

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-296/19  
Р: 06-06; 04-06/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за здравство и остале услуге  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

**Брчко, јуна 2019. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	12
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> .....	12
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	13
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	15
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	16
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	16
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u> .....	16
<u>6.5.2. Издаци за уговорене услуге</u> .....	17
<u>6.5.3. Текући грантови</u> .....	19
<u>6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	21
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	23
<u>7.1. Евиденција сталних средстава</u> .....	23
<u>7.2. Попис средстава</u> .....	24
<u>8. КОМЕНТАР</u> .....	25
<u>9. ПРИЛОЗИ</u> .....	26

**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](http://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 31. децембра 2018. 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 са важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

### **Одговорност ревизора**

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

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

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

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

#### **Основ за изражавање мишљења**

- Одјељење није у датом року извршило обавезе из одлуке о измјени одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у дијелу преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра.
- Одјељење није окончало доношење подзаконских аката прописаних одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Одјељење, као надлежни орган за спровођење прописа из области здравствене заштите, није обезбиједило спровођење одредаба члана 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и члана 28 истог закона у дијелу доношења основа, критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите. Примарни носилац активности је Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ а Одјељење активним учешћем у поступку доношења и давањем сагласности на исте треба да обезбиједи усклађеност потреба корисника и пружалаца услуга здравствене заштите с позитивном праксом у окружењу и расположивим финансијским средствима (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Планиране и остварене плате здравственим радницима у Пододјељењу за јавно здравство садрже повећање од 20%, без постојања законског основа у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ (поглавље 6.5.1 Извјештаја).
- Издаци за обављање повремених и привремених послова реализовани су у износу од 74.361,00 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења 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 (поглавље 6.5.2 Извјештаја).
- Одјељење није правовремено обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се иста прекњижила са економског кода средства у припреми на средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Наведена констатација утиче на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације и других умањења вриједности који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година која износи 861.913,38 КМ, с обзиром да иста нису пренесена са економског кода средства у припреми на средства у употреби (поглавље 7.1. Извјештаја).

### **Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге је током 2018. године, осим за ефекте навода у претходном пасусу, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са одобреним позицијама буџета, као и са законским и другим релевантним прописима.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

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

*Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката и предузимања других мјера ради обезбјеђења ефикасног извршења програмских задатака и досједне примјене позитивних законских и подзаконских аката.*

*Потребно је успоставом регистра здравствених установа досједно поштовати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, ради обезбјеђења услова за законито оснивање и почетак рада здравствених установа и приватних пракси на подручју Брчко дистрикта БиХ.*

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

*Потребно је да Одјељење благовремено извршава законске обавезе везане за сачињавање предлога аката из своје надлежности и упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.*

*Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.*

*Потребно је да Одјељење у координацији са другим учесницима предузме активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Дистрикта.*

*Потребно је благовременим предузимањем планираних активности обезбиједити реализацију свих програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.*

*Потребно је издатке за плате запосленика планирати и извршавати у складу са Законом о платама а одобрена повећања плата за здравствене раднике извршавати након стварања законских претпоставки.*

*Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.*

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

*Потребно је приликом ангажовања стручњака претходно прописати реалне критеријуме а приликом њиховог ангажовања извршити документовање испуњавања свих критеријума утврђених Одлуком о утврђивању процедура за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у ЈЗУ.*

*Потребно је досљедно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта, у дијелу обезбјеђивања континуитета пружања услуга јавне кухиње за социјалне случајеве.*

*Потребно је дознаку одобрених средстава корисницима вршити у периодима који ће омогућити њихово сучељавање са расходима по основу којих се одобравају ради реалнијег исказивања финансијских резултата и финансијског стања у току извјештајних периода краћих од фискалне године и одржање ликвидности и континуитета пружања и финансирања здравствених услуга.*

*Потребно је набавку високософистициране опреме и интегралног информационог система планирати и извршавати на основу претходно дефинисаних идејних и изведбених пројектних рјешења која требају обезбиједити оптимизацију потреба појединачних корисника и размјену неопходних података са осталим корисницима ради стварања услова за сврсисходну и економичну набавку, имплементацију и развој здравственог система и/или појединачних подсистема и повећању укупне ефикасности у управљању капиталним буџетом.*

*Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикасношћу реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са наведеним Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*

*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 у Извјештају о извршеном попису имовине посебно исказати имовину која се налази код других физичких или правних лица по било ком основу ради јасније презентације стања имовине и промјена на истој по основу амортизације и других облика умањења вриједности.*

*Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга на које се потраживања односе извршити наплату признатог дијела, а исправку непризнатог дијела извршити на терет Дистрикта 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 2018. 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:

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

Унутрашња организација Одјељења је утврђена Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за здравство и остале услуге, ради



остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Одјељења, постизање потпуне запослености запосленика и максимално кориштење њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запосленика и ефикасно руковођење системског унапређења и сарадње с другим органима.

За извршење послова из дјелокогруга 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 2018. годину предвиђена су укупно седамдесет три (73) запослена, а на дан 31. 12. 2018. године Одјељење је имало шездесет три (63) запослена, 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 2018. 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 са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

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

#### **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2017. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2017. годину, број: 13-000511/17 од 10. августа 2018. године (у даљем тексту: Акциони план), који је у прописаном року достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

У оквиру ревизије финансијског пословања за 2018. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

*Навођење рокова за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем у Акционом плану те подузимање активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

*Доношење и достављање програма рада Одјељења најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину у складу са одредбама Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.*

*Придржавање одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и дарове у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.*

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

*Досљедно поштовање одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу наплате прихода Одјељења.*

- **Дјелимично реализоване**

*Побољшање система интерних контрола у дијелу доношења потребних подзаконских аката, окончања активности на диобеном билансу, те досљедној примјени свих других законских и подзаконских аката који су у примјени.*

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

*Досљедно провођење надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта, у дијелу обезбјеђивања топлог оброка за социјалне случајеве.*

*Дефинисање приоритета у Плану рада и обезбијеђење предуслова за њихову реализацију, по утврђеним приоритетима.*

*У складу са могућим исходом наплате потраживања из ранијег периода, извршена процјена наплативости дијела потраживања те извршена исправка истих сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

- **Нереализоване препоруке**

*Поштовање одредаба Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу вођења регистра здравствених установа и приватних пракси (реализовано у 2019. години у току ревизије).*

*Окончање активности на преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа.*

*Планирање и исплата повећања плата за здравствене раднике без основа у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Дефинисање врсте и обим посебних послова у Одјељењу, услова настанка потребе за њиховим обављањем, њихово претходно вредновање и процедуру начина ангажовања извршилаца.*

*Одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде и њено досједно извршење.*

*Обезбијеђење неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Окончање пописа сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу прописаних рокова.*

- **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 провело активности на 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, интензивира активности утврђених у Акционом плану на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.***

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

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

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

Пропусти у систему интерних контрола, током 2018. године, се огледају у сљедећем:

Није успостављен регистар здравствених установа у Брчко дистрикту БиХ.

Нису донесени прописани подзаконски акти везани за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ и Закона о забрани пушења на јавним мјестима,

Није проведена измјена одлуке о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у дијелу преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра

Увећање плата за 20% за здравствене раднике у Пододјељењу за јавно здравство, без основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Закључивање уговора о посебним пословима на пословима који постоје у организационом плану,  
Није извршено досљедно документовање испуњавања услова за ангажовање лекара специјалиста,

Неблаговремена дознака одобрених средстава за субвенције ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у првом кварталу 2018. године. годину.

Неефикасном кориштење буџетских средстава за капиталне пројекте.

Непредузимање мјера за активацију сталних средстава по окончању стицања и стављања у употребу,

Неблаговремено извршење пописа имовине, обавеза и потраживања и предлагање отписа ненаплативих потраживања.

***Потребно је систем интерних контрола побољшати у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката и предузимања других мјера ради обезбјеђења ефикасног извршења програмских задатака и досљедне примјене позитивних законских и подзаконских аката.***

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Одредбама члана 25 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ дефинисана је надлежност Одјељења која се између осталог односи и на развој и унапређење система здравствене заштите и здравственог осигурања, праћење и провођење закона Брчко дистрикта БиХ у области здравства, надзор над законитошћу рада здравствених установа у Брчко дистрикту БиХ,

Одредбама члана 62 става 5 Закона о здравственој заштити прописано је да у поступку оснивања здравствених установа исте **почињу са радом** даном уписа у регистар из члана 63 овог закона.

