Службе за администрацију и статистику Одјељења, категорија радног мјеста - државни службеници и намјештеници стручњаци/експерти, трећег степена категорије, са звањем шефа службе, Организационом планом предвиђен платни разред VIII3. За три позиције шефа службе у оквиру Центра за социјални рад и једног шефа службе Борачко инвалидске заштите и цивилних жртава рата, предвиђен је платни разред VIII1.

Чланом 1а Закона о измјенама и допунама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, је прописано да ће се приликом одређивања износа плата и других накнада запосленима у органима управе Брчко дистрикта БиХ поштивати принцип иста плата за исти или сличан посао. У складу са овим принципом запослени у органима управе Брчко дистрикта БиХ који обављају исте или сличне послове примат ће исту основну плату.

Ревизијом смо установили да је за радно мјесто шефа службе, са истим степеном категорије и звањем радног мјеста, истим условима у погледу стручне спреме и истим осталим условима за обављање прописаних послова одређени различити платни подразред, што није у складу са чланом 1а Закона о измјенама и допунама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је обезбиједити поштивање принципа иста плата за исти или сличан посао, како је то регулисано Законом о измјенама и допунама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.***

Издаци за Уговорене услуге за 2015. годину планирани су у износу од 4.854.650,00 КМ, а остварени у износу од 4.266.128,80 КМ, или 87,88% плана. У оквиру уговорених услуга Одјељење је по основу Уговора о привременим и повременим пословима, број: 05-000582/14 од 6. јуна 2014. године, реализовало износ од 22.413,15 КМ. Предмет уговора су послови дипломираног правника који спадају у надлежност Одјељења. Послови ће се обављати у просторијама Одјељења у трајању од осам часова дневно, распоређених у петодневну радну недјељу. Уговор је закључен на одређено вријеме, а најдуже до двије године. Накнада за извршени посао уговорена је у бруто износу од 2.490,35 КМ. Уговором је предвиђен и отказни рок у трајању од тридесет (30) дана (члан 6 Уговора).

Организационим планом Одјељења као једна од организационих јединица предвиђена је Служба за администрацију и статистику Одјељења. У оквиру наведене Службе систематизовано је укупно шест (6) радних мјеста, од којих су за радно мјесто „Стручни савјетник за правне послове” предвиђена два извршиоца.

Ревизијом смо утврдили да су у Детаљном захтјеву за плате за 2015. годину за два Стручна савјетника за правне послове – платни разред VIII2 предвиђене различите мјесечне бруто плате, и то једна (попуњена) у износу од 2.436,60 КМ и друга непопуњена у износу од 2.490,35 КМ. За уговорене послове накнада је исплаћена са позиције уговорених услуга.

Из наведеног произлази да се уговорени послови обављају континуирано, у току осмочасовног радног времена. Сам назив уговора подразумијева чињеницу да се ради о привременим и повременим пословима

Одредбама члана 46 (Рад на одређено вријеме), става 4 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, регулисано је да се изузетно, рад у органима јавне управе може засновати ангажовањем извршиоца за привремене и повремене послове у случају испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за **које не постоје предвиђена радна мјеста**. Ревизијом смо утврдили да је Одјељење закључило уговор о привременим и повременим пословима, иако је Организационим планом и буџетом за 2015. годину предвиђено радно мјесто, што значи да нису испуњени услови предвиђени одредбама члана 46 става (4) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 143 ставом 1 наведеног закона регулисано је да се на сва питања која нису уређена Законом о државној служби примјењује Закон о раду. Истим је прописано да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом да су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом; да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године. Такође, регулисано је да уколико извршилац посла обавља посао у радним просторијама послодавца, има право и на осигурање за случај повреде на раду – члан 23 Закона о измјенама и допунама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 20/13).

С тим у вези можемо констатовати да Уговор о повременим и привременим пословима није закључен у складу са одредбама члана 46 Закона о државној служби и члана 23 Закона о измјенама и допунама Закона о раду.

Радно мјесто утврђено Организационим планом, упражњено је, у буџету су одобрена средства за плату и доприносе и испуњени су сви услови за расписивање конкурса, како је прописано чланом 34 Закона о државној служби.

