

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: 01-02-03-13-290/21  
Р: 06-06; 012-06/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за здравство и остале услуге  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**

Брчко, јула 2021. 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> .....	11
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> .....	11
<u>6.2. Усклађеност са законским прописима</u> .....	12
<u>6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	14
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	15
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	15
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде трошкова запослених</u> .....	15
<u>6.5.2. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u> .....	16
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u> .....	16
<u>6.5.4. Текући грантови</u> .....	17
<u>6.6. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	20
<u>7. ОСТАЛИ НАЛАЗИ</u> .....	22
<u>7.1. Активности Одјељења у вези са спречавањем пандемије Ковид-19</u> .....	22
<u>7.2. Издаци за туђу његу и помоћ одобрени у 2019. години</u> .....	23
<u>7.3. Евиденција сталних средстава</u> .....	24
<u>7.4. 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

## 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 2020. 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 примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

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

околностима али не ради изражавања одвојеног мишљења о 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 току године извршило обавезе из Одлуке о измјени 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 (поглавље 6.2 Извјештаја).
- 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 спровођење прописа из области здравствене заштите, није обезбиједило спровођење Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020 који се односи на 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 72.968,02 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 и утврђивања висине накнаде за извршени посао (поглавље 6.5.3 Извјештаја).
- Одјељење није обезбиједило потребну ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба који се, највећим дијелом, односи на набавку софистициране медицинске опреме тако да је и након пренамјене значајног износа (4.464.407,09 КМ) у капитални грант ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко извршење трогодишњег буџета остварено са 14,1% (поглавље 6.6 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 прецјењивања 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 7.2 Извјештаја).

### Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге је током 2020. 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 утврђених 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 недостајућих подзаконских аката и благовременог предузимања мјера ради обезбјеђење ефикасног извршења програмских задатака и досједне примјене позитивних законских и подзаконских прописа.*

*Потребно је благовремено доносити прописане подзаконске акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Дистрикта, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ*

*Потребно је обезбиједити благовремено и потпуно извршавање законских обавеза везаних за сачињавање предлога аката из своје надлежности и њиховог 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 у потпуности 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 годишње програмске активности планирати на основу реалне процјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење.*

*Потребно је благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досједну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.*

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

*Потребно је са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ преиспитати намјену средстава за лијечење дјеце, трудница и породиља које немају здравствено осигурање у смислу постојања потребе за његовом уплатом или дефинисати процедуре којим би се након истека периода за који су одобрени у поступку доношења финансијског плана Фонда за наредну годину, уз сагласност Владе извршило преусмјеравање на друге програме који се финансирају на терет буџета и на којима постоје исказане потребе у износима који су већи од планираних средстава.*

*Потребно је предузети активности на унапређивању размјене података с надлежним институцијама који директно утичу на постојање права на помоћ, те обезбјеђењу техничких и других ресурса за досједну примјену законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.*

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

*Потребно је укалкулисавање створених обавеза вршити на основу реално процијењеног износа за који постоје реални показатељи на дан билансирања а реализацију истих вршити у разумном року који обезбјеђује ослобађање везаних средстава и њихово коришћење за финансирање других приоритетних потреба.*

*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 имовине и обавеза 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 њену отписану вриједност 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 2020. 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 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, постизање потпуне запослености радника и максимално коришћење њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасно руковођење 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 2020. годину предвиђено је укупно 107 запослених, а на дан 31. 12. 2020. године Одјељење је имало шездесет девет (69) запослених, односно било је тридесет осам (38) 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 2020. 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 2019. годину, гдје су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2019. годину, Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за 2019. годину, број: 13-002223/20 од 14. септембра 2020. 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 2020. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу с донесеним Акционим планом и утврдили сљедеће:

- **Реализоване препоруке**  
Одјељење нема препорука које су реализоване у потпуности.
  
