

Bosna i Hercegovina
Bрчко distrikt БиХ
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Bрчко distriktu БиХ



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: 01-02-03-13-301/18
Р: 04-06; 09-06/18

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за здравство и остале услуге
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

Брчко, јула 2018. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
2. УВОД	8
3. ОПШТИ ДИО.....	8
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	9
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	11
6.1 Руководство и систем интерних контрола	11
6.2. Усклађеност са законским прописима	11
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака	13
6.4. Приходи и примици.....	14
6.5. Планирање и извршење текућег буџета	14
6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених	15
6.5.2. Издаци за уговорене услуге	15
6.5.3. Текући грантови.....	18
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета.....	20
7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ	21
7.1. Попис средстава	21
8. КОМЕНТАР	23
ПРИЛОЗИ	25

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



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



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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ

Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. 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 који су му дати на управљање.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима,

одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

- Нису предузете мјере за усаглашавање и наплату спорних потраживања из претходних година у укупном износу од 231.717,87 КМ, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. године и Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (Забилешка 7.1).
- 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 (Забилешка 6.2).
- Нису окончане планиране активности које се односе на припрему законских прописа, увођење информационог система, те припрему и реализацију капиталних пројеката (Забилешка 6.3).
- Плате исплаћене запосленим у Пододјелењу за јавно здравство садрже повећање за 20%, што није у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ (Забилешка 6.5.1).
- Издаци за обављање повремених и привремених послова реализовани су у износу од 27.154,40 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјелења систематизованих у Организационом плану, а закључивани су без постојања процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца, утврђивања висине накнаде за извршени посао, као ни документовања обима и квалитета извршеног посла (Забилешка 6.5.2).
- У периоду од 1. јануара до 12. јуна 2017. године није била обезбијеђена услуга јавне кухиње, из надлежности Одјелења, као социјална помоћ у виду obroка становницима Брчко дистрикта који су у стању потребе, како је то прописано одредбама Закона о јавној управи и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ (Забилешка 6.5.2).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге је током 2017. године, осим за ефекте наведене у претходном пасусу, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са одобреним позицијама буџета, као и са законским и другим релевантним прописима.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

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 досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу вођења регистра здравствених установа и приватних пракси.

Потребно је, ради функционисања институција здравствене заштите Дистрикта, донијети све предвиђене подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

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

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 предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.

Потребно је приликом планирања задатака и циљева у плану рада размотрити приоритетне активности, те обезбиједити предуслове за њихову реализацију, по утврђеним приоритетима.

Потребно је повећање плата планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима 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.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.

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

Потребно је досљедно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Законом о социјалној заштити Брчко дистрикта, у дијелу обезбјеђивања топлог оброка за социјалне случајеве.

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 2017. годину.

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.

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 досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, у дијелу наплате прихода Одјељења.

Потребно је, у складу са могућим исходом наплате потраживања из ранијег периода, извршити процјену наплативости потраживања те извршити исправку истих сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2017. ГОДИНУ

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе 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, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових квалификација и знања, потпуне одговорности радника и ефикасног руковођења, системског унапређивања и сарадње са другим органима.

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

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

Организационим планом Одјељења и буџетом за 2017. годину предвиђено је укупно шездесет осам (68) запослених, а на дан 31. 12. 2017. године Одјељење је имало педесет пет (55) запослених, односно било је тринаест (13) 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 2017. 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2016. годину, број: 13-001908/16 од 6. јуна 2017. године (у даљем тексту: Акциони план), који је у прописаном року достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Увидом у Акциони план утврдили смо да Одјељење није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањају неправилности.

У ревизији финансијског пословања за 2017. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - достављање Канцеларији за ревизију Програма мјера за отклањање уочених неправилности по ревизорском извјештају, у Законом предвиђеном року;
 - Обавјештавање Скупштине Брчко дистрикта БиХ о свим битним питањима из своје надлежности у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ у дијелу надлежности шефова одјељења;
 - вршење провјере квалификација понуђача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у току поступка јавне набавке.