***Потребно је попуњавање упражњених позиција вршити у складу са одредбама Закона о државној служби, у дијелу поштовања начина попуњавања упражњених позиција.***

***Потребно је, уговоре о повременим и привременим пословима закључивати у складу са одредбама Закона о раду, у дијелу поштовања прописаних услова и времена на које се исти закључују.***

### 6.5.1. Текући грантови

**Текући грантови** одобрени буџетом износе 37.809.881,70 КМ, извршени су у износу од 36.906.767,82 КМ односно 95,81% од одобреног буџета, а односе се на следеће:

1) Грантови појединцима у износу од	20.658.465,30
2) Грантови непрофитним организацијама у износу од	235.000,00
3) Субвенције јавним предузећима	16.013.302,54

**Издаци за грантове појединцима** одобрени буџетом износе 21.561.525,00 КМ, а извршени су у износу од 20.658.465,30 КМ или 96,90% од одобреног. Ова средства су утрошена за исплате:

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.387.117,00 КМ, и то за бенифиције за социјалну заштиту у износу од 2.048.620,00 КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.235.268,00 КМ, за дјecu и одрасле под старатељством у износу од 78.046,00 КМ и једнократну помоћ у износу од 25.183,00 КМ;

- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.677.143,50 КМ, а односи се на: дјечији додатак у износу од 9.425.943,50 КМ, матерински додатак у износу од 123.735,00 и опрему за новорођенчад у износу од 127.465,00 КМ;

- рефундацију боловања привредним субјектима у износу од 1.398.461,89 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 број: 01-014-001435/05 од 21. фебруара 2005. године и Одлуком о измјени и допуни Одлуке број: 34-000890/13 од 15. јануара 2014. године;

- једнократне новчане помоћи пензионерима у износу од 1.281.901,50 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000369/15 од 14. октобра 2015. године;

- једнократне новчане помоћи за рјешавање социјалног статуса радника који су радили у ОДП „Интерплет“ Брчко у износу од 404.022,08 КМ, на основу скупштинске Одлуке о критеријумима и процедурама за утврђивање права и висине средстава за додјелу једнократне помоћи, број: 01-02-522/15 од 30. септембра 2015. године;

- једном лицу износа од 3.360,00 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о допуни Одлуке, број: 34-000802/12 од 30. децембра 2015. године, по завршеном поступку права на жалбу и обновљеном поступку у складу са законом, а по основу Одлуке о критеријумима социјалног збрињавања радника предузећа и институција, која су не својом кривицом 1992. године остали без посла;

- једнократне новчане помоћи за рјешавање социјалног статуса радника који су радили у ОДП „Избор“ Брчко у износу од 849.995,00 КМ, на основу скупштинске Одлуке о критеријумима и процедурама за утврђивање права и висине средстава за додјелу једнократне помоћи, број: 01-02-541/15 од 14. октобра 2015. године;

- за грантове појединцима који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 2.874.973,83 КМ, и то за: набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 120.350,00 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 298.500,00 КМ, помоћ у случају смрти демобилисаног борца и чланова његове породице у износу од 180.086,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 87.448,00 КМ, једнократну помоћ у износу од 64.902,18 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 1.183.672,77 КМ и бенифиције за цивилне жртве рата у износу од 940.014,88 КМ.

У оквиру грантова који су у надлежности Центра за социјални рад, евиденција корисника социјалне помоћи води се на начин да су формиране одвојене базе података по појединим врстама права из социјалне заштите, предвиђених одредбама Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да евиденција не обезбјеђује свеобухватну информацију по кориснику о свим врстама права које он у одређеном периоду користи или је користио. Ради ефикаснијег начина рада, системског унапређивања пословања као и ефикаснијег и прецизнијег планирања и управљања буџетом за социјалне потребе, неопходно је обезбиједити интегралну базу података која омогућава увид у сва одобрена права социјалне заштите, по кориснику.

***Потребно је да информациони систем омогући свеобухватан увид у све врсте права, по поједином кориснику социјалне заштите, која произлазе из Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.***

**Издаци за грантове непрофитним организацијама** – Наведени грантови одобрени буџетом износе 235.000,00 КМ и извршени су у истом износу, а односе се на следеће исплате:

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 34-00185/15 од 17. јуна 2015. године – грант за бањско-климатско лијечење удружењима ПИО РС и ПИО/МИО Федерације БиХ у износу од по 50.000,00 КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава и критеријумима за додјелу грантова Удружењу анестезиолога и реаниматолога РС за организовање стручног симпозијума Удружења, са међународним учешћем у Брчко дистрикту БиХ, број: 13-001558/15 од 15. јуна 2015. године у износу од 15.000,00 КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу дотација Борачкој организацији РС и Удружењу ветерана борачке организације ВРС Брчко, број: 13-001511/15 од 12. августа 2015. године, намијењеног за спомен-собу у износу од 50.000,00 КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ, о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу дотација Удружењу породица погинулих бораца Војске РС, за прикупљање архивске грађе у периоду од 1992. до 2014. године, број: 13-002068/15 од 16. октобра 2015. године, у износу од 70.000,00 КМ.

