

**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- 411 /20  
Р: 06-08; 012-08/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за здравство и остале услуге  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

**Брчко, августа 2020. 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> .....	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	13
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> .....	13
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	13
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	16
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	16
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	17
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u> .....	17
<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> .....	23
<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 до 31. децембра 2019. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

### **Одговорност руководства**

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ 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 ревизорској процјени, 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 току године 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 (обавеза из 2018. године).
- Одјељење није окончало доношење свих подзаконских аката прописаних одредбама члана 179 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Одјељење, као надлежни орган за провођење прописа из области здравствене заштите, није обезбиједило спровођење одредаба члана 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и члана 28 истог закона у дијелу доношења основа, критеријума и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите. Примарни носилац активности је Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, а Одјељење активним учешћем у поступку доношења и давањем сагласности на исте треба да обезбиједи усклађеност потреба корисника и пружалаца услуга здравствене заштите с позитивном праксом у окружењу и расположивим финансијским средствима (поглавље 6.2 Извјештаја).
- Издаци за обављање повремених и привремених послова реализовани су у износу од 73.560,74 КМ на основу закључених уговора о посебним пословима. Уговори се 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 успоставило процедуру обавјештавања Дирекције 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 858.898,38 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 2019. 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 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 досљедне примјени позитивних законских и подзаконских аката.*

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

*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, као и основа, критеријума и стандарда за закључивање уговора о пружању здравствених услуга како би се обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.*

*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 програмске активности планирати на основу реалне оцјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење, а благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења.*

*Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру транспарентног начина ангажовања извршилаца и успоставити адекватан надзор над обимом и квалитетом извршених послова.*

*Потребно је набавку високософистициране опреме планирати и извршавати на основу претходно усвојене стратегије развоја здравства и дефинисаних идејних и изведбених пројектних рјешења која треба да обезбиједе*

*оптимизацију потреба појединачних корисника ради стварања услова за сврсисходну и економичну набавку, имплементацију и развој здравственог система и/или појединачних подсистема и повећање укупне ефикасности у управљању капиталним буџетом.*

*Потребно је да Одјељење успостави процедуру правовременог обавјештавања Дирекције 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 планирати тако да се исти обави у року који ће омогућити његово достављање Централној пописној комисији и Трезору до 15. јануара наредне године у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу прописаних рокова.*

*Потребно је у Извјештају о извршеном попису имовине, осим набавне исказивати и отписану вриједност исте, а 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.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2019. 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 примјенљивих 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 унапређивање здравља грађана;
- c) анализу и праћење здравственог стања и здравствених потреба грађана Дистрикта;
- d) креирање и спровођење политике и стратегије здравства у цјелини;
- e) развој и унапређивање система здравствене заштите и здравственог осигурања;
- f) праћење и спровођење закона Брчко дистрикта БиХ у области здравства;
- g) надзор над законитошћу рада здравствених установа у Брчко дистрикту БиХ;
- h) доношење планова и програма мјера здравствене заштите;
- i) израду програма развоја здравствене дјелатности;
- j) међуентитетску и међународну сарадњу у области здравствене заштите;
- k) унапређивање система квалитета здравствене заштите;
- l) планирање, праћење и финансирање здравствене заштите у складу с посебним прописима;
- m) планирање, израду и реализацију програма капиталног улагања у инвестиције у сектору здравства;
- n) израду плана мреже здравствених установа и организација здравственог система;
- o) здравствену исправност воде, животних намирница и предмета опште употребе;
- p) социјалну помоћ и заштиту грађана;
- q) борачка питања, ратне војне инвалиде и цивилне жртве рата;
- 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, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења системског унапређивања и сарадње с другим органима.

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

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

Организационим планом Одјељења и буџетом за 2019. годину предвиђена су укупно седамдесет три (73) запослена, а на дан 31. 12. 2019. године Одјељење је имало шездесет девет (69) запослених, односно биле су четири (4) непопуњене позиције.