- **Нереализоване препоруке из претходне године**

- Није извршено побољшање система интерних контрола 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.
- Нису испоштоване надлежности одређене Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде и реализације програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства.
- Нису донесени подзаконски акти у законом прописаним роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту.
- Нису интензивирани активности на преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа.
- Није донесен 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.
- Приликом сачињавања плана рада, сваки планирани програмски циљ није доведен у везу са активностима који се планирају предузети ради њиховог остварења.
- Нису предузете активности на реализацији општих програмских циљева из своје надлежности, као и на реализацији посебних циљева постављених Програмом рада.
- Нису спровођене процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова.

- **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 биланс) имовине која је неопходна за функционисање ЈЗУ.
- Нису донесени сви подзаконски акти прописани одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, у Акционом плану наведе рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

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 функционисање 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 2017. године, огледају се у сљедећем:

- 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.
- Неправовременом достављању Програма рада за 2017. годину.
- Исплата плата увећана за 20% за запослене у Пододјељењу за јавно здравство, што није у складу с чланом 9 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Уз мјесечне рачуне за репрезентацију нису приложене спецификације трошкова, које би документовале корисника и обим утрошка репрезентације.
- Неефикасном коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.
- 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 63 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ прописано је да Одјељење води регистар здравствених установа и приватних пракси чији се садржај и начин вођења утврђују подзаконским актом који доноси шеф Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило регистар здравствених установа и приватних пракси, што није у складу с чланом 63 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу вођења регистра здравствених установа и приватних пракси.

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 утврдили да Одјељење још увијек није донијело подзаконске акте којим се прописују:

- ближи услови 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, критеријуми и услови 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 висина накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужина трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- садржај регистра сертификованих здравствених установа и приватних пракси;
- услови, начин именовања, рада и висина 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;
- методи, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине, те
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

Потребно је, ради функционисања институција здравствене заштите Дистрикта, донијети све предвиђене подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта 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. Претходним ревизијама смо установили да наведена одлука није донесена.

Током 2016. године Скупштини Брчко дистрикта, Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту, формираној од стране Скупштине (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 с наведеним захтјевом.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у 2017. години није документовало активности на изради диобеног биланса.

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

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, донијело 30. децембра 2016. године, а 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.

Одјељење је 16. новембра 2017. године израдило Извјештај о раду, број: 05-000984/17, у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Планом рада за 2017. годину.

Ревизијом смо утврдили следеће:

- a) Усвајање/измјена законских и подзаконских аката:
 - Закон о измјенама и допунама Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ;
 - Закон о измјенама и допунама Закона о дјечјој заштити у Брчко дистрикту БиХ;
 - Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ;
 - Закон о заштити од насиља у породици;
 - Закон о заштити становништва од заразних болести у Брчко дистрикту БиХ, те
 - подзаконски акти прописани Законом о здравственој заштити у Брчко дистрикту, **није окончано.**
- b) Увођење софтвера (портала) за праћење карцинома, праћење покривености имунизације код дјеце и вођење заразних и незаразних болести, **није реализовано.**
- c) Наставак раније започетог процеса акредитације лабораторије, **такође није окончан** (није реализована едукација особља, није уведен информациони систем због кашњења у опремању микробиолошке лабораторије).
- d) Од тридесет (30) планираних капиталних пројеката у 2017. години потпуно су реализована само четири (4) пројекта.

- е) Набавка интегралног здравственог информационог система и софтверских пакета, који су предуслов за информациони систем здравства, **није реализована.**

Осим наведеног ревизијом смо утврдили да је набавка интегралног информационог система планирана, а да претходно није обезбијеђена рачунарска мрежа која је предуслов за његово функционисање.

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

Потребно је приликом планирања задатака и циљева у Плану рада размотрити приоритетне активности, те обезбиједити предуслове за њихову реализацију, по утврђеним приоритетима.