- **Дјелимично реализоване:**
  - *предузимање активности утврђених у Акционом плану на 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 досједне примјени позитивних законских и подзаконских аката;*
  - *планирање програмских активности на основу реалне оцјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење, и благовремено предузимање потребних активности за досједну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења.*
  - *У Извјештају о извршеном попису имовине посебно је исказана имовина која се налази код других физичких или правних лица по било ком основу без укључивања промјена на истој по основу амортизације и других облика умањења вриједности.*
  
- **Нереализоване препоруке:**
  - *благовремено предлагање и доношење прописаних подзаконских аката у складу са одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ и Закона о социјалној заштити;*
  - *нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања здравствених услуга;*
  - *није окончан пренос права, средстава пословног простора, инвентара, опреме и друге имовине, коју користи Јавна здравствена установа у складу са Одлуком Скупштине Дистрикта;*
  - *није извршено 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 адекватна припрема за набавку високо софистициране опреме и интегралног информационог система у смислу претходног усвајања идејних и изведбених пројектних рјешења;
  - 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.*
- **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.

Није окончано доношење подзаконских аката прописаних одредбама 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 спроведене 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 2020. године, се огледају у сљедећем:

Нису донесени прописани подзаконски аката везани за досљедну примјену Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, Закона о социјалној заштити 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 без постојања и спровођења претходно усвојених процедура.

Планирање и извршавање издатака за здравствено осигурање дјете, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем без сагледавања стварне потребе за реализованим износом и процедуре коришћења тих средстава за финансирање других програма здравствене заштите који се финансирају из буџета а за које нису обезбијеђена довољна средства.

Неблаговремено обустављање права на социјалну помоћ након настанка околности које директно утичу на њихов престанак.

Неефикасно коришћење средстава одобрених за реализацију капиталних пројеката.

Нереална процјена и неблаговремена исплата средстава за туђу његу и помоћ укалкулисаним и одобрених буџетом за 2019. годину.

Неадекватно предузимање 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 недостајућих подзаконских аката и благовременог предузимања мјера ради обезбјеђења ефикасног извршења програмских задатака и досједне примјене позитивних законских и подзаконских прописа.***

## **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 полазна основа за израду значајног броја потребних аката треба да служи план и програм развоја здравствене заштите. Одјељење је нацрт документа упутило у прописану процедуру разматрања и усвајања, али исти није добио подршку Комисије за рад, здравство и социјалну заштиту те је због одсуства предлагача одложено његово разматрање које није извршено до краја ревидираног периода.

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 испунити здравствена установа и приватна пракса у којој се проводи 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 проводити 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;
- методе, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине;
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе;
- услови и начин рјешавања стамбених проблема лица у стању социјалне потребе.

***Потребно је благовремено доносити прописане подзаконске акте ради нормативног регулисања функционисања институција здравствене и социјалне заштите Дистрикта, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о социјалној 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 до краја 2020. године Одјељење није сачинило и доставило Влади предлог наведеног правилника што није у складу са одредбама члана 13 Закона.

***Потребно је обезбиједити благовремено и потпуно извршавање законских обавеза везаних за сачињавање предлога аката из своје надлежности и њиховог упућивања на усвајање Влади Брчко дистрикта БиХ ради њиховог доношења у законском року.***

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/20 – пречишћени текст) 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.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок – септембар 2020. године да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива 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 стандардима које доноси Фонд уз претходно прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге. Ревизијом смо утврдили да стандарди који се користе при уговарању пружања здравствених услуга нису добили претходну сагласност Одјељења за здравство тако да није обезбијеђена досљедна примјена прописаних законских одредаба.

***Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности 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 је 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 2. августа 2018. године) утврђен је 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 су задужени 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 2020. годину, донијело 4. новембра 2019. године и доставило секретаријату Владе, градоначелнику и главном координатору Владе.

Одјељење је 28. децембра 2020. године израдило Извјештај о раду број: 05-000891/20, у којем су наведене информације о реализацији активности предвиђених Програмом рада за 2020. годину.

Ревизијом смо утврдили сљедеће:

- Од планираног окончања шест (6) законодавних активности, реализоване су двије а дјелимично су реализоване:  
Закон о хемикалијама – урађене смјернице и процјена утицаја прописа и упућено институцијама на усаглашавање;  
Измјене Породичног закона – осим раније урађених смјерница, није било додатних активности;  
Закон о допунским правима демобилисаних бораца у Брчко дистрикту БиХ и Закон о остваривању права цивилних жртава рата – именована радна група за израду смјерница и анализу утицаја осталих прописа.
- Одјељење није обезбиједило задовољавајући степен реализације планираних капиталних пројеката, те је одређен дио пројеката преусмјерен ребалансом на капиталне грантове ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" и извршен пренос средстава 2. децембра 2020. године у износу 4.464.407,09 КМ.
- Активности на успостави интегралног здравственог информационог система огледају се у покретању поступка набавке за израду пројектно-техничке документације.
- Није извршено доношење подзаконских аката проистеклих из Закона о измјени Закона о социјалној заштити.