Одредбама члана 63 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Одјељење води регистар здравствених установа и приватних пракси чији се садржај и начин вођења утврђује подзаконским актом који доноси шеф Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило регистар здравствених установа и приватних пракси који представља један од обавезних услова за њихов законит почетак рада, тако да није извршило обавезе из члана 63 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је успоставом регистра здравствених установа досједно поштивати одредбе Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, ради обезбјеђења услова за законито оснивање и почетак рада здравствених установа и приватних пракси на подручју Брчко дистрикта БиХ.***

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 провођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуме и услове које је дужна испунити здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висину накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужину трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;

- услови, начин именовања, рада и висину накнаде за рад надлежних здравствених радника за утврђивање смрти лица, поступак утврђивања смрти лица, као и поступак обављања обдукције;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- 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 прописане подзаконске акте у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је дана 21.12.2017.године усвојила Закон о забрани пушења и других облика употребе духана и духанских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ који је ступио на снагу 06.01.2018. године.

Одредбама члана 13 влада Брчко дистрикта БиХ је задужена да у року од три мјесеца, на предлог Одјељења за здравство и остале услуге донесе правилник којим ће ближе одредити поступање органа јавне управе у спровођењу наведеног закона.

Ревизијом смо утврдили да у 2018. години Одјељење није сачинило и доставило Влади предлог наведеног правилника што није у складу са одредбама члана 13 Закона.

***Потребно је да Одјељење благовремено извршава законске обавезе везане за сачињавање предлога аката из своје надлежности и упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.***

Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број:27/18 Пречишћени текст) чланом 25 је прописано да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге а одобрава Скупштина Дистрикта. Осим тога обавеза Фонда је и доношење Правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања уз прибављање мишљења одјељења за здравство и остале услуге.

Не оспоравајући постојање одређених активности, утврдили смо да у току ревизије нису окончане активности на доношењу стандарда и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 28 истог закона прописано је да се здравствена заштита пружа у здравственим установама са којима Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ има закључене уговоре о пружању услуга здравствене заштите. Уговори се

заснивају на које на предлог Фонда и давања мишљења Одјељења усваја Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да стандарди који се користе при уговарању пружања здравствених услуга нису добили претходну сагласност одјељења за здравство.

***Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.***

Одлуком о оснивању Јавне здравствене установе прописано да се, на предлог шефа Одјељења, донесе Одлука о преносу права, средстава пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра.

Измјеном одлуке о оснивању "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број: 34/18 од 02.08.2018. године утврђен нови рок од 90 дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. Задужена Канцеларија за управљање јавном имовином, Одјељење за здравство и остале услуге и ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

У извјештајном периоду нису окончане активности неопходне за спровођење наведене одлуке.

***Потребно је да Одјељење у координацији са другим учесницима предузме активности на окончању преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Дистрикта.***

### 6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

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

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење Програм рада за 2018. годину, донијело 16.11.2017. године и исти дана 24.11.2017. године доставило секретару Владе.

Одјељење је 20.11.2018. године израдило Извјештај о раду број: 05-000852/18, у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Планом рада за 2018. годину.

Ревизијом смо утврдили сљедеће:

- од планираних 8 законодавних активности реализовано је 5, нису окончане активности на доношењу:  
Закон о заштити становништва од заразних болести у Брчко дистрикту БиХ,

Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ. Подзаконски акти прописани Законом о здравственој заштити у Брчко дистрикту,

- раније започети процес акредитације лабораторије, **такође није окончан**
- Одјељење није обезбиједило задовољавајући степен реализације планираних капиталних пројеката,
- Нису реализоване активности на успостави интегралног здравственог информационог система

***Потребно је благовременим предузимањем планираних активности обезбиједити реализацију свих програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је за 2018. годину планирало приходе у износу од 4.122.213,00 КМ, а остварило у износу од 4.100.039,83 КМ или 99,46% плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31.12.2018. године приказана је у Табели број 3, у прилогу Извјештаја.