6.4. Приходи и примици

Укупно планирани приходи Одјељења за 2017. годину износе 122.213,27 КМ, а за извјештајни период су остварени у износу од 96.775,95 КМ, или 79,19% плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2017. 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 120.000,00 КМ, а остварен у износу од 87.181,50 КМ или 72,65%. Приходи од административних такси, на основу Закона о административним таксама, планирани су у износу од 700,00 КМ, а остварени у износу од 1.500,00 КМ. Одјељење је остварило непланирани приход од 4.929,95 КМ који се односи на повраћај исплаћених средстава.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2017. годину одобрен је у износу од 48.556.847,39 КМ, а извршен у износу од 47.159.547,83 КМ, односно 97,12% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Извршење средстава текућег буџета односи се на: плате и накнаде трошкова запослених у износу од 1.196.987,66 КМ, доприносе на терет послодавца 43.282,84 КМ, издатке за материјал и услуге у износу од 4.542.491,27 КМ и текуће грантове у износу од 41.276.316,30 КМ.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: путних трошкова 56,00%, накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика 49,38%, издатака за услуге превоза и горива 57,59%, издатака за текуће одржавање 57,57%, издатака осигурања,

банкарских услуга и услуга платног промета 68,81%, набавка материјала и ситног инвентара 66,01%.

6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим за 2017. годину планирани су у износу од 1.278.481,71 КМ, а остварени у износу од 1.196.987,66 КМ, што чини 93,863% планираног износа.

Одјељење је до 30. јуна 2017. године исплаћивало плате здравственим радницима у нивоу буџета 2016. године и у складу са Организационим планом број: 33-001430/16 од 25. октобра 2016. године и Одлуком о привременом финансирању за 2017. годину. Током процедуре усвајања буџета амандманом 1095 умањен је детаљан захтјев за плате у износу од 30.913,92 КМ. Наведено смањење планираних средстава односи се на смањење платних разреда код Пододјељења за јавно здравство (здравствени радници) од 1. јула 2017. године. Истовремено се ово смањење у износу од 30.913,92 КМ планира за повећање плата за све раднике Пододјељења за јавно здравство за 20%.

Одлуком градоначелника, број: 33-001430/16 од 2. октобра 2017. године извршене су измјене платних разреда (смањење) на одређеним радним мјестима, промјене броја извршилаца на појединим радним мјестима и додавања нових радних мјеста. У оквиру ових издатака, буџетом за 2017. годину, одобрено је повећање плата за 20% за запослене у Пододјељењу за јавно здравство.

Одредбама члана 9 става 5 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 на име сложености послова које обављају и посебних услова рада.

Ревизијом смо установили да током 2017. године, одобрени и извршени издаци за плате садрже повећање плате за 20%, што није у складу с чланом 9 ставом 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за Уговорене услуге за 2017. годину планирани су у износу од 4.541.565,74 КМ, а остварени у износу од 4.086.293,89 КМ или 89,98% Плана, а односе се на сљедеће издатке:

- Услуге медија	2.983,50 КМ;
- Услуге репрезентације	5.296,40 КМ;
- Издатке за информисање	590,00 КМ;
- Услуге образовања	643,37 КМ;
- Издатке за специјализације и школовања	2.444,79 КМ;
- Трошкове објављивања огласа	4.128,00 КМ;

- Компјутерске услуге	2.201,88 КМ;
- Уговоре о дјелу	236.799,27 КМ;
- Комисије	1.819,50 КМ;
- Набавку лијекова	386.620,34 КМ;
- Услуге болничке заштите	712.004,95 КМ;
- Услуге дијализе	2.487.409,22 КМ;
- За дјецу без родитељског старања	47.620,75 КМ;
- Издатке за јавну кухињу	161.433,63 КМ;
- Услуге чишћења	14.234,28 КМ;
- Трошкове сахрана за социјално угрожена	16.500,00 КМ;
- Претплатне карте за паркирање	1.020,00 КМ;
- Израду плочица на вратима и визит-карата	976,95 КМ;
- Услуге вјештачења	1.427,06 КМ;
- Трошкове дератизације	140,00 КМ.

Издаци за услуге репрезентације за 2017. годину извршени су у износу од 5.296,40 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 утврдили 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.

На позицији расхода по основу уговора о дјелу за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године реализовано је 236.799,27 КМ, а односи се на накнаде по уговорима о дјелу за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у износу од 209.644,87 КМ и накнаде по уговорима о посебним пословима у износу од 27.154,40 КМ.