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 2019. 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 2018. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2018. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2018. годину, број: 13-001778/19 од од 17. јула 2019. (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 2019. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

*Успостављен је регистар здравствених установа.*

*Приликом закључивања уговора о посебним пословима, одређен је обвезник уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења на начин укључивања у колективно осигурање запослених.*

*Ажурирани прописани критеријуми и извршено документовање испуњавања свих критеријума утврђених Одлуком о утврђивању процедура за ангажовање стручњака из потребних медицинских области у ЈЗУ.*

*Обезбјеђење континуитета пружања услуга јавне кухиње за социјалне случајеве.*

*Дознака одобрених средстава корисницима извршена у периоду који омогућава њихово сучељавање са расходима по основу којих се одобравају.*

Извршена је наплата признатог дијела потраживања од Фонда, предложен отпис непризнатог дијела на терет Дистрикта.

- **Дјелимично реализоване**

Интензивирање активности утврђених у Акционом плану на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.

Побољшање система интерних контрола у дијелу доношења свих потребних подзаконских аката и предузимања других мјера ради обезбјеђења ефикасног извршења програмских задатака и досљедне примјени позитивних законских и подзаконских аката.

Доношење прописаних подзаконских аката у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

Сачињавање предлога аката из своје надлежности и упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.

Предузимање планираних активности за обезбјеђење реализације свих програмских задатака који су предвиђени програмом рада Одјељења.

Издаци за одобрена повећања плата за здравствене раднике регулисани су примјеном новог закона о платама од 1. јула 2019. године.

- **Нереализоване препоруке**

Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања здравствених услуга.

Није окончан преноса права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи *Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Дистрикта*.

Дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, услова настанка потребе за њиховим обављањем, њихово претходно вредновање, процедуре начина ангажовања извршилаца, као и преиспитивање усаглашености Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Није извршена припрема за набавку високо софистициране опреме и интегралног информационог система у смислу претходног усвајања идејних и изведбених пројектних рјешења.

Нису вршене измјене процедура у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката у смислу иницијалног кандидовања пројеката за које постоје услови за реализацију.

Одјељење није успоставило процедуру благовременог извјештавања Дирекције за финансије о спремности средстава за употребу.

*Попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала није окончан 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.*

*У Извјештају о извршеном попису имовине није посебно исказана имовина 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.*

- **Нереализоване препоруке задње три године**

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

Одјељење није спровело 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 утврђене у Акционом плану на 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 2019. године, огледају се у сљедећем:

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

Није спроведена 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.

Није реализована регулаторна улога Одјељења у поступку доношења стандарда и норматива пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и стандарда за уговарање пружања услуга.

Закључивање уговора о посебним пословима на пословима који постоје у организационом плану.

Неефикасном коришћење 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.

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

### 6.2. Усклађеност са законским прописима

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.

Као полазни основ за израду значајног броја потребних аката треба да служи план и програм развоја здравствене заштите. Одјељење је путем набавке услуга

обезбиједило нацрт документа који није прошао прописану процедуру усвајања до краја ревидиране године.

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 (смјернице);
- програм, садржај, начин спровођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуме и услове које је дужна да испуни здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висину накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужину трајања, установе и удружења који могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- методи, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине, те
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

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

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 21. децембра 2017. године усвојила Закон о забрани пушења и других облика употребе дувана и дуванских производа на јавним мјестима у Брчко дистрикту БиХ који је ступио на снагу 6. јануара 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 2019. 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 прописано је 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 закључују у складу са основима, критеријумима и стандардима које доноси Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ након прибављеног мишљења Одјељења. Ревизијом смо утврдили да стандарди који се користе при уговарању пружања здравствених услуга нису добили претходну сагласност Одјељења.

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

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.

Измјеном Одлуке о оснивању ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/18 од 2. 8. 2018. године), утврђен нови рок од деведесет (90) дана за пренос права, средстава, пословног простора, инвентара, опреме, архиве, аката, предмета и друге документације неопходне за рад Здравственог центра. За реализацију Одлуке задужени су 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 2019. годину, донијело 28. новембра 2018. године и доставило секретаријату Владе, градоначелнику и главном координатору Владе.

Одјељење је 4. новембра 2019. године израдило Извјештај о раду број: 05-000861/19, у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Програмом рада за 2019. годину.

