

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



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



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

Број: 01-02-03-13-209/17
Р: 08-04; 013-04/17

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за здравство и остале услуге
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	10
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u>	11
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	12
<u>6.4. Приходи и примици</u>	14
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u>	14
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u>	15
<u>6.5.2. Издаци за комуналне услуге</u>	15
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	16
<u>6.5.4. Текући грантови</u>	17
<u>6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	20
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u>	20
<u>7.1. Примјена Закона о јавним набавкама</u>	20
<u>7.2. Попис средстава</u>	22
<u>8. КОМЕНТАР</u>	22
<u>ПРИЛОЗИ</u>	23

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



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



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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ

Н/р шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљњем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. 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, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступка је заснован на

ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности 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 2016. 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 следеће:

- Нису уређена власничка права (диобени биланс) између ЈЗУ и Владе Брчко дистрикта БиХ.
- Нису донесени сви подзаконски акти прописани одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.
- Нису завршене планиране законодавне активности везане за: 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 и Закон о заштити становништва од заразних болести у Брчко дистрикту БиХ.

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 да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката, окончања активности на диобеном билансу, те досљедној примјени свих других законских и подзаконских аката који су у примјени.

Потребно је, да Одјељење извршава надлежности одређене Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде и реализације програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства.

Потребно је подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење обавјештава Скупштину Брчко дистрикта БиХ о свим битним питањима из своје надлежности, на захтјев Скупштине, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности шефова одјељења.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа.

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, професионално обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту у складу са одредбама Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду.

Потребно је донијети и доставити програм рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину у складу са одредбама Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом сачињавања плана рада, сваки планирани програмски циљ довести у везу са активностима који се планирају предузети ради њиховог остварења.

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

Потребно је ускладити методологију израде Плана (Програма) рада и Извјештаја о раду.

Потребно је увећање плата и додатке на плату утврђивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење, приликом исплата накнада за обављене услуге, досљедно придржава Уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплате упутница основног материјалног обезбјеђења.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

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 2016. годину.

Потребно је проводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је вршити провјеру квалификација понуђача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у дијелу тока поступка јавне набавке.

Потребно је попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала обавити и доставити 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.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2016. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

- Провођење 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 акције 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, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења, системског унапређивања и сарадње с другим органима.

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

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

Организационим планом Одјељења и буџетом за 2016. годину предвиђено је укупно шездесет шест (66) запослених, а на дан 31. 12. 2016. године Одјељење је имало педесет шест (56) запослених, односно било је десет (10) непопуњених позиција.

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 2016. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцена 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

Одјељењу је 17. јуна 2016. године достављен Извјештај о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године. У складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Одјељење је дужно, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака. Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2015. годину, али нам он није достављен у прописаном року, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака по ревизорском извјештају, у законом предвиђеном року.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Извјештај о извршеном попису имовине обухвата имовину која се налази код других физичких или правних лица (пописана су средства која су дата на коришћење Јавној здравственој установи “Здравствени центар Брчко“).

- **Нереализоване препоруке претходне године**

Нису завршене планиране законодавне активности, и то: 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 и Закон о заштити становништва од заразних болести у Брчко дистрикту БиХ.

Планом буџета нису планирани приходи који су реално оствариви (процент остварења плана у 2016. години је 84,41%).

Није обезбијеђено поштовање принципа иста плата за исти или сличан посао. 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 су различити платни подразреди.

Уговори о повременим и привременим пословима су закључивани на период дужи од деведесет (90) дана.

Није обезбијеђена интегрална база података која омогућава увид у сва одобрена права социјалне заштите, по кориснику.

Нису обезбијеђени неопходни услови за реализацију капиталних пројеката, како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом.

Усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине са Дирекцијом за финансије, за претходну годину, није завршено до 15. јануара наредне године.

- **Нереализоване препоруке, задње три године**

Није сачињен предлог средњорочног плана развоја здравствене заштите, како је то прописано чланом 5 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ. 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.

Нису донесени стандарди и нормативи у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања.