**Издаци за субвенције јавним предузећима** реализовани су у износу од 16.013.302,54 КМ. У оквиру ових издатака исплаћено је:



1. Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ износ од 8.800.000,00 КМ, и то:
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утрошка средстава, број: 13-000630/15 од 12. марта 2015. године у износу од 1.227.764,50 и Одлуци број: 13-001109/15 од 28. маја 2015. године у износу од 6.772.235,50 КМ, што укупно износи 8.000.000,00 КМ;
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утрошка средстава, број: 13-001115/15 од 28. маја 2015. године, у износу од 200.000, 00 КМ, за набавку ассу сheck тракица осигураницима Брчко дистрикта БиХ који болују од дијабетеса;
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утрошка средстава, број: 13-001114/15 од 28. маја 2015. године, у износу од 600.000,00 КМ, за трошкове трансплантације органа осигураника ФЗО Брчко дистрикта БиХ дефинисаних чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.
2. Јавној здравственој установи Брчко дистрикта БиХ износ од 6.513.356,70 КМ, и то:
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта о одобравању утрошка средстава, број: 13-001108/15 од 28. маја 2015. године, намијењена за финансирање остваривања здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити, износ од 6.500.000,00 КМ;
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта о одобравању утрошка средстава, број: 13-002600/15 од 16. октобра 2015. године, износ од 11.220,00 КМ намијењен за реализацију Акционог плана БиХ за рјешавање проблема Рома;
  - по Одлуци Владе Брчко дистрикта о одобравању утрошка средстава, број: 13-002601/15 од 16. октобра 2015. године, износ од 2.136,70,00 КМ, намијењен Центру за ментално здравље за потребе дјецe с посебним потребама;
3. ЈКП „Комунално Брчко“ д. о. о, за субвенционисање дијела трошкова за утрошену електричну енергију за посебне категорије становништва са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ, а на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта о одобравању утрошка средстава, број: 34-000451/15 од 10. децембра 2015. године износ од 699.945,84 КМ.

## **6.6. Планирање и извршење капиталног буџета**

Средства одобрена капиталним буџетом за период 2013–2015. година износе 8.473.824,28 КМ, а извршење истих износи 1.279.779,64 КМ или 15,10% одобреног буџета. Од наведеног износа у 2015. години је извршен износ од 514.257,45 КМ, који се односи на набавку медицинске опреме – дигитални мамографски систем (пројекат из 2014. године) у износу од 349.000,00 КМ, набавку централне јединице и монитора у износу од 87.918, КМ (капитални пројекат из 2013. године) и остало.

Буџетом за 2015. годину планирано је шест (6) капиталних пројеката за набавку медицинске опреме, укупне вриједности 2.795.991,50 КМ, од којих ниједан није извршен (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства износе 7.194.044,64 КМ, од чега се на 2013. годину односи 2.271.486,60 КМ, **који је оперативан** само до краја ревидиране године. У 2013. години је планиран пројекат „Реконструкција Одјељења анестезије, интензивне његе и операционог блока“ у износу од 1.176.000,00 КМ, а реализовано је свега 14.625,00 КМ. Исте године је планиран и пројекат „Набавка опреме за анестезију и реанимацију“ у износу од 80.000,00 КМ, који, до краја 2015. године није ни започет.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент реализације од 15,10% трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

***Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину.***

#### **6.7. Попис средстава**

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, порто благајне, залиха лијекова и осталих материјала, именована Одлуком шефа Одјељења, број: 05-001060/15 од 12. новембра 2015. године је, у складу са Упутством о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08), извршила попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, порто благајне, залиха лијекова и осталих материјала. Након извршеног пописа Комисија је, 5. фебруара 2015. године, сачинила Извјештај о извршеном попису, на дан 31. 12. 2015. године.

У Извјештају је констатовано да укупна вриједност сталних средстава по стварном и књиговодственом стању износи **37.228.685,19** КМ, али истим нису елаборирана средства која се налазе код других физичких или правних лица, по било ком основу, односно која су дата на коришћење Јавној здравственој установи “Здравствени центар Брчко“, како је то прописано чланом 2 ставом 1d) Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је да Извјештај о извршеном попису имовине обухвати имовину која се налази код других физичких или правних лица по било ком основу.***

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да попис за претходну годину треба завршити до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине са Дирекцијом за финансије извршено 12. фебруара 2016. године, што није у складу са одредбама наведеног упутства.