Ревизијом смо утврдили сљедеће:

- Од планираног окончања седам (7) законодавних активности, дјелимично су реализоване:  
Закон о заштити становништва од заразних болести у Брчко дистрикту БиХ – сачињен је у форми нацрта;  
Закон о хемикалијама – урађене смјернице;  
Измјене породичног закона – урађене смјернице;  
Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ – одложен.
- 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 програмске активности планирати на основу реалне оцјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење, а благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досједну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења.***

### 6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2019. годину планирало приходе у износу од 132.953,00 КМ, а остварило у износу од 190.682,55 КМ или 43,42% више од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2019. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

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 130.000,00 КМ, а остварен у износу од 130.780,00 КМ или 100%. Од осталих прихода значајна је наплата неспорних потраживања за услуге извршене у 2010. години у износу 52.980,00 КМ.



## 6.5. Планирање и извршење текућег буџета

За покриће текућих расхода и издатака у 2019. години буџетом су одобрена средства у износу од 56.149.590,00 КМ, а извршена у износу од 53.308.922 КМ, односно 94,9% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Од извршеног износа 1.633.996,00 КМ се односи на плате и накнаде трошкова запослених, 62.879,00 на доприносе на терет послодавца, 5.140.059,00 КМ на издатке за материјал и услуге и 46.471.987,00 КМ на текуће грантове.

### 6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим за 2019. годину одобрени су у износу од 1.731.611,00 КМ, а остварени у износу од 1.633.996,00 КМ, што чини 94,4% одобреног износа.

### 6.5.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за Уговорене услуге за 2019. годину су одобрени у износу од 4.967.000,00 КМ, а остварени у износу од 4.580.336,00 КМ или 92,2% плана, а односе се на следеће издатке:

- Услуге медија	3.264,30 КМ
- Услуге репрезентације	4.596,20 КМ
- Издаци за информисање	240,00 КМ
- Трошкови објаве огласа	2.918,00 КМ
- Издаци за специјализације и стручно образовање	3.716,98 КМ
- Компјутерске услуге	1.749,89 КМ
- Уговори о дјелу љекари	233.798,56 КМ
- Уговори о посебним пословима	73.560,74 КМ
- Набавка лијекова	449.531,09 КМ
- Услуге болничке заштите	114.606,00 КМ
- Услуге за бањска лијечења	59.470,00 КМ
- Услуге израде плана развоја здравствене заштите	49.959,00 КМ
- Услуге дијализе за просјечно 77 осигураника	2.755.436,58 КМ
- За дјецу без родитељског старања	112.179,70 КМ
- Услуге домова за стара и немоћна лица	393.249,05 КМ
- Издаци за јавну кухињу	289.737,00 КМ
- Услуге чишћења	
- Трошкови сахрана за социјално угрожена лица	23.006,00 КМ
- Претплатна карта за паркирање	2.520,00 КМ
- Услуге вјештачења, свједока и судија поротника	4.095,16 КМ
- Трошкови дератизације	100,00 КМ

У оквиру уговорених услуга на име издатака за накнаде по уговорима о дјелу, Одјељење је у ревидираном периоду, реализовало средства у износу од 307.359,30 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова у износу 73.560,74 КМ и уговорима о ангажовању љекара специјалиста за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у износу 233.798,56 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 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 претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Увидом у образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, описе послова у организационом плану, као и опис послова у појединачним уговорима, утврђено је да се највећи број уговора односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења, те да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора.

Ревизијом смо утврдили да се уговори закључују са истим лицима без претходно извршене провјере квалификованости, да није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, као и да није обезбијеђен 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: 36-000300/14 од 30. децембра 2014. године и измјенама и допунама Одлуке од 25. маја 2015. године, 10. јануара 2019. године и 30. јануара 2019. 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 пет година радног искуства у тој области и најмање стручним звањем доктор наука или примаријус“. Влада је на првом наставку 58. редовне сједнице одржаном 4. марта 2019. године донијела Одлуку о давању сагласности шефу Одјељења за здравство за ангажовање стручњака из потребних медицинских области. Сагласност је дата за ангажовање двадесет два (22) стручњака. Уговори о дјелу закључени су са 15. мартом 2019. године.

**Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру транспарентног начина ангажовања извршилаца и успоставити адекватан надзор над обимом и квалитетом извршених послова.**

### Издаци за јавну кухињу

Буџетом за 2019. годину, за материјалну помоћ у виду јавне кухиње, одобрена су средства у износу од 290.000,00 КМ, реализована су средства у износу од 289.737,00 КМ и односе се на уплате по рачунима за период од јануара до децембра 2019. године.