Одјељење није спровело активности прописане Одлуком градоначелника, број: 05-000403/13 од 6. марта 2013. године, којом је именована радна група са задатком

да сачини текст акта о рјешавању власничких права (диобени билас) имовине која је неопходна за функционисање ЈЗУ.

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

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола, с 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 2016. године, огледају се у сљедећем:

Неизвршавању надлежности одређених Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде и реализације програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства.

Недоношењу подзаконских аката везаних за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Недоношењу одлуке о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра

Неподношењу Влади Брчко дистрикта БиХ, предлога 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, у складу са одредбама Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду.

Неправовременом достављању Програма рада за 2017. годину.

Неусклађености методологије израде Плана (Програма) рада и Извјештаја о раду.

Утврђивању додатка на плату у износу од 20% за четири запослена, што није у складу с чланом 9 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Исплатама путника основног материјалног обезбјеђења које су вршене без достављања рачуна за пружене услуге, за сваки мјесец посебно.

Уз мјесечне рачуне за репрезентацију нису приложене спецификације трошкова, које би документовале корисника и обим утрошка репрезентације.

Неефикасном коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.

Неспровођењу процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Неправовременом закључењу оквирног споразума за набавку услуга јавне кухиње за 2017. годину.

Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката, окончања активности на диобеном билансу, те досљедној примјени свих других законских и подзаконских аката који су у примјени.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 25 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ је прописано да је у надлежности Одјељења планирање, израда и реализација програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства.

Ревизијом смо установили да Одјељење није донијело програм капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства, што није у складу с чланом 25 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење извршава надлежности одређене Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде и реализације програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства.

Одјељење је, на основу 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 установили да Одјељење још увијек није завршило доношење свих подзаконских аката неопходних за примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је подзаконске акте доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе прописано је да се, на предлог шефа Одјељења, донесе Одлука о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. Претходном ревизијом смо установили да наведена одлука није донесена.

Током 2016. године Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту, формираној од стране Скупштине Брчко дистрикта (у даљем тексту: Комисија), упућен је захтјев за организовање састанка ради покретања активности на изради диобеног биланса између Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

Комисија је, на својој сједници одржаној 15. марта 2016. године, разматрала Захтјев за организовање састанка, подржала започете активности које се односе на диобени биланс између Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, и донијела мишљење којим задужује Одјељење да Комисију, у року од шездесет (60) дана, обавијести о свим предузетим активностима у вези са наведеним захтјевом.

Одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ прописано је да шефови одјељења обавјештавају Скупштину Брчко дистрикта БиХ о свим битним питањима из њихове надлежности, на захтјев Скупштине.

Ревизијом смо установили да Одјељење, до дана завршетка наше ревизије, није обавијестило Комисију о предузетим активностима у вези с покретањем активности на изради диобеног биланса, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ. Такође смо установили да диобени биланс још увијек није донесен.

Потребно је да Одјељење обавјештава Скупштину Брчко дистрикта БиХ о свим битним питањима из своје надлежности, на захтјев Скупштине, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности шефова одјељења.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа.

Одредбама члана 21 Закон о безбједности и заштити здравља радника на раду је прописано да Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог Одјељења доноси Правилник којим се дефинишу повреде на раду, професионална обољења, као и садржај и начин издавања обрасца о пријави повреде на раду, професионалног обољења и обољења у вези с радом који се догоде на радном мјесту.

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.

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 Програм рада за 2017. годину доставило секретару Владе 19. јануара 2017. године, што није у складу са одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети и доставити програм рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину у складу са одредбама Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.

Планом рада Одјељења за 2016. годину дефинисано је дванаест циљева дјеловања, са предвиђеним активностима које ће се спроводити у 2016. години. Увидом у План рада установили смо да је исти уопштен и да не садржи показатеље за поређење у смислу навођења конкретних активности како би се реализовали циљеви постављени програмом, а све у сврху мјерења **резултата** постигнутих **обављањем послова** који произлазе из општих надлежности Одјељења, као и информације о реализацији посебних циљева постављених програмом рада.

Потребно је приликом сачињавања плана рада сваки планирани програмски циљ довести у везу са активностима који се планирају предузети ради њиховог остварења.