Најзначајнију врсту прихода у укупном остварењу представља приход од дознаке Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.000.000,00 КМ.

Од осталих прихода најзначајнији је приход по основу фактурисања услуга који остварује Пододјељење за јавно здравство, 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 97.427,65 КМ или 81%.

#### **6.5. Планирање и извршење текућег буџета**

За покриће текућих расхода и издатака у 2018. годин буџетом су одобрена средства у износу од 50.558.078,17 КМ, а извршена у износу од 48.728.968,54 КМ, односно 96,38 % (Табела број 1 у Прилогу Извјештаја).

Од наведеног износа 1.328.512,38 КМ се односи на плате и накнаде трошкова запослених, 51.127,39 КМ на доприносе на терет послодавца, 5.125.012,89 КМ на издатке за материјал и услуге и 42.224.315,88 КМ на текуће грантове.

##### **6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених**

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим за 2018. годину планирани су у износу од 1.544.745,85 КМ, а остварени у износу од 1.379.639,77 КМ, што чини 89,31% планираног износа. У оквиру ових издатака, Буџетом за 2018. годину, је одобрено повећање плата за 20% за здравствене раднике 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 се на име сложености послова које обављају и посебних услова рада.



Ревизијом смо установили да током 2018. 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 издатке за плате запосленика планирати и извршавати у складу са Законом о платама а одобрена повећања плата за здравствене раднике извршавати након стварања законских претпоставки.***

## 6.5.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за Уговорене услуге за 2018. годину су планирани у износу од 4.866.182,32 КМ, а остварени у износу од 4.526.416,08КМ или 93,02% плана, а односе се на сљедеће издатке:

- Услуге медија	6.271,20 КМ
- Услуге репрезентације	5.934,00 КМ
- Издаци за информисање	590,00 КМ
- Трошкови објаве огласа	4.042,00 КМ
- Компјутерске услуге	1.694,11 КМ
- Уговори о дјелу	319.884,47 КМ
- Набавка лијекова	417.502,37 КМ
- Услуге болничке заштите	707.893,75 КМ
- Услуге дијализе за просјечно 77 осигураника	2.786.417,00 КМ
- За дјецу без родитељског старања	57182,35 КМ
- Издаци за јавну кухињу	178.034,40 КМ
- Услуге чишћења	14.234,28 КМ
- Трошкови сахрана за социјално угрожена	19.590,62 КМ
- Претплатна карта за паркинг	2.340,00 КМ
- Израда плочица на вратима и визиткарти	549,90 КМ
- Услуге вјештачења	4.105,63 КМ
- Трошкови дератизације	150,00 КМ

**У оквиру уговорених услуга** на име издатака за накнаде по уговорима о дјелу, Одјељење је у ревидираном периоду, реализовало средства у износу од 319.884,00 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова у износу 74.361,00 КМ и уговорима о ангажовању љекара специјалиста за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у износу 245,523,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора о посебним пословима вршено је на основу датих сагласности Владе Брчко дистрикта БиХ за ангажовање на пословима за која, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано 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 претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате осигурања 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.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се највећи број уговора односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Такође можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим особама без претходно извршене провјере квалификованости,
- није обезбјеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није осигуран надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

Ангажовање стручњака из потребних медицинских области у ЈЗУ је регулисано Одлуком о утврђивању процедура за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у ЈЗУ број: 36-000300/18 од 30.12.2014. године и Измјенама и допунама Одлуке од 25.5.2015. године.

Чланом 3 Одлуке је прописано да се „ стручњаци који се ангажују ради пружања помоћи и подршке секундарној здравственој заштити из области као што су радиологија, генетика, хирургија, нефрологија и др. морају бити еминентни стручњаци са најмање десет година радног искуства у тој области и најмање стручним звањем доктор наука или примаријус“. Влада је на 33 ванредној сједници одржаној 29.12.2017. године донијела Одлуку о давању сагласности шефу Одјељења за здравство за ангажовање стручњака из потребних медицинских области. Сагласност је дата за ангажовање 20 стручњака. Уговори о дјелу су закључени са 18 стручњака 3.1.2018. године и 5.1.2018. године.