Закључивање појединачних уговора о посебним пословима вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности, број: 33-001670/17 од 26. априла 2017. године, број: 33-002140/17 од 7. јуна 2017. године, број: 33-002424/17 од 19. јула 2017. године и број: 33-001942/17 од 21. јула 2017. године, за ангажовање шест (6) извршилаца на пословима за које, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду.

Одредбама члана 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у

надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Истим чланом Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што за посљедицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања. Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање и дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца.

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

Издаци за јавну кухињу

Буџетом за 2017. годину, за материјалну помоћ у виду јавне кухиње, предвиђена су средства у износу од 240.000,00 КМ, реализована су средства у износу од 161.433,63 КМ и односе се на уплате по рачунима за период од 12. јуна до 31. децембра 2017. године.

Одјељење је надлежно за социјалну помоћ и заштиту грађана, а што је прописано одредбама члана 25 тачке р) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16).

Одредбе члана 4 Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 1/03, 4/04, 19/07 и 2/08) прописују да се социјална заштита обезбјеђује грађанима Дистрикта који су неспособни за рад, који немају средства за живот и сродника који су законом обавезни и у могућности да им обезбиједи издржавање, грађанима и породицама који својим радом и по основу рада, као и по основу имовинских права усљед посебних околности не могу да обезбиједи довољно средстава за задовољење животних потреба.

Члан 11 поменутог закона, прописује да је носилац социјалне заштите на подручју Дистрикта Одјељење за здравство и остале услуге.

Права из социјалне заштите, према одредбама члана 28 тачке 2 Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта, јесу новчана и друга материјална помоћ.

Ревизијом смо утврдили да у периоду од 1. јануара до 12. јуна 2017. године није била обезбијеђена услуга јавне кухиње, из надлежности Одјељења, као социјална помоћ у

виду obroka становницима Брчко дистрикта који су у стању потребе, како је то прописано одредбама Закона о јавној управи и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Законом о социјалној заштити Брчко дистрикта, у дијелу обезбјеђивања топлог obroka за социјалне случајеве.

6.5.3. Текући грантови

Текући грантови одобрени буџетом за 2017. годину износе 41.951.000,00 КМ, извршени су у износу од 41.276.316,30 КМ, односно 98,39% од одобреног буџета, а односе се на следеће:

1) Грантови појединцима у износу од	19.876.334,64;
2) Грантови непрофитним организацијама у износу од	100.000,00;
3) Субвенције јавним предузећима	21.299.981,60.

1) Издаци за грантове појединцима извршени су у износу од 19.876.334,64 КМ. Ова средства су утрошена како слиједи:

- грантови појединцима прописани Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида који су у надлежности Службе за борачко инвалидску заштиту у износу од 23.005.660,53 КМ и то за: набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 82.750,03 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 523.800,00 КМ, једнократну помоћ у случају смрти демобилисаног борца и чланова његове породице у износу од 185.886,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 93.878,00 КМ, једнократну помоћ у износу од 49.579,82 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 1.155.405,77 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 905.360,91 КМ;

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.856.922,00 КМ и то за бенефиције за социјалну заштиту у износу од 2.108.550,00 КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.586.290,00 КМ, за дјецу под старатељством у износу од 75.950,00 КМ и једнократну помоћ у износу од 86.132,00 КМ;

- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.068.631,50 КМ, и то за: дјечји додатак у износу од 8.801.571,50 КМ, матерински додатак у износу од 132.400,00 КМ и опрему за новорођенчад у износу од 134.660,00 КМ;

- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.599.532,81 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 1.345.587,80 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрoшка средстава, број: 34-000514/17 од 30. октобра 2017. године.

2) **Издаци за грантове непрофитним организацијама** – Наведени грантови одобрени буџетом износе 100.000,00 КМ и извршени су 100%, а односе се на исплате гранта за бањско-климатско лијечење удружењима пензионера ПИО РС и ПИО/МИО Федерације БиХ у износу од по 50.000,00 КМ и исплаћени су на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утрoшка средстава, број: 34-000470/17 од 29. септембра 2017. године.