По истеку 2016. године године, Одјељење је израдило Извјештај о раду, у којем су између осталог наведене:

- I – Информације о реализацији основних програмских активности предвиђених Програмом рада и
- II – Информације о реализацији посебних циљева постављених Програмом рада.

У оквиру општих програмских циљева у току 2016. године, због недостатка кадра у Пододјељењу за јавно здравство, нису извршене припреме Закона о заштити становништва од заразних болести. Планом рада било је планирано и увођење софтвера (портала) за праћење карцинома, праћење покривености имунизације код дјече и вођење заразних и незаразних болести, које није реализовано. Због неправовременог запошљавања инжењера на упражњену позицију, што је био један од услова за покретање поступка акредитације, процес акредитације лабораторије није покренут.

Од планираних законодавних активности, које се односе на усвајање Измјена и допуна Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ и Закона о заштити од насиља у породици Брчко дистрикта БиХ, Комисија је сачинила смјернице Измјена и допуна Закона и преднацрт Закона, али до краја 2016. године исти нису упућивани у даљу процедуру, тако да нису усвојени. Такође, није усвојен Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ и Закон о заштити становништва од заразних болести Брчко дистрикта БиХ.

У оквиру посебних циљева постављених Програмом рада, Извјештајем о раду су елаборирана два циља и то планирање, покретање поступака и извршење капиталног буџета који се односи на 2014–2016. годину и законодавне активности. Током 2016. године извршена је набавка инструмента за кичму, набавка микроскопа за неурохирургију, извршени су радови на увођењу гријања у амбуланти МЗ „Улице“, извршена је набавка опреме за топло сервирање хране, набавка циркулационих пумпи и циркулационих вентила, набавка објектива за микроскоп, набавка вентилиране центрифуге, набавка рачунарске опреме, набавка радова на

реконструкцији анестезије, интензивне његе и операционог блока, све за потребе ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и друго. У процедури је набавка четири анестезиолошка апарата и набавка лабораторијске и друге рачунарске опреме.

Планом (Програмом) рада нису груписани основни и посебни циљеви у 2016. години, док су Извјештајем о раду у оквиру општих (основних) и посебних циљева постављених Програмом рада, елабориране исте законодавне активности.

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

Потребно је ускладити методологију израде Плана (Програма) рада и Извјештаја о раду.

6.4. Приходи и примици

Укупно планирани приходи Одјељења за 2016. годину износе 122.403,27 КМ, а за извјештајни период су остварени у износу од 103.320,58 КМ, или 84,41% плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2016. 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 120.350,00 КМ, а остварен у износу од 89.622,96 КМ или 74,47%. Приходи од административних такси, на основу Закона о административним таксама, планирани су у износу од 800,00 КМ, а остварени у износу од 1.402,00 КМ, док је остварен и непланирани приход од 12.295,62 КМ, на име повраћаја исплаћених средстава.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2016. годину одобрен је у износу од 44.475.643,05 КМ, а извршен у износу од 43.093.166,84 КМ, односно 96,89% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Извршење средстава текућег буџета односи се на: плате и накнаде трошкова запослених у износу од 1.130.790,75 КМ, доприносе на терет послодавца 38.958,35 КМ, издатке за материјал и услуге у износу од 4.652.023,55 КМ и текуће грантове у износу од 37.271.394,19 КМ.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: путних трошкова 28,09%, накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика 37,95% , издатака за услуге превоза и горива 47,08%, издатака за текуће одржавање 64,43%, издатака осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 67,74%, набавке материјала и ситног инвентара 74,78% и издатака за енергију 75,17%.

6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Одредбама члана 9 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се средства у Буџету намијењена за бруто плате запослених у здравству увећавају до 8% и исплаћују се на име сложености послова које обављају и посебних услова рада.

Ревизијом смо установили да су 26. јула 2016. године донесена рјешења о утврђивању додатка на плату за три запослена у износу од 20%, те да се додаток утврђује почев од 18. априла 2016. године, 11. маја 2016. године и 1. јуна 2016. године. Двадесет седмог јула 2016. године донесено је рјешење о утврђивању додатка на плату за још једног запосленог у износу од 20% чији се додаток утврђује почев од 1. априла 2016. године, што значи да су сва рјешења издата ретроактивно.