### 6.5.3. Текући грантови

Текући грантови одобрени буџетом за 2019. годину износе 48.624.100,00 КМ, извршени су у износу од 46.471.986,85 КМ, односно 95,6 % од одобреног буџета, а односе се на сљедеће:

1.	Текући трансфери другим или истим нивоима власти	21.400.000,00 КМ
2.	Текући грантови појединцима	24.871.986,85 КМ
3.	Текући грантови непрофитним организацијама	200.000,00 КМ

1) Текући трансфери другим или истим органима власти су одобрени у износу 21.700.000,00 КМ, а реализовани у износу од 21.400.000,00 КМ или 98,6%.

У оквиру ових издатака исплаћено је:

**Фонду здравственог осигурања** Брчко дистрикта БиХ износ од 10.260.000,00 КМ и то:

- Допринос за здравствено осигурање лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености у износу од 8.410.000,00 КМ;
- Допринос за здравствено осигурање становника Брчко дистрикта БиХ који су обухваћени социјалним програмом и мјерама социјалне политике у износу од 560.000,00 КМ;
- Допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца РС у износу од 30.000,00 КМ;
- Допринос за здравствено осигурање ратних војних инвалида, породица погинулих бораца и демобилисаних бораца Ф БиХ у износу од 60.000,00 КМ;
- Допринос за здравствено осигурање лица старијих од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу у износу од 1.100.000,00 КМ;
- Допринос за здравствено осигурање дјецe, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем у износу од 100.000,00 КМ;
- 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 2019. године исплаћено је 165.000,00 КМ;

- за трошкове набавке аку чек трака осигураницима Брчко дистрикта БиХ у 2019. години по Одлуци број: 36-000246/18 од 12. децембра 2019. године у висини 200.000,00 КМ;
- За лијечење специфичних болести које се не могу лијечити у ЈЗУ или другим установама са којима Фонд има редовне уговоре у износу 500.000,00 КМ;
- за покривање трошкова дијализе пружене осигураницима Фонда ван Дистрикта на начин утврђен актима Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу од 50.000,00 КМ;
- За набавку апарата за континуирано мјерење шећера у крви за дјецу до осамнаест (18) година у износу од 100.000,00 КМ.

**ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“** Брчко дистрикта БиХ износ од 9.825.000,00 КМ, и то:

На основу одлука Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-000217/19 од 27. фебруара 2019. године и 11. јуна 2019. године, налогом за пренос средстава путем Дирекције за финансије извршен је трансфер 9.500.000,00 КМ на жиро рачун Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“.

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

За обиљежавање Дана даривалаца крви одобрен је износ од 25.000,00 КМ.

За стављање у функцију хосписа одобрено је 300.000,00 КМ.

**2) Издаци за грантове појединцима** одобрени су у износу од 26.724.100,00 КМ а извршени у износу од 24.871.986,85 КМ или 93,1%. 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 3.147.804,09 КМ и то за: трошкове сахране демобилисаног борца или члана породице 896.222,40 КМ, набавку уџбеника дјечи погинулих и инвалида у износу од 52.750,00 КМ, ортопедска помагала 34.704,06 КМ, стамбено збрињавање борацких категорија у износу од 1.193.609,83 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 970.517,80 КМ;
- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.090.685,60 КМ, и то: за бенефиције за сталне социјалне помоћи у износу од 2.152.264,00 КМ за просјечно 869 корисника мјесечно, туђу његу и помоћ у износу од 4.666.245,00 КМ за просјечно 2.548 корисника мјесечно, за дјецу под старатељством у износу од 100.053,60 КМ за просјечно 28 корисника мјесечно и једнократну помоћ у износу од 172.123,00 КМ;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 10.966.595,79 КМ, и то: дјечији додатак у износу од 8.642.285,50 КМ за просјечно 3.814 носилаца права мјесечно, матерински додатак у износу од 2.173.787,29 КМ за просјечно 377 носилаца права мјесечно и опрему за новорођенчад у износу од 150.523,00 КМ за просјечно 55 носилаца права мјесечно;

- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.599.953,37 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 1.303.550,00 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000303/19 од 7. октобра 2019. године;
- у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, субвенција за комуналне услуге корисницима социјално-програмских мјера за 2019. годину, број: 34-000307/19 од 7. октобра 2019. године, реализовано је 763.398,00 КМ.