***Потребно је годишње програмске активности планирати на основу реалне процјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење.***

***Потребно је благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.***

### 6.4. Приходи и примици

Одјељење је за 2020. годину планирало приходе у износу од 2.123.203,00 КМ, а остварило у износу од 2.288.395,24 КМ или 7,78% више од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2020. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

Најзначајнији приход у 2020. години је дознака од Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу од 2.000.000,00 КМ, те приход по основу фактурисања услуга који остварује Пододјељење за јавно здравство, као што су услуге узорковања воде и хране, узимање брисева и друго, који је планиран у износу од 120.000,00 КМ, а остварен у износу од 284.849,00 КМ или 137% више од плана. Повећање прихода од пружања услуга је највећим дијелом резултат увођења комерцијалног тестирања на Ковид-19.

## 6.5. Планирање и извршење текућег буџета

За покриће текућих расхода и издатака у 2020. години буџетом су одобрена средства у износу од 64.614.623,92 КМ, а извршена у износу од 61.053.166,46 КМ, односно 94,5 % (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Од извршеног износа 1.813.242,17 КМ се односи на бруто плате, 22.992,65 и накнаде трошкова запослених, 62.879,00 на накнаде трошкова запосленим, 70.500,57 КМ на доприносе на терет послодавца, 5.032.758,35 КМ на издатке за материјал и услуге, 49.649.265,63 КМ на текуће грантове и 4.464.407,06 КМ на капиталне грантове.

### 6.5.1 Издаци за плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим за 2020. годину одобрени су у износу од 2.077.753,16 КМ, а остварени у износу од 1.836.234,82 КМ, што чини 88,4% одобреног износа. Доприноси на терет послодавца реализовани су у износу од 70.500,57 КМ.

### 6.5.2. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 569.800,00 КМ а извршени у износу од 353.499,83 КМ. Од наведеног износа највећи дио у висини 275.406,25 КМ односи се на лијекове а 53.654,55 на лабораторијски материјал.

### 6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за Уговорене услуге за 2020. годину су одобрени у износу од 5.143.860,00 КМ, а остварени у износу од 4.533.530,52 КМ или 88,1% плана, а односе се на следеће издатке:

- Услуге медија	2.983,50 КМ
- Услуге репрезентације	4.902,90 КМ
- Трошкови објаве огласа	1.820,00 КМ
- Издаци за специјализације и стручно образовање	4.889,58 КМ
- Правне услуге	561,60 КМ
- Компјутерске услуге	1.749,89 КМ
- Уговори о дјелу – љекари	199.287,00 КМ
- Уговори о посебним пословима	72.968,02 КМ
- Трошкови вјештачења, судија и сл.	800,00 КМ
- Набавка лијекова	472.086,32 КМ
Од тога Центар за социјални рад	85.036,42 КМ
Служба за борачку заштиту	387.049,90 КМ



- За дјецу без родитељског старања	91.201,82 КМ
- Услуге домова за стара и немоћна лица	421.630,72 КМ
- Услуге за бањска лијечења	67.183,60 КМ
- Услуге дијализе за просјечно 76 осигураника	2.769.225,16
- Услуге болничке заштите ментално инвалидних лица	122.336,00 КМ
- Издаци за јавну кухињу – топли оброци	281.939,52 КМ
- Претплатна карта за паркирање	3.600,00 КМ
- Услуге вјештачења Институт за мед. вјештачење	597,87 КМ
- Трошкови сахрана за социјално угрожена лица	13.637,02 КМ

**У оквиру уговорених услуга** на име издатака за накнаде по уговорима о дјелу, Одјељење је у ревидираном периоду, реализовало средства у износу од 272.255,02 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова у износу 72.968,02 КМ и уговорима о ангажовању љекара специјалиста за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у износу 199.287,00 КМ.