Међу ангажованим стручњацима за 4 није извршено документовање испуњености критеријума у погледу стручног звања што није у складу са Одлуком.

***Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.***

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

**Потребно је приликом ангажовања стручњака претходно прописати реалне критеријуме а приликом њиховог ангажовања извршити документовање испуњавања свих критеријума утврђених Одлуком о утврђивању процедура за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у ЈЗУ.**

#### Издаци за јавну кухињу

Буџетом за 2018. годину, за материјалну помоћ у виду јавне кухиње, предвиђена су средства у износу од 238.000,00 КМ, реализована су средства у износу од 178.034,40 КМ и односе се на уплате по рачунима за период од фебруара до децембра 2018. године.

Одјељење је, надлежно за социјалну помоћ и заштиту грађана, а што је прописано одредбама члана 25 тачке п) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 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“ број: 1/03, 4/04, 19/07 и 2/08) прописују да се социјална заштита осигурава грађанима Дистрикта који су неспособни за рад, који немају средства за живот и сродника који су законом обавезни и у могућности да им осигурају издржавање, грађанима и породицама који својим радом и по основу рада, као и по основу имовинских права усљед посебних околности не могу да осигурају 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, су новчана и друга материјална помоћ.

Ревизијом смо утврдили, да одјељење није обезбиједило континуитет пружања услуга јавне кухиње, из надлежности Одјељења, 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.

**Потребно је досљедно спроводити надлежности прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта, у дијелу обезбјеђивања континуитета пружања услуга јавне кухиње за социјалне случајеве.**

#### 6.5.3. Текући грантови

Текући грантови одобрени буџетом за 2018. годину износе 43.429.420,00 КМ, извршени су у износу од 42.224.315,88 КМ, односно 97,23 % од одобреног буџета, а односе се на следеће:

1) Грантови појединцима у износу од	20.519.624,88
2) Грантови непрофитним организацијама у износу од	100.000,00
3) Субвенције јавним предузећима	21.604.691,00

**1) Издаци за грантове појединцима** су извршени у износу од 20.519.624,88 КМ. Ова средства су утрошена како слиједи:

- грантови појединцима прописане Законом о допунским правима погинулих бораца и ратних војних инвалида који су у надлежности Службе за борачко инвалидску заштиту у износу од 3.152.236,96 КМ и то за: набавку уџбеника дједи погинулих и инвалида у износу од 63.250,00 КМ, једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 815.725,00 КМ, издатке за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 84.876,00 КМ, једнократну помоћ у износу од 105.070,24 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 1.113.953,74 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 966.511,98 КМ;
- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.924.075,00 КМ и то за бенефиције за сталне социјалне помоћи у износу од 2.095.203,00 КМ за просјечно 923 корисника, туђу његу и помоћ у износу од 2.606.480,00 КМ за просјечно 2.693 корисника, за дјецу под старатељством у износу од 97.420,00 КМ за просјечно 31 корисника и једнократну помоћ у износу од 124.972,00 КМ;
- по Закону о дјечијој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.567.822,45 КМ, и то: дјечији додатак у износу од 8.868.092,00 КМ за просјечно 4.136 носилаца права, матерински додатак у износу од 569.452,45 КМ за просјечно 113 носилаца права и опрему за новорођенчад у износу од 130.278,00 КМ за просјечно педесет (50) носилаца права;
- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.600.298,87 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 1.278.041,60 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000473/18 од 18. октобра 2018. 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 утрошка средстава, број: 34-000234/18 од 3. јула 2018. године.

**3) Издаци за субвенције јавним предузећима** реализовани су у износу од 21.604.69,00 КМ. У оквиру ових издатака исплаћено је:

**Фонду здравственог осигурања** Брчко дистрикта БиХ износ од 11.275.000,00 КМ и то:

- Допринос за здравствено осигурање лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености у износу од 8.410.000,00КМ,
- Допринос за здравствено осигурање становника Брчко дистрикта БиХ који су обухваћени социјалним програмом и мјерама социјалне политике у износу од 560.000,00КМ,
- Допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца РС у износу од 30.000,00КМ,
- Допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца Ф БиХ у износу од 60.000,00КМ
- Допринос за здравствено осигурање лица старијих од 65 година која нису осигурана по другом основу у износу од 1.100.000,00КМ
- Допринос за здравствено осигурање дјецe, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем у износу од 100.000,00КМ
- трошкове трансплантације органа осигураника ФЗО-а Брчко дистрикта БиХ одређених чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у износу 600.000,00 КМ,
- за финансирање трећег покушаја вјештачке оплодње по Одлуци број: 13-002566/18 од 22. октобра 2018. године исплаћено је 165.000,00 КМ.
- за трошкове набавке аку-чек трака осигураницима Брчко дистрикта БиХ у 2018.години по Одлуци број:36-000246/18 од 12. децембра 2018 .године у висини 200.000,00КМ.
- за покривање трошкова дијализе пружене осигураницима Фонда изван Дистрикта на начин утврђен актима Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу од 50.000,00 КМ.

**ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“** Брчко дистрикта БиХ износ од 9.500.000,00 КМ и то:

На основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава број:13-000898/18 од 05.04.2018.године, 31.07.2018.године, 04.10.2018.године и 12.12.2018.године, налогом за пријенос средстава путем Дирекције за финансије извршен је трансфер 9.500.000,00 КМ на жиро рачун Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“.

Средства су намјењена за финансирање остваривања здравствене заштите у складу са члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити и финансијским планом ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ.

**ЈП „Комунално Брчко“ д.о.о.** Брчко дистрикт БиХ износ од 829.691,00 КМ

У складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, субвенција за комуналне услуге корисницима социјално-програмских мјера за 2018. годину број: 34-000482/18 од 17. октобра 2018. године, реализовано је 829.691,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се уплате субвенција Фонду здравственог осигурања и Здравственом центру Брчко вршене након истека квартала на који се односе што доводи до нереалног исказивања кварталних резултата пословања Фонда и Здравственог центра и угрожава одржавање њихове текуће ликвидности.

***Потребно је дознаку одобрених средстава корисницима вршити у периодима који ће омогућити њихово сучељавање са расходима по основу којих се одобравају ради реалнијег исказивања финансијских резултата и финансијског стања у току извјештајних периода краћих од фискалне године и одржање ликвидности и континуитета пружања и финансирања здравствених услуга.***

## 6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Капиталним буџетима за период 2016. - 2018. година одобрена су средства у износу 13.818.168,80 КМ, а реализована су у износу од 2.888.292,07 КМ, што чини 20,9 % одобреног буџета.

Одјељење је у 2018. години реализовало 376.755,43 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2016. године, реализовало је 1.132.349,35 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2017. годину, док није било реализације пројеката одобрених буџетом за 2018. годину.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2016. годину износе 1.966.567,81 КМ или 52,8%, буџетом за 2017. годину 4.645.112,85 КМ или 80,4% и за 2018. годину 4.318.196,07 КМ или 100%.

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2016. године су:

- 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

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2017. године су:

- Додатна средства за набавку магнетне резонанце у износу од 1.300.000,00 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,

Најзначајнији нереализовани пројекти из 2018. године су:

- Рачунарска мрежа у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у износу 2.000.000,00 КМ,
- Набавка магнетне резонанце у износу од 1.100.000,00 КМ, пренесен амандманима из 2017. године,
- Набавка ЦТ апарата у износу од 1.000.000,00 КМ, пренесен амандманима из 2016 године

- Набавка рендген апарата у износу од 532.000,00 КМ,
- Реконструкција дијела болнице за смјештај магнетне резонанце у износу 300.000,00 КМ

Наведени најзначајнији нереализовани пројекти показују да се највећи дио улагања односи на високософистицирану медицинску и осталу опрему и софтверске пакете велике појединачне вриједности код којих су изражени ризици од брзог технолошког застаријевања и овисности о услугама одржавања због информатичке заштите, гарантних услова и индустријских права.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена Буџетом за 2018. годину.