**3) 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: 34-000177/19 од 9. јула 2019. године.

На основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању утрошка средстава, број: 13-002773/19 од 21. новембра 2019. године извршена је исплата удружењу грађана обољелих од аутоимуних болести у износу од 100.000,00 КМ.

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

Капиталним буџетима за период 2017 – 2019. година одобрена су средства у износу 15.338.226,08 КМ, а реализована су у износу од 2.708.130,94 КМ, што чини 17,6% одобреног буџета.

Одјељење је у 2019. години реализовало 781.391,13 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2017. године, реализовало је 171.835,76 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2018. годину и 622.554,70 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2019. годину.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2017. годину износе 1.869,89 КМ или 0,6%, буџетом за 2018. годину 4.135.997,12 КМ или 96,0% и за 2019. годину 8.482.228,13 КМ или 93,1%.

### **Најзначајнији нереализовани пројекти из 2018. године су:**

- |   |                  |
|---|------------------|
| - Додатна средства за информациони систем | 100.000,00 КМ;   |
| - Набавка рендген апарата                 | 532.000,00 КМ;   |
| - Рачунарска мрежа у ЈЗУ "Здравствени     | 2.000.000,00 КМ; |

центар Брчко"

- Набавка ЦТ апарата у износу од	1.100.000,00 КМ;
- Реконструкција дијела болнице за смјештај магнетне резонанце	300.000,00 КМ.

**Најзначајнији нереализовани пројекти из 2019. године:**

- Изградња јавних објеката за потребе здравства	2.000.000,00 КМ;
- Набавка интегралног информационог система	1.109.788,11 КМ;
- Додатна средства за информациони систем	450.000,00 КМ;
- Набавка магнетне резонанце	2.400.000,00 КМ;
- Набавка ЦТ апарата	400.000,00 КМ;
- Додатна средства за информациони систем	845.359,33 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 високи 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 2019. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2019. годину.

Одјељење је трогодишњи капитални буџет реализовало са 17,66%, што представља неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте. Као најизраженији примјер неефикасности реализације пројеката истичемо набавку рачунарске мреже, интегралног информационог система и ЦТ апарата и апарата за магнетну резонанцу који су иницијално кандидовани прије више година и по истеку рокова се занављају у каснијим буџетима.

Због недостатка стручних кадрова у поступку израде тендерске документације за набавку софистициране опреме Одјељење користи услуге Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" као њеног крајњег корисника. Одговорност Одјељења је да унапријед дефинисаним потребним перформансама опреме обезбиједи потребан квалитет пружања здравствених услуга и стварну конкурентност понуђача, те тиме спријечи ризике од набавке нефункционалне опреме, потенцијалне коруптивне радње и стварање основа за жалбене поступке који резултирају поништењем или даљим одгађањем набавке.

***Потребно је набавку високософистициране опреме планирати и извршавати на основу претходно усвојене стратегије развоја здравства и дефинисаних идејних и изведбених пројектних рјешења која требају обезбиједити***

**оптимизацију потреба појединачних корисника 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.**

## 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. 2019. године, евидентиран је салдо у износу од 858.898,38 КМ који се односи на улагања претходних година.

Такође ревизијом смо утврдили да током 2019. 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 успостави процедуру правовременог обавјештавања Дирекције 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 Одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2019. године састављен 19. фебруара 2019. године. Усаглашавање појединачних комисија са

Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено је 20. фебруара 2020. године, 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 планирати тако да се он обави у року који ће омогућити његово достављање Централној пописној комисији и Трезору до 15. јануара наредне године у складу са одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу прописаних рокова.***

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 поправци и сл.).

У Извјештају Централне пописне комисије Одјељења констатовано је да укупна набавна вриједност сталних средстава по стварном и књиговодственом стању износи **37.831.514,65 КМ**, те је дат предлог за отпис у износу од **218.407,16 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 коришћење Јавној здравственој установи “Здравствени центар Брчко“. Извјештај о попису не садржи податке о исправци вриједности сталних средстава који би указивали на степен отписаности.