Осим наведеног износа ангажовање трећих лица по уговорима о посебним пословима вршено је за обављање послова неопходних за спровођење мјера на спречавању пандемије изазване Ковидом-19. Исплате наведеним лицима су вршене на терет резерви тако да не терете редовно пословање Одјељења.

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.

Ревизорском тиму су предочене измјене Правилника о раду којим су регулисани начин ангажовања и висина накнаде али се исте примјењују од 1. јануара 2021. године тако да нису имале утицаја на наведене издатке у 2020. години.

Увидом у, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова те стање попуњености систематизованих позиција 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.

Ревизијом смо утврдили да приликом избора лица није обезбијеђена потребна транспарентност, те да није обезбијеђен адекватан надзор и праћење њихових остварених резултата рада.

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

#### **Издаци за јавну кухињу**

Буџетом за 2020. годину, за материјалну помоћ у виду јавне кухиње, одобрена су средства у износу од 300.000,00 КМ, реализована су средства у износу од 281.939,52 КМ и односе се на уплате по рачунима за период од јануара до децембра 2020. године.

#### **6.5.4. Текући грантови**

**Текући грантови** одобрени буџетом за 2020. годину износе 52.051.062,10 КМ, извршени су у износу од 49.649.265,63 КМ, односно 95,4% од одобреног буџета, а односе се на следеће:

1.	Текући трансфери другим или истим нивоима власти	24.775.000,63 КМ
2.	Текући грантови појединцима	24.764.265,63 КМ
3.	Текући грантови непрофитним организацијама	110.000,00 КМ

**1) Текући трансфери другим или истим органима власти** одобрени су у износу од 24.775.000,00 КМ, а реализовани у износу од 24.775.000,00 КМ или 100%.

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 дјете, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем у износу од 100.000,00 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;
- 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 трошкове набавке аку чек трака осигураницима Брчко дистрикта БиХ у 2020. години по Одлуци број: 36-000246/18 од 12. децембра 2020. године у висини од 200.000,00 КМ;
- за лијечење специфичних болести које се не могу лијечити у ЈЗУ или другим установама с којима Фонд има редовне уговоре у износу 500.000,00 КМ;
- за финансирање трећег покушаја вјештачке оплодње по Одлуци број: 13-001538/20 од 12. августа 2020. године исплаћено је 165.000,00 КМ.

Износ од 100.000,00 КМ дозначен је на име доприноса за здравствено осигурање дјете, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Уплатама од 2015. године, без настанка издатака којим би се исти реализовали, у Фонду је кумулиран износ од 595.664,60 КМ. С обзиром да за наведени допринос не постоји законска обавеза са дефинисаним обвезником, основицом и стопом не постоји ни основ за трошење средстава по важећем принципу солидарности у финансирању здравствене заштите средства се троше у складу са стварним трошковима пружених услуга наведеним категоријама становништва.

***Потребно је са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ преиспитати намјену средстава за лијечење дјете, трудница и породиља које немају здравствено осигурање у смислу постојања потребе за његовом уплатом или дефинисати процедуре којим би се након истека периода за који су одобрени у поступку доношења финансијског плана Фонда за наредну годину, уз сагласност Владе извршило преусмјеравање на друге програме који се финансирају на терет буџета и на којима постоје исказане потребе у износима који су већи од планираних средстава.***

ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ исплаћен је износ од 13.000.000,00 КМ и то:

На основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-000601/20 од 18. марта 2020. године у износу од 1.500.000,00 КМ; на основу Одлуке број: 13-001124/20 од 27. маја 2020. године износ од 8.000.000,00 КМ и Одлуком број: 13-002125/20 од 9. септембра 2020. године износ од 3.500.000,00 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.