***Потребно је попис имовине потраживања и обавеза вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе “Здравствени центар Брчко” прописано је да се имовина затечена на коришћењу у институцијама које су у саставу ЈЗУ, осим некретнина и покретне вриједности изнад 100.000,00 КМ пренесу у имовину (активу биланса стања) ЈЗУ. Одлуком градоначелника, број: 05-000403/13 од 6. марта 2013. године именована је радна група са задатком да сачини текст акта о рјешавању власничких права (диобени билас) имовине која је неопходна за функционисање ЈЗУ. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није спровело активности прописане Одлуком.

***Потребно је, ради несметаног функционисања ЈЗУ “Здравствени центар Брчко” завршити активности на регулисању власничких и других права над имовином која јој је дата на коришћење, ради ефикасније заштите имовине, те успостављања услова за фер презентацију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ “Здравствени центар Брчко”.***

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-270/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-003428/15 од 15. јуна 2016. године. У наведеном изјашњењу нису наведене примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

**ПРИЛОЗИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2015. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Р. бр.	Екон. код	Називекономскогкода	Извршење буџета 31. 12. 2014. г.	План за 31. 12. 2015. г	Извршење текућег буџета 31. 12. 2015. г.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	7(6/5)x100
1	611100	Бруто плате и накнаде	976.304,57	997.712,29	949.705,64	95,19
2	611200	Накнаде трошкова запослених	12.947,76	39.289,00	2572,00	6,55
<b>3</b>	<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених (1+2)</b>	<b>989.252,33</b>	<b>1.037.001,29</b>	<b>952.277,64</b>	<b>91,83</b>
<b>4</b>	<b>612000</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>34.995,34</b>	<b>44.531,46</b>	<b>34.782,61</b>	<b>78,11</b>
5	613100	Путни трошкови	6.249,66	29.470,00	3.541,89	12,02
6	613200	Издаци за енергију	27.637,47	46.500,00	34.142,80	73,43
7	613300	Издаци за комуналне услуге	108.012,85	118.530,00	105.150,56	88,71
8	613400	Набавка материјала	177.161,81	378.150,00	304.108,92	80,42
9	613500	Издаци за услуге превоза и горива	37.055,54	27.200,00	11.401,11	41,92
10	613700	Издаци за текуће одржавање	39.924,23	66.550,00	3.472,72	5,22
11	613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	2.826,58	6.880,00	3.878,37	56,37
12	613900	Уговорене услуге	4.120.112,79	4.854.650,00	4.266.128,80	87,88
<b>13</b>	<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге (5+6+...+12)</b>	<b>4.518.980,93</b>	<b>5.527.930,00</b>	<b>4.731.825,17</b>	<b>85,60</b>
14	614200	Грантови појединцима	20.839.801,62	21.561.525,00	20.658.470,30	95,81
15	614300	Грантови непрофитним организацијама	225.000,00	235.000,00	235.000,00	100,00
16	614400	Субвенције јавним предузећима	16.300.000,00	16.013.356,70	16.013.302,54	100,00
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>37.364.801,62</b>	<b>37.809.881,70</b>	<b>36.906.772,84</b>	<b>97,61</b>
<b>18</b>		<b>Укупан текући буџет (3+4+13+17)</b>	<b>42.908.030,22</b>	<b>44.419.344,45</b>	<b>42.625.658,26</b>	<b>95,96</b>

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. г.	Извршење капит. буџета у 2015. год.	Извршено на дан 31. 12. 2015. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2015. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. (6/3 x 100)	% извршења по год. на дан 31. 12. тек год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2013.	3.029.726,59	651.682,13	106.557,86	758.239,99	2.271.486,60	25,03	21,51
2014.	2.648.106,19	113.840,06	407.699,59	521.539,65	2.126.566,54	19,69	4,30
2015.	2.795.991,50	0,00	0,00	0,00	2.795.991,50	0,00	0,00
Укупно	8.473.824,28	765.522,19	514.257,45	1.279.779,64	7.194.044,64	15,10	-

Приходи

Табела број 3

Р. бр.	Економски код	ВРСТА ПРИХОДА	2015.		% остварења
			План прихода	Остварење I-XII	
1.	721200	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	3.759,81	3.759,81	100,00
2.	722100	Административне таксе	1.700,00	705,00	41,47
3.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	200.400,00	99.188,26	49,50
4.	722700	Остале непланиране уплате	2.136,70	2.630,95	123,13
5.	732100	Примљени грантови од зајед. инстит. БиХ	11.220,00	11.220,00	100,00
6.	700000	Приходи	219.216,51	117.504,02	53,60