***Потребно је у Извјештају о извршеном попису имовине, осим набавне исказивати и отписану вриједност исте, а 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.***



## 8. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, број: 01-02-03-13-332/20, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило актом број: 13-002223/20 од 5. августа 2020. године, да нема примједби на Нацрт извјештаја тако да исти без измјена постаје коначан.

**Тим за ревизију:**

**Сафет Нишић, дипл. ек.**

**Божо Зимоњић, дипл. ек.**

## 9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2019. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

**Табела број 1**

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2018. г.	План буџета 2019. г.	Прерас-подјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2019. г.	Индекс %	
								9/2	9/8
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
611000	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.328.512</b>	<b>1.752.965</b>	<b>0</b>	<b>-21.344</b>	<b>1.731.621</b>	<b>1.633.996</b>	123,0	94,4
611100	Бруто плате и накнаде	1.301.392	1.685.683	0	-21.344	1.664.339	1.603.403	123,2	96,3
611200	Накнаде запосленим	27.120	67.282	0	0	67.282	30.593	112,8	45,5
612100	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>51.127</b>	<b>71.993</b>		-3.814	<b>68.179</b>	<b>62.879</b>	123,0	92,2
613000	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>5.125.013</b>	<b>5.912.000</b>	<b>6.300</b>	<b>-192.600</b>	<b>5.725.700</b>	<b>5.140.059</b>	100,3	89,8
613100	Путни трошкови	5.658	18.950	2.300	-700	20.550	9.616	170,0	46,8
613200	Издаци за енергију	28.773	40.800	0	-4.300	36.500	27.611	96,0	75,6
613300	Издаци за комуналне услуге	106.590	137.200	1.300	-83.500	55.000	33.899	31,8	61,6
613400	Набавка материјала и сит. инв.	406.742	537.150	5.000	-2.200	539.950	415.383	102,1	76,9
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.085	15.500	700	3.400	19.600	13.578	149,5	69,3
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0	600	0	0	600	0		0,0
613700	Издаци за текуће одржавање	36.049	78.100	900	-3.500	75.500	51.556	143,0	68,3
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	5.702	8.600	2.200	200	11.000	8.081	141,7	73,5
613900	Уговорене услуге	4.526.416	5.075.100	-6.100	-102.000	4.967.000	4.580.336	101,2	92,2
	<b>Грантови</b>	<b>42.224.316</b>	<b>47.233.400</b>	<b>-6.300</b>	<b>1.397.000</b>	<b>48.624.100</b>	<b>46.471.987</b>	110,1	95,6
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	<b>21.604.691</b>	<b>21.600.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>21.700.000</b>	<b>21.400.000</b>	99,1	98,6
614200	Грантови појединцима	20.519.625	25.533.400	-6.300	1.197.000	26.724.100	24.871.987	121,2	93,1
614300	Грантови непрофитним организацијама	100.000	100.000	0	100.000	200.000	200.000	200,0	100,0
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>48.728.969</b>	<b>54.970.358</b>	<b>0</b>	<b>1.179.241</b>	<b>56.149.600</b>	<b>53.308.922</b>	109,4	94,9

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Година одобрења	Одобрено	Реализовано до 2019.	Реализовано 2019.	Расположиво	Извршено
2017.	1.925.610,37	1.132.349,35	781.391,13	11.869,89	99,38
2018.	4.307.832,88	0,00	171.835,76	4.135.997,12	3,99
2019.	9.104.782,83	0,00	622.554,70	8.482.228,13	6,84
<b>УКУПНО:</b>	<b>15.338.226,08</b>	<b>1.132.349,35</b>	<b>1.575.781,59</b>	<b>12.630.095,14</b>	<b>17,66</b>

**Приходи**

**Табела број 3**

Конто	Врста прихода	Остварено 2018	План 2019	Остварено 2019	индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	85,00	200,00	228,00	268,2	114,0
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	1.150,00	1.300,00	400,00	34,8	30,8
721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	4.000.000,00	1.253,00	2.506,54	0,1	200,0
722644	Приходи од услуга јавног здравства	97.427,65	130.000,00	130.780,00	134,2	100,6
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	170,00	200,00	120,00	70,6	60,0
722791	Остале непланиране уплате	1.207,18	0,00	56.648,01		
	<b>Укупни приходи</b>	<b>4.100.039,83</b>	<b>132.953,00</b>	<b>190.682,55</b>	<b>4,7</b>	<b>143,4</b>