Утврђивање додатка на плату у износу од 20% за четири запослена није у складу са чланом 9 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је увећање плата и додатке на плату утврђивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Издаци за комуналне услуге

Издаци за телефонске и поштанске услуге за 2016. годину остварени су у износу од 102.751,19 КМ.

Од наведеног износа на исплате путника основног материјалног обезбјеђења (исплате сталне социјалне помоћи) односи се 87.687,03 КМ.

Наведене услуге се обављају на основу уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплата, закључених 2002. године, између Одјељења (које заступа градоначелник Брчко дистрикта БиХ), као корисника услуга и пошта као извршиоца услуга и то: ХПТ д. о. о. Мостар Центар Пошта Оџак, ЈП БХ Пошта Сарајево, Центар пошта Тузла и ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука – РЈ за поштански саобраћај Брчко.

Одредбама члана 5 сва три уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплате путника основног материјалног обезбјеђења, као и анексима уговора (између Брчко дистрикта БиХ, Одјељења, с једне стране, и ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука – РЈ за поштански саобраћај Брчко, ЈП БХ Пошта Сарајево, Центар пошта Тузла и ХПТ д. о. о. Мостар ЦП Оџак, с друге стране), прописано је да ће накнада за уговорене услуге бити уплаћена након достављања рачуна за извршене услуге за сваки мјесец посебно. Накнада за обављену исплату новчаних средстава је 2% (за ХП ДОО Мостар и ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука – РЈ за поштански саобраћај Брчко), односно 1,5% (за ЈП БХ Пошта Сарајево, Центар пошта Тузла) од укупно уплаћеног износа за исплату.

Ревизијом смо установили да рачуни за извршене услуге, за сваки мјесец посебно, нису достављани, него се плаћања врше налозима за пренос, на којима је на основицу укупних исплата извршених преко путника обрачунато 2, односно 1,5%, како би се одредио мјесечни износ накнаде за обављене услуге.

Наведене исплате нису у складу са одредбама закључених уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплате упутница основног материјалног обезбјеђења, од 2002. године, између Брчко дистрикта БиХ односно Одјељења, с једне стране, и ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука – ПЈ за поштански саобраћај Брчко, ЈП БХ Пошта Сарајево, Центар пошта Тузла и ХПТ д. о. о. Мостар ЦП Оцак, с друге стране.

Потребно је да се Одјељење, приликом исплата накнада за обављене услуге, досједно придржава Уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплате упутница основног материјалног обезбјеђења.

6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за 2016. годину су планирани у износу од 4.624.300,00 КМ а остварени у износу од 4.176.514,54 КМ или 90,32% плана, а односе се на следеће издатке:

- Услуге медија	2.983,50 КМ;
- Услуге репрезентације	5.993,60 КМ;
- Издатке за трошкове оглашавања	1.770,00 КМ;
- Компјутерске услуге	4.167,48
- Услуге по уговорима о дјелу	267.887,72 КМ;
- Набавку лијекова	366.116,46 КМ;
- Услуге болничке заштите	742.838,48 КМ;
- Услуге хемодијализе	2.393.235,82 КМ;
- Издатке за дјецу без родитељског старања	63.515,50 КМ;
- Топле оброке јавне кухиње	292.044,73 КМ;
- Услуге чишћења и одржавања	14.234,28 КМ;
- Трошкове сахране за социјални случај	17.584,00 КМ;
- Услуге вјештачења	3.096,97 КМ;
- Остале услуге	1.046,00 КМ.

Издаци за услуге репрезентације за 2016. годину извршени су у износу од 5.993,60 КМ. Одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 8. јула 2013. године прописано је да је обавезна исправа којом се врши документовање чињеница о кориснику и обиму утрошка репрезентације, спецификација трошкова.