Одјељење је трогодишњи капитални буџет реализовало са 20,90%, што упућује на неефикасно кориштење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

На основу Информације о капиталним пројектима који већ дужи период нису реализовани, Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14.02.2018. године донијела Закључак којим је задужена Влада Брчко дистрикта БиХ да предложи измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката и достави предлог мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања капиталних пројеката. Рок за реализацију Закључка је 21 (двадесет један) дан, односно 4. април 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Влада, у дефинисаном року, није предложила измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

Констатујемо да је један од узрока постојања значајаног броја капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење њихове реализације, тако да је онемогућено кориштење плана развојних програма као водича и алата за анализу и оцјену истих у складу са стратегијама развоја, као и за управљање развојем и подизањем укупне ефикасности реализације одобрених капиталних пројеката.

***Потребно је набавку високософистициране опреме и интегралног информационог система планирати и извршавати на основу претходно дефинисаних идејних и изведбених пројектних рјешења која требају обезбиједити оптимизацију потреба појединачних корисника и размјену неопходних података са осталим корисницима ради стварања услова за сврсисходну и економичну набавку, имплементацију и развој здравственог система и/или појединачних подсистема и повећању укупне ефикасности у управљању капиталним буџетом.***

***Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са наведеним Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ.***



## 7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

### 7.1. Евиденција сталних средстава

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту Правилник) је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили, да на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31.12.2018. године, евидентиран је салдо у износу од 861.913,38 КМ који се односи на улагања претходних година.

Такође ревизијом смо утврдили да током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, а самим тиме није омогућен ни обрачун амортизације што није у складу са одредбама члана 4 Правилника.

Наведена констатација утиче на фер презентацију Биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације или других процјена умањења вриједности у периоду након окончавања поступка њиховог стицања.

***Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.***

### 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 Одјела за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2018. године састављен 19. фебруара 2019. године, значи након прописаног рока, 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 Одјела је констатовано 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 засебно елаборирана средства која се налазе код других физичких или правних лица, по било ком основу, односно која су дата на кориштење Јавној здравственој установи “Здравствени центар Брчко”.

***Потребно је у Извјештају о извршеном попису имовине посебно исказати имовину која се налази код других физичких или правних лица по било ком основу ради јасније презентације стања имовине и промјена на истој по основу амортизације и других облика умањења вриједности.***

У Извјештају Централне пописне комисије Одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31.12.2018. године приказана су укупна потраживања у износу од 257.063,13 КМ од којих је 250.814,48 КМ сумњиво а 6.248,65 КМ потраживања за која се очекује наплата у наредном периоду.

Исказана сумњива потраживања у укупном износу од 231.717,77КМ 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,

Комисија је због апсолутне застаре и немогућности наплате предложила отпис потраживања од неосигураних лица у износу од 48.857,77 КМ и прибавила мишљење Правобранилаштва, тако да је извршен њихов отпис након усвајања извјештаја о попису.

Ревизијом смо утврдили да се потраживања од ФЗО Брчко дистрикта БиХ односе на неплаћену фактуру 26/10 за децембар 2010. године која се односи на услуге хемодијализе које су вршене у Општој Болници Брчко која је била у саставу Одјељења.

ФЗО Брчко дистрикта БиХ 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, с обзиром да се у складу с чланом 81 ставом 2 тачком b) Закона о здравственом осигурању (измјена: "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/08) трошкови дијализе финансирају средствима из буџета, а не из средстава Фонда. Дистрикт је за ове намјене дозначио укупна средства у износу 1.760.000,00 КМ тако да је Фонд признао потраживање до износа уплаћених средстава.

***Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга на које се потраживања односе, извршити наплату признатог дијела, а исправку непризнатог дијела извршити на терет Дистрикта 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 2018. године, број: 01-02-03-13-242/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило достављањем примједби, актом број: 13-000511/17 од 27. јуна 2018. године и доставило примједбе и коментаре на налазе који се односе на обавјештавање Завода за запошљавање о ангажованим лицима по уговорима о посебним пословима, које смо прихватили и кориговали налаз у овом извјештају.

Тим за ревизију

---

Safet Nišić, dipl. oec.