3) **Издаци за субвенције јавним предузећима** реализовани су у износу од 21.299.981,60 КМ. У оквиру ових издатака исплаћено је:

- Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ износ од 12.000.000,00 КМ и то:

- По одлукама Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрoшка средстава за додјелу субвенција Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 13-000951/17 од 1. јуна 2017. године и број: 13-000951/17 од 15. децембра 2017. године средства у износу од 10.200.000,00 КМ. Средства се односе на покривање трошкова здравствене заштите одређеним категоријама становништва, одређеним 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 о програму утрoшка средстава, број: 36-000121/17 од 2. јуна 2017. године износ од 600.000,00 КМ и по Одлуци Владе о програму утрoшка средстава, број: 36-000121/17 од 15. децембра 2017. године износ од 500.000,00 КМ, за трошкове трансплантације органа осигураницима Брчко дистрикта БиХ.

- По Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрoшка средстава, број: 13-003475/17 од 15. децембра 2017. године, у износу од 200.000,00 КМ, за набавку аку-чек тракица осигураницима Брчко дистрикта БиХ који болују од дијабетеса.

- По Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрoшка средстава, број: 13-003490/17 од 15. децембра 2017. године средства у износу од 500.000,00 КМ. Средства су намијењена за лијечење специфичних болести чије лијечење није могуће у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ нити у здравственим установама окружења с којима ФЗО Брчко дистрикта БиХ има закључен уговор.

- ЈЗУ Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ износ од 8.600.000,00 КМ и то:

- По одлукама Владе Брчко дистрикта о одобравању програма утрoшка средстава за додјелу субвенција ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ, број: 13-000767/17 од: 29. марта 2017. године, 13. јула 2017. године и 5. септембра 2017. године средства у износу од 8.500.000,00 КМ. Средства су намијењена за финансирање остваривања здравствене заштите у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

- По Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу субвенције ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, број: 13-003487/17 од 15. децембра 2017. године средства у износу од 100.000,00 КМ. Средства су намијењена за покретање и рад јавне апотеке у оквиру ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

- ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ износ од 799.981,60 КМ
- На основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава субвенција дијела трошкова за утрошену електричну енергију за посебне категорије становништва за 2017. годину, број: 34-000530/17 од 11. октобра 2017. средства у износу од 699.981,60 КМ.
- На основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава за додјелу гранта ЈП „Комунално Брчко“ за замјенску изградњу трафостанице у кругу болнице средства у износу од 100.000,00 КМ.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Средства одобрена капиталним буџетом за период 2015–2017. година износе 11.221.424,30 КМ, а реализована су у износу од 1.878.441,34 КМ, што чини 16,74% одобреног буџета.

Одјељење је у 2017. години реализовало 277.677,96 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2016. године за потребе ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ и Пододјељења за јавно здравство.

Капиталним буџетима за период 2015–2017. година планирано је четрдесет осам (48) капиталних пројеката. У наведеном периоду реализовано је пет (5) пројеката, дјелимично реализована два (2) и нереализован четрдесет један (41) капитални пројекат Одјељења.

Укупно неутрошена средства износе 9.342.982,96 КМ, односе се на капитални буџет за 2016. годину 3.561.519,31 КМ и за 2017. годину 5.781.462,20 КМ.

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2016. године су:

- Набавка ЦТ апарата у износу од 1.000.000,00 КМ;
- Набавка опреме за салу очне хирургије у износу од 700.000,00 КМ;
- Набавка софтверских пакета потребних за рад ЈЗУ у износу од 559.788,11 КМ;
- Додатна средства за интегрални здравствени информациони систем у износу од 550.000,00 КМ, те
- Набавка медицинске и немедицинске опреме у износу од 391.323,49 КМ.

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2017. године су:

- Додатна средства за набавку магнетне резонанце у износу од 1.300.000,00 КМ;
- Набавка магнетне резонанце у износу од 1.000.000,00 КМ;
- Средства за интегрални здравствени информациони систем у износу од 448.624,88 КМ;

- Средства за интегрални здравствени информациони систем у износу од 396.737,45 КМ;
- Додатна средства за набавку ЦТ апарата у износу од 400.000,00 КМ;
- Набавка санитетских возила у износу од 600.000,00 КМ;
- Набавка опреме за дигиталну скопију у износу од 400.000,00 КМ, те
- Набавка и уградња вањског лифта у Дому здравља Брчко у износу од 200.000,00 КМ.