Ревизијом смо установили да уз мјесечне рачуне нису приложене спецификације трошкова, које би документовале корисника и обим утрошка репрезентације, како је предвиђено чланом 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

Услуге по уговорима о дјелу у износу од 267.887,72 КМ односе се на издатке за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у износу од 220.768,67 КМ и уговоре о повременим пословима у износу од 47.119,05 КМ.

Издаци за услуге по уговору о дјелу исплаћују се на основу Одлуке о давању сагласности за ангажовање стручњака из потребних медицинских области од 28. децембра 2015. године, ради обезбјеђења терцијарне, те помоћи и подршке секундарној здравственој заштити у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, Брчко дистрикт БиХ у 2016. години, донесене од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, којом је дата сугласност на ангажовање шеснаест (16) стручњака са којима су закључени уговори о дјелу.

Уговори о привременим и повременим пословима су у току 2016. године закључени са седам лица. Три лица су ангажована Одлуком о именовању надзорних органа за извођење радова, од 19. августа 2016. године, по пројекту „Реконструкције одјељења анестезије, интензивне његе и операционог блока Опште болнице Брчко“, којима је исплаћен износ од 33.333,24 КМ.

Издаци за набавку лијекова су остварени на основу Одлуке о одобравању трошења новчаних средстава, намијењених за примјену Закона о допунским правима породица погинулих бораца и ратних војних инвалида у 2016. години, донесене од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ 28. јануара 2016. године.

Услуге болничке заштите односе се на смјештај малољетних и пунољетних штићеника у износу од 691.876,23 КМ и на бањско климатско лијечење ратних војних инвалида у износу од 50.962,25 КМ. Услуге смјештаја малољетних и пунољетних штићеника остварене су на основу мјесечних рачуна и закључених уговора о смјештају штићеника и анекса уговора са шеснаест добављача.

Услуге хемодијализе регулисане су Уговором о реализацији пројекта обезбјеђења услуга дијализе у Центру за дијализу у Брчко дистрикту БиХ на уговореним основима по принципу јавно-приватног партнерства са Fresenius Medical Care Deutschland GmbH од 20. септембра 2010. године.

Издаци за топли оброк јавне кухиње су, у 2016. години, остварени на основу закљученог Оквирног споразума од 22. децембра 2015. године, појединачних уговора о услугама, мјесечних рачуна добављача, записника о вршењу услуга и мјесечних спецификација услуга јавне кухиње.

6.5.4. Текући грантови

Текући грантови одобрени буџетом за 2016. годину износе 37.968.808,00 КМ, извршени су у износу од 37.271.394,19 КМ, односно 98,16% од одобреног буџета, а односе се на сљедеће:

- | | |
|--|----------------|
| 1) Грантови појединцима у износу од | 19.534.987,69; |
| 2) Грантови непрофитним организацијама у износу од | 141.000,00; |
| 3) Субвенције јавним предузећима | 17.595.406,50. |

1) Издаци за грантове појединцима одобрени су буџетом у износу од 20.232.225,00 КМ, а извршени су у износу од 19.534.987,69 КМ или 96,55% од одобреног буџета. Ова средства утрошена су за сљедеће:

- грантове појединцима прописане Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 2.756.000,48 КМ и то за: набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 91.000,00 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 286.173,00 КМ, једнократну помоћ у случају смрти демобилисаног борца и чланова његове породице у износу од 174.500,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 82.304,00 КМ, једнократну помоћ у износу од 34.913,63 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 1.157.704,36 КМ и бенифиције за цивилне жртве рата у износу од 929.405,49 КМ;

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.627.935,00 КМ и то за бенифиције за социјалну заштиту у износу од 2.097.295,00 КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.415.311,00 КМ, за дјецу под старатељством у износу од 74.700,00 КМ и једнократну помоћ у износу од 40.629,00 КМ;

- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.240.171,00 КМ, и то: дјечји додатак у износу од 8.974.757,00 КМ, матерински додатак у износу од 130.538,00 КМ и опрему за новорођенчад у износу од 134.876,00 КМ;

- рефундацију боловања привредним субјектима у износу од 1.578.321,21 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, Одлуком о измјени и допуни Одлуке број: 34-000890/13 од 15. јануара 2014. године и Одлуком о допуни Одлуке, број: 34-000335/14 од 11. децембра 2014. године;

- једнократне новчане помоћи пензионерима са подручја Брчко дистрикта у износу од 1.332.560,00 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000358/16 од 26. октобра 2016. године.