**2) Издаци за грантове појединцима** одобрени су у износу од 27.166.062,10 КМ а извршени у износу од 24.764.265,63 КМ или 91,1%. Ова средства су утрошена како слиједи:

- по Закону о социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.607.466,50 КМ, и то: за бенефиције за сталне социјалне помоћи у износу од 2.216.458,00 КМ за просјечно 903 корисника мјесечно, туђу његу и помоћ у износу од 5.148.626,00 КМ за просјечно 3.065 корисника мјесечно и 526 корисника персоналне асистенције на мјесечном нивоу, за дјецу под старатељством у износу од 94.772,50 КМ за просјечно двадесет осам (28) корисника мјесечно и једнократну помоћ у износу од 147.610,00 КМ за шездесет (60) корисника мјесечно;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 11.042.864,90 КМ, и то: дјечји додатак у износу од 8.656.975,85 КМ за просјечно 3.629 носилаца права мјесечно односно 5.531 дијете, матерински додатак у износу од 2.236.610,05 КМ за просјечно 379 носилаца права мјесечно и опрему за новорођенчад у износу од 149.279,00 КМ за просјечно педесет два (52) носиоца права мјесечно;
- рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.759.825,11 КМ, који су у надлежности Пододјељења за социјалну заштиту, у складу са Одлуком градоначелника о условима и начину исплате накнада плата запосленима у току породилског 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 1.369.800,00 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000123/20 од 12. маја 2020. године;
- у складу са Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, субвенција за комуналне услуге корисницима социјално-програмских мјера за 2020. годину, број: 34-000177/20 од 10. јула 2020. године, реализовано је 829.972,60 КМ;
- грантови појединцима из надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата исплаћено је 2.154.336,52 КМ и то за: трошкове сахране демобилисаног борца или члана породице 968.588,80 КМ, набавку уџбеника дјецци РВИ у износу од 53.000,00 КМ, ортопедска помагала 60.862,18 КМ, стамбено збрињавање борачких категорија у износу од 954,51 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 1.070.931,03 КМ.

Ревизијом су уочени пропусти који се огледају у неблагоприятном издавању рјешења и обустави исплата за туђу његу и помоћ након настанка околности које доводе до престанка права. Исти су образложени роковима у којим надлежне институције достављају податке о промјенама околности које доводе до губитка права, престанком функционисања раније постојеће софтверске апликације за евиденцију и праћење промјена код корисника помоћи и недовољним бројем извршилаца у постојећим условима.

***Потребно је предузети активности на унапређивању размјене података с надлежним институцијама који директно утичу на постојање права на помоћ,***

**те обезбјеђењу техничких и других ресурса за досљедну примјену законских прописа у дијелу признавања, извршења и престанка права корисника социјалних припадности.**

**3) Издаци за грантове непрофитним организацијама** – Наведени грантови одобрени буџетом износе 110.000,00 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: 34-000168/20 од 13. јула 2020. године.

На основу споразума Владе Брчко дистрикта БиХ и хуманитарне организације Hilswerk international lider конзорцијума из Беча, број: 05-000751/18 од 7. јула 2020. године извршена је исплата партиципације у пројекту у износу од 10.000,00 КМ.

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

Капиталним буџетима за период 2018–2020. година одобрена су средства у износу 10,370.208,62 КМ, а реализована су у износу 1.465.501,18 КМ, што чини 14,1% одобреног буџета.

Одјељење је у 2020. години реализовало 861,50 КМ капиталног буџета за капиталне пројекте из 2018. године, реализовало је 532.271,12 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2019. годину и 137.978,10 КМ за пројекте одобрене буџетом за 2020. годину.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2019. годину износе 5.317.549,92 КМ или 82,2%, а буџетом за 2020. годину 3.587.153,12 КМ или 96,3%.

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

Шифра пројекта	Назив пројекта	Одобрени износ у КМ
9410	- Изградња јавних објеката за потребе здравства	2.000.000,00;
9411	- Набавка интегралног информационог система	1.109.788,11;
9414	- Додатна средства за информациони систем	450.000,00;
10194	- Набавка ЦТ апарата	400.000,00;
10195	- Додатна средства за информациони систем	845.359,33.

### **Најзначајнији нереализовани пројекти из 2020. године:**

Шифра пројекта	Назив пројекта	Одобрени износ у КМ
10522	Набавка информатичке опреме	70.000,00;

10525	Наткривање атријума болнице	140.000,00;
10526	Реконструкција у ЗС Бијела	240.000,00;
10527	Реконструкција простора на Одјељењу хирургије	600.000,00;
11407	Набавка рентген апарата	532.000,00;
11408	Реконструкција простора за смјештај МР	387.221,50;
11409	Набавка ЦТ апарата	1.100.000,00;
11356	Набавка 2 теренска возила са опремом за дезинсекцију	200.000,00.