Чланом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Одјељење је трогодишњи капитални буџет реализовало са 16,74%, што упућује 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 осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину.

7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

7.1. Попис средстава

Одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да је пописна комисија дужна попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала да обавити и достави 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. 2017. године састављен 27. фебруара 2017. 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.

Одредбама члана 2 става 1 тачке d) Упутства, прописано је да комисије у складу са роковима приступају на дан 31. 12. обрачунске године попису стања, између осталог и средстава која се налазе код других физичких или правних лица по било ком основу (издвојена средства, депозити, средства дата на зајам, на чување, на поправки и сл.).

У Извјештају Централне пописне комисије Одјељења констатовано је да укупна вриједност сталних средстава по стварном и књиговодственом стању износи **37.058.320,48 КМ**, те је дат предлог за отпис у износу од 1.359.308,21 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“, што није у складу с 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.

У Извјештају Централне пописне комисије Одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2017. године приказана су укупна потраживања у износу од 257.928,28 КМ од којих је 252.786,63 КМ сумњиво и спорно те 5.141,65 КМ потраживања за која се очекује наплата у наредном периоду. Исказана сумњива и спорна потраживања у укупном износу од 252.786,63 КМ односе се на потраживања:

- од ФЗО Брчко дистрикта БиХ у износу од 182.860,10 КМ;
- од неосигураних лица (болничка 33) у износу од 48.857,77 КМ;
- од ЗЗО Посавске жупаније – Оцак у износу од 130,50 КМ (у претплати купац) и
- од правних лица за пружене услуге Јавног здравства у износу од 21.068,76 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се потраживања од ФЗО Брчко дистрикта БиХ односе на фактуру 26/10 за децембар 2010. године, везану за хемодијализу по основу лијечења осигураника ФЗО Брчко у Општој болници, а које је 30. јуна 2013. године преузело Одјељење након издвајања Болнице у ЈЗУ ЗЦ Брчко. Одјељење је **крајем 2015. године**, ради усаглашавања стања потраживања, упутило ФЗО Брчко Извод отворених ставки, број: 05.1-1075/15. ФЗО је дописом број: 015-180/1-4641/15, а на основу Закључка Управног одбора, број: 015-180/7-4/11 од 31. јануара 2011. године, дјелимично оспорио поменути износ потраживања и признао потраживања у износу од 52.980,00 КМ. У Закључку је наведено да је рачуном у износу од 182.860,00 КМ прекорачен уговорени и уплаћени износ за услуге хемодијализе који је Одјељење уплатило ФЗО у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, у износу од 1.760.000,00 КМ.

Потраживања од неосигураних лица (болничка 33) у износу од 48.857,77 КМ, настала су до 30. јуна 2013. године по основу болничке здравствене заштите пружене физичким лицима, те је њихова наплата неизвјесна.

Наведена потраживања су у Дирекцији за финансије у главној књизи евидентирана на конту 1313518 – сумњива потраживања, у оквиру конта 131000 – краткорочна потраживања.

Одредбама члана 14 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да се на рачуну 131000 – краткорочна потраживања, евидентирају потраживања према називима рачуна, ако према закону или из уговора, потраживање треба да буде измирено у року до годину дана. Уколико је потраживање несигурно за наплату исправља се, односно резервише, преко рачуна 131900 – исправка вриједности.

Одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за благовремену наплату потраживања по основу властитих прихода из њихове надлежности, док је чланом 24 ставом 1 истог закона прописана одговорност руководиоца буџетских корисника за успоставу и спровођење интерног надзора у извршењу својих буџета и поступку убирања прихода из своје надлежности.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у 2017. години није предузимало мјере на усаглашавању и наплати наведених потраживања из претходних година у укупном износу од 231.717,87 КМ (182.860,10+48.857,77), што није у складу са одредбама члана 7 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину и члана 14 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, у дијелу наплате прихода Одјељења.

Потребно је, у складу с могућим исходом наплате потраживања из ранијег периода, извршити процјену наплативости потраживања те извршити исправку истих сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-220/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило предметом број: 13-000511/17 од 27. јуна 2018. године и доставило примједбе и коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину.