2) Издаци за грантове непрофитним организацијама – Наведени грантови одобрени буџетом износе 141.000,00 КМ и извршени су истом износу, а односе се на сљедеће исплате:

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава број: 34-000359/15 од 17. октобра 2016. године – грант за бањско-климатско лијечење удружењима пензионера 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 за додјелу гранта Јединственој организацији бораца „Унија ветерана“ Брчко дистрикта БиХ, број: 40-000054/16 од 23. децембра 2016. године, намијењеног за изградњу спомен-обиљежја борцима и шехидима у МЗ 4. јул Брчко дистрикт БиХ, у износу од 41.000,00 КМ.

3) Издаци за субвенције јавним предузећима планирани су и реализовани у износу од 17.595.583 КМ. У оквиру ових издатака исплаћено је:

- Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ износ од 8.995.583,00 КМ и то:

- по одлукама Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу субвенција Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 13-000503/16 од 10. марта 2016. године у износу од 2.000.000,00 КМ, 18. маја 2016. године у износу од 2.000.000,00 КМ, 26. јула 2016. године у износу од 2.000.000,00 КМ, 2. новембра 2016. године у износу од 1.500.000,00 КМ и 29. децембра 2016. године у износу од 500.000,00 КМ, што укупно износи 8.000.000,00 КМ. Средства се односе на покривање трошкова здравствене заштите одређеним категоријама становништва одређених чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и категоријама утврђеним Одлуком о поступку пријаве на обавезно здравствено осигурање лица старијих од шездесет пет година;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-001697/16 од 26. јула 2016. године, у износу од 600.000,00 КМ, за трошкове трансплантације органа осигураницима Брчко дистрикта БиХ у 2016. години;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-002433/16 од 2. новембра 2016. године, у износу од 200.000, 00 КМ, за набавку асси чекс тракица осигураницима Брчко дистрикта БиХ који болују од дијабетеса;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу субвенција Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за суфинансирање трошкова лијечења Емира Мујића из Брчког, број: 36-000236/16 од 29. децембра 2016. године, у износу од 195.583,00 КМ;

- ЈЗУ Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ износ од 7.900.000,00 КМ, и то:

- по одлукама Владе Брчко дистрикта о одобравању програма утрошка средстава за додјелу субвенција ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, број: 13-000491/16 од: 10. марта 2016. године у износу од 1.625.000,00 КМ, 18. маја 2016. године у износу од 1.625.000,00 КМ, 26. јула 2016. године у износу од 1.625.000,00 КМ, 2. новембра 2016. године у износу од 2.625.000,00 КМ и 29. децембра 2016. године у износу од 400.000,00 КМ, што укупно износи 7.900.000,00 КМ. Наведена средства се односе на финансирање остваривања здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ и Финансијским планом ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“;

- ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ износ од 699.823,50 КМ:

- на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта о одобравању програма утрошка средстава субвенција лицима у стању социјалних потреба – субвенција за електричну енергију за 2016. годину, број: 34-000377/16 од 21. октобра 2016.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Средства одобрена капиталним буџетом за период 2014–2016. година износе 9.067.549,44 КМ, а извршење истих износи 2.246.889,97 КМ или 24,78% одобреног буџета.

Од наведеног износа у 2016. години је извршено 1.725.350,32 КМ, и то за потребе ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ износ од 1.621.794,65 КМ, за потребе Пододјељења за јавно здравство износ од 89.822,91 КМ и за потребе осталих 13.732,76 КМ.

Капиталним буџетима за период 2014–2016. година планирано је четрдесет (40) капиталних пројеката. У наведеном периоду је реализовано седам (7) пројеката, дјелимично реализовано тринаест (13) и нереализовано двадесет (20) капиталних пројеката Одјељења.