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 зависности од услуга одржавања због информатичке заштите, гарантних услова и индустријских права.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2020. годину.

Одјељење је трогодишњи капитални буџет реализовало са 14,1%, што представља неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте. У прилог оцјени недовољне ефикасности у реализацији буџета капиталних потреба наглашавамо да је за износ од 4.464.407,09 КМ првобитно одобрен за набавку опреме за потребе ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ ребалансом буџета промијењена намјена те је као капитални трансфер у децембру уплаћен на рачун ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“.

Као најизраженији примјер неефикасности реализације пројеката истичемо набавку рачунарске мреже, интегралног информационог система, ЦТ апарата и апарата за магнетну резонанцу који су иницијално кандидовани прије више година и по истеку законских рокова за реализацију се занављају у каснијим буџетима.

Неизвршавање планираних набавки ЦТ и МР апарата за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" је у **Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ** довело до повећања трошкова специјалистичко-консултативне здравствене заштите **ван Брчко дистрикта**, од чега најмање за 240.000,00 КМ за услуге магнетне резонанце, 140.000,00 КМ за услуге мултислајсне компјутеризоване томографије (МСЦТ), те 70.000,00 КМ за услуге позитронске емисионе томографије са компјутеризованом томографијом (ПЕТ ЦТ).

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 реално потребан квалитет пружања здравствених услуга и стварну конкурентност понуђача, те да тиме спријечи ризике од набавке нефункционалне опреме, потенцијалне коруптивне

радње и постојање оправданог 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 треба да обезбиједи оптимизацију потреба крајњих корисника ради стварања услова за њену 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. Активности Одјељења у вези са спречавањем пандемије Ковид-19

Активности Одјељења у вези са спречавањем пандемије Ковид-19 вршиле су се на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта Босне и Херцеговине од епидемије заразне болести – вируса корона (Ковид-19), број: 02-000049/20 од 11. марта 2020. године, Одлуке градоначелника Брчко дистрикта БиХ о проглашењу стања природне несреће због Ковида-19, број: 43-000096/20 од 13. марта 2020. године као и низа наредби команданта Кризног штаба, а од 15. марта 2020. године и Штаба за заштиту и спасавање Брчко дистрикта Босне и Херцеговине

Одјељење је обављало активну улогу у припреми, реализацији и координацији приликом реализације мјера на спречавању ширења заразе и ублажавања посљедица пандемије вируса корона Ковид-19, припрему законских и подзаконских прописа, припрему и спровођење поступака јавних набавки наложених од Штаба за заштиту и спасавање, те свакодневно извјештавање становништва о донесеним мјерама и здравственом стању становништва у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење је о предузетим радњама у фебруару 2021. године сачинило cjеловиту информацију о раду, број предмета: 36-000097/21, број акта: 05-1270СШ-0001/21 којом су детаљно обухваћене све активности на спречавању пандемије Ковид-19.

У оквиру тих мјера Одјељење је покренуло и спровело сљедеће поступке јавних набавки који су финансирани из средстава резерви:

Р. бр.	Назив предмета	Вриједност уговора КМ
1	Средства за дезинфекцију	3.042,00;
2	Набавка заштитне опреме	4.584,16;
3	Набавка респиратора (5) и монитора (10)	402.012,00;
4	Набавка остале опреме	18.581,44;
5	Набавка покретног РТГ	174.915,00;
6	Набавка РТ-ПЦР апарат за мол. дијагностику	56.394,00;

7	Набавка опреме за дезинфекцију медицинског отпада	232.647,48;
8	Набавка тестова за квалитативну детекцију нук. кис. SARS CoV 2	71.955,00;
9	Набавка цријева и филтера	30.110,86;
10	Набавка ПЦР кабинета с пратећом опремом и потрошним материјалом	270.602,87;
11	Набавка заштитне медицинске опреме из НР Кине, укључујући и зависне трошкове	1.427.970,67;
12	Набавка Хpert Хpress SARS-COV-2 тестова	269.100,00;
13	Набавка модула за Gene Хpert	35.100,00;
14	Набавка вакцина против сезонске грипе	74.131,20;
15	Набавка Real time ПЦР китови за детекцију Ковид-19	154.779,30;
16	Гермицидна/Бактерицидна лампа	5.522,40;
17	Набавка заштитне опреме и дез