Примједбе Одјељења у тачки 2 које се односе на доношење подзаконских аката из основа Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, који регулишу:

- састав тима породичне медицине и услове за групну праксу;
- реферални систем здравствене заштите и

- организовање, састав, начин именовања и рада кризног штаба, прихватили смо и избрисали дио налаза.

Примједбу у тачки 4 која се односи на обавјештавање Завода за запошљавање о ангажованим лицима по уговорима о посебним пословима, такође смо прихватили и избрисали дио налаза.

Остале примједбе и коментаре на налазе које Одјељење наводи у Одговору на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину нисмо прихватили, из разлога што ревизијском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2017. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Р. бр.	Екон. код	Назив економског кода	Извршење буџета 31. 12. 2016. г.	План за 2017. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2017. г.	Остварење у односу на план (6/5) x100	Остварење у односу на претходну годину (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611100	Бруто плате и накнаде	1.105.992,04	1.218.306,71	1.167.275,84	95,81	105,54
2	611200	Накнаде трошкова запослених	24.798,71	60.175,00	29.711,82	49,38	119,81
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (1+2)	1.130.790,75	1.278.481,71	1.196.987,66	93,63	105,85
4	612000	Допринос на терет послодавца	38.958,35	44.089,94	43.282,84	98,17	111,10
5	613100	Путни трошкови	5.913,00	21.710,00	12.156,75	56,00	205,59
6	613200	Издаци за енергију	32.174,39	38.800,00	35.120,33	90,52	109,16
7	613300	Издаци за комуналне услуге	109.096,53	120.760,00	112.518,46	93,18	103,14
8	613400	Набавка материјала	275.437,12	367.070,24	242.295,99	66,01	87,97
9	613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.073,64	13.000,00	7.486,60	57,59	123,26
10	613700	Издаци за текуће одржавање	42.492,36	74.350,00	42.800,10	57,57	100,72
11	613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.321,97	5.550,00	3.819,15	68,81	88,37
12	613900	Уговорене услуге	4.176.514,54	4.541.565,74	4.086.293,89	89,98	97,84
13	613000	Издаци за материјал и услуге (5+6+...+12)	4.652.023,55	5.182.805,98	4.542.491,27	87,64	97,65
14	614200	Грантови појединцима	19.534.987,69	20.551.000,00	19.876.334,64	96,72	101,75
15	614300	Грантови непрофитним организацијама	141.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	70,92
16	614400	Субвенције јавним предузећима	17.595.406,50	21.300.000,00	21.299.981,66	100,00	121,05
17	614000	Текући грантови (14+15+16)	37.271.394,19	41.951.000,00	41.276.316,30	98,39	110,75
18	600000	Укупан текући буџет (3+4+13+17)	43.093.166,84	48.456.377,63	47.059.078,07	97,12	109,20

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење капит. буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2017. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2017. (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
2015.	499.255,50	499.254,05	0,00	499.254,05	1,45	100,00	10,12
2016.	4.940.706,60	1.101.509,33	277.677,96	1.379.187,29	3.561.519,31	27,91	5,62
2017.	5.781.462,20	0	0,00	0,00	5.781.462,20	21,85	0,00
Укупно	11.221.424,30	1.600.763,38	277.677,96	1.878.441,34	9.342.982,96	16,74	2,47

Приходи

Табела број 3

Врста прихода на који се уплаћ. приход	Опис и назив прихода	План 2017.	Извршење прихода од 1. 1 – 31. 12. 2017. године	% извршења у односу на план (4/3)х100
1	2	3	4	5
722135	Остале административне таксе	110,00	250,00	227,27%
722136	Адм. таксе на утврђивање испуњењ. услова у погледу простора, кадра и медиц.-техн. опреме здравствене установе	700,00	1.500,00	214,29%
721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	1.253,27	2.506,54	200,00%
722643	Приходи од здравствених услуга пружених лицима која немају здравствено осигурање	0,00	198,35	-
722644	Приход од услуга јавног здравства	120.000,00	87.181,50	72,65%
722671	Приходи од издавања увјерења о пословној способности	150,00	210,00	140,00%
722791	Остале непланиране уплате	0,00	4.929,56	-
722000	УКУПНО	122.213,27	96.775,95	79,19%