Укупно неутрошена средства износе 6.820.659,47 КМ, од чега се на 2014. годину односи 584.724,75 КМ, који је оперативан само до краја ревидиране године. Набавка интегралног здравственог информационог система је планирана у капиталном буџету 2014. године у износу од 450.000,00 КМ, док је неутрошено, до краја ревидираног периода, остало 429.560,10 КМ.

Чланом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена Буџетом. Процент реализације од 24,78% трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно кориштење 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 2016. годину.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Примјена Закона о јавним набавкама

Одјељење је, као уговорни орган, у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама БиХ, дужно да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане Законом о јавним набавкама БиХ и подзаконским актима.

Исплате упутница основног материјалног обезбјеђења (исплате сталне социјалне помоћи) се обављају на основу уговора о регулисању права и обавеза о вршењу исплата закључених између Одјељења, као корисника услуга и пошта, као извршиоца услуга и то: ХПТ д. о. о. Мостар Центар Пошта Оџак, ЈП БХ Пошта Сарајево, Центар пошта Тузла и ЈОДП за поштански саобраћај РС Бања Лука – РЈ за поштански саобраћај Брчко. Уговори су закључени 2002. године, прије ступања на снагу Закона о јавним набавкама БиХ.

Ревизијом смо установили да за поштанске услуге (из Анекса II дио А Закона о јавним набавкама БиХ) још увијек није спроведен нити један од поступака дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је проводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.

Одјељење је, 23. септембра 2016. године, објавило Обавјештење о набавци „Услуга јавне кухиње за 2017. годину“, путем отвореног поступка. У Одјељку III7. Обавјештења (Техничка или професионална способност) захтијевано је да понуђачи, између осталих минималних услова, имају:

- најмање једног професионалног куvara – ВКВ квалификација.

Комисија за јавне набавке, именована Одлуком о именовању чланова комисије од 4. октобра 2016. године, 9. новембра 2016. године сачинила је Записник о прегледу и оцјени понуда, којим је анализирајући понуде утврдила да понуђач, у оквиру своје понуде доставио Изјаву о ангажованом техничком особљу, у којој је навео да на располагању има два радника са ССС стручном спремом и са КВ квалификацијом, а што није у складу са условима техничке професионалне способности. На основу наведеног Комисија је понуђача прогласила неквалификованим и није његову понуду разматрала у фази оцјене понуда, него је доставила препоруку уговорном органу да се као најповољнији понуђач изабере другопласирани понуђач. Достављену препоруку градоначелник Брчко дистрикта БиХ није прихватио, него је донио Одлуку о избору најповољнијег понуђача кога је Комисија прогласила неквалификованим.

Неквалификовани понуђач је 16. новембра 2016. године послао Допис у којем је приложио свједочанство, којим наводи да испуњава захтијеване техничке и професионалне услове везане за квалификацију куvara, ВКВ квалификације, те да је у понуди техничком грешком наведена КВ квалификација куvara.

Након уложених жалби Канцеларија за разматрање жалби, је 16. фебруара 2017. године донијела рјешење, којим се предмет враћа на поновни поступак. Истим се у Образложењу наводи да је Комисија за набавке погрешно утврдила да понуђач не испуњава услове из тендерске документације, односно да нема професионалног куvara – ВКВ квалификације, цијенећи само Изјаву понуђача, гдје је техничком грешком наведено да кувар има КВ квалификацију. Комисија је правилном оцјеном свих доказа морала извести закључак да понуђач који је првобитно проглашен неквалификованим, испуњавао све услове предвиђене тендерском документацијом. До завршетка процеса ревизије није био потписан оквирни споразум за набавку услуга јавне кухиње за 2017. годину.

Одредбама члана 25 Закона о јавним набавкама БиХ, прописано је да је уговорни орган дужан да обави провјеру квалификација понуђача према условима учешћа у тендерској документацији код примјене отвореног поступка јавне набавке.

Прегледом документације смо установили да Комисија за јавну набавку није обавила провјеру квалификација понуђача, како је прописано одредбама члана 25 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је вршити провјеру квалификација понуђача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у дијелу тока поступка јавне набавке.