---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2018. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

Ек. код	Назив економског кода	Остварено 2017. г.	План буџета 2018. г.	Прерасподјела	Реба-ланс	Одобрени буџет	Извршење 2018. г.	Индекс %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4		8	9	10	11
	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.196.987,66</b>	<b>1.571.590,56</b>	<b>0,00</b>	<b>84.137,80</b>	<b>1.487.452,76</b>	<b>1.328.512,38</b>	89,3	111,0
611100	Бруто плате и накнаде	1.167.275,84	1.507.328,56	0,00	84.137,80	1.423.190,76	1.301.391,94	91,4	111,5
611200	Накнаде запосленим	29.711,82	64.262,00	0,00		64.262,00	27.120,44	42,2	91,3
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>43.282,84</b>	<b>58.572,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.279,78</b>	<b>57.293,09</b>	<b>51.127,39</b>	89,2	118,1
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>4.542.491,27</b>	<b>5.329.712,32</b>	<b>254.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.583.912,32</b>	<b>5.125.012,89</b>	91,8	112,8
613100	Путни трошкови	12.156,75	15.950,00	2.150,00	0,00	18.100,00	5.657,75	31,3	46,5
613200	Издаци за енергију	35.120,33	40.800,00	0,00	0,00	40.800,00	28.772,52	70,5	81,9
613300	Издаци за комуналне услуге	112.518,46	114.900,00	6.100,00	0,00	121.000,00	106.589,67	88,1	94,7
613400	Набавка материјала и сит. инв	242.295,99	387.150,00	48.580,00	0,00	435.730,00	406.741,56	93,3	167,9
613500	Издаци за услуге превоза и горива	7.486,60	16.300,00	1.200,00	0,00	17.500,00	9.085,03	51,9	121,4
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00	0,0	
613700	Издаци за текуће одржавање	42.800,10	78.450,00	-2.500,00	0,00	75.950,00	36.048,60	47,5	84,2
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	3.819,15	8.180,00	0,00	0,00	8.180,00	5.701,68	69,7	149,3
613900	Уговорене услуге	4.086.293,89	4.667.982,32	198.200,00	0,00	4.866.182,32	4.526.416,08	93,0	110,8

	<b>Грантови</b>	<b>41.376.316,30</b>	<b>43.983.620,00</b>	<b>254.200,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>43.429.420,00</b>	<b>42.224.315,88</b>	97,2	102,0
614200	Грантови појединцима	19.876.334,64	21.978.620,00	254.200,00	0	21.724.420,00	20.519.624,88	94,5	103,2
614300	Грантови непрофитним организацијама	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,0	100,0
614400	Грантови ФЗО и ЈЗУ	21.299.981,66	21.905.000,00	0,00	300.000,00	21.605.000,00	21.604.691,00	100,0	101,4
615200	Капитални грантови	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,0
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>47.159.078,07</b>	<b>50.943.495,75</b>	<b>0,00</b>	<b>385.417,58</b>	<b>50.558.078,17</b>	<b>48.728.968,54</b>	96,4	103,3

## Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 2018.	Извршено у току 2018. г.	Извршено на дан 31. 12. 2018. г.	Неутрошена сред. на дан 31. 12. 2018.	% извршења 31. 12. 2018.
					2 - 5	5/2
1	2	3	4	5	6	7
<b>2016.</b>	3.722.510,53	1.379.187,29	376.755,43	1.755.942,72	1.966.567,81	47,17%
<b>2017.</b>	5.777.462,20	0,00	1.132.349,35	1.132.349,35	4.645.112,85	19,60%
<b>2018.</b>	4.318.196,07	0,00	0,00	0,00	4.318.196,07	0,00%
<b>Укупно</b>	<b>13.818.168,80</b>	<b>1.379.187,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2.888.292,07</b>	<b>10.929.876,73</b>	<b>20,90%</b>

## Приходи

Табела број 3

Конто	Врста прихода	Остварено 2017.	План 2018.	Остварено 2018.	Индекс	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	250,00	110,00	85,00	34,0	77,3
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	1.500,00	700,00	1.150,00	76,7	164,3
721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	2.506,54	4.001.253,00	4.000.000,00		100,0
722644	Приходи од услуга јавног здравства	87.181,50	120.000,00	97.427,65	111,8	81,2
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	210,00	150,00	170,00	81,0	113,3
722791	Остале непланиране уплате	5.127,91	0,00	1.207,18	23,5	
	<b>Укупни приходи</b>	<b>96.775,95</b>	<b>4.122.213,00</b>	<b>4.100.039,83</b>		<b>99,5</b>