7.2. Попис средстава

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, је прописано да је пописна комисија дужна попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала обавити и доставити Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је Извјештај Централне пописне комисије Одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2016. године састављен 27. фебруара 2016. године, што није у складу са одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала обавити и доставити 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.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 01-02-03-13-170/17 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001908/16 од 12. маја 2017. године и доставило примједбе на Нацрт извјештаја.

Примједбу која се односи на потребу доношења правилника о утврђивању здравствене способности за набављање, држање и ношење оружја у складу са одредбама Закона о оружју и муницији Брчко дистрикта БиХ, прихватили смо из разлога што нам је достављен извод из Службеног гласника Брчко дистрикта БиХ, број: 17/12 од 25. маја 2012. године, у коме је објављен наведени правилник.

Уважавајући остале разлоге и појашњења који су наведени у изјашњењу на Нацрт извјештаја о ревизији, сматрамо да нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2016. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Р. бр.	Екон. код	Назив економског кода	Извршење буџета 31. 12. 2015. г.	План за 31. 12. 2016. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2016. г.	Остварење у односу на план (5/4)x100	Остварење у односу на претходну годину (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Бруто плате и накнаде	949.705,64	1.139.129,81	1.105.992,04	97,09	116,46
2	611200	Накнаде трошкова запослених	2.572,00	65.351,00	24.798,71	37,95	964,18
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (1+2)	952.277,64	1.204.480,81	1.130.790,75	93,88	118,75
4	612000	Допринос на терет послодавца	34.782,61	45.194,24	38.958,35	86,20	112,01
5	613100	Путни трошкови	3.541,89	21.050,00	5.913,00	28,09	166,94
6	613200	Издаци за енергију	34.142,80	42.800,00	32.174,39	75,17	94,23
7	613300	Издаци за комуналне услуге	105.150,56	115.430,00	109.096,53	94,51	103,75
8	613400	Набавка материјала	304.108,92	368.350,00	275.437,12	74,78	90,57
9	613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.401,11	12.900,00	6.073,64	47,08	53,27
10	613700	Издаци за текуће одржавање	3.472,72	65.950,00	42.492,36	64,43	1.223,60
11	613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	3.878,37	6.380,00	4.321,97	67,74	111,44
12	613900	Уговорене услуге	4.266.128,80	4.624.300,00	4.176.514,54	90,32	97,90
13	613000	Издаци за материјал и услуге (5+6+...+12)	4.731.825,17	5.257.160,00	4.652.023,55	88,49	98,31
14	614200	Грантови појединцима	20.658.470,30	20.232.225,00	19.534.987,69	96,55	94,56
15	614300	Грантови непрофитним организацијама	235.000,00	141.000,00	141.000,00	100,00	60,00
16	614400	Субвенције јавним предузећима	16.013.302,54	17.595.583,00	17.595.406,50	100,00	109,88
17	614000	Текући грантови (14+15+16)	36.906.772,84	37.968.808,00	37.271.394,19	98,16	100,99
18		Укупан текући буџет (3+4+13+17)	42.625.658,26	44.475.643,05	43.093.166,84	96,89	101,10

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2016. г.	Извршење капит. буџета у 2016. год.	Извршено на дан 31. 12. 2016. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2016. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2016. (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
2014.	1.230.851,34	521.539,65	124.586,94	646.126,59	584.724,75	52,49	10,12
2015.	2.795.991,50	0,00	499.254,05	499.254,05	2.296.737,45	17,86	17,86
2016.	5.040.706,60	0,00	1.101.509,33	1.101.509,33	3.939.197,27	21,85	21,85
Укупно	9.067.549,44	521.539,65	1.725.350,32	2.246.889,97	6.820.659,47	24,78	19,03

Приходи

Табела број 3

Р. бр.	Екон-омски код	ВРСТА ПРИХОДА	2016.		% остварења
			План прихода	Остварење I-XII	
1.	721200	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	1.253,27	0,00	0,00
2.	722100	Административне таксе	800,00	1.402,00	175,25
3.	722600	Приходи од пружања јавних услуга	120.350,00	89.622,96	74,47
4.	722700	Остале непланиране уплате	0,00	12.295,62	0,00
6.	700000	Приходи	122.403,27	103.320,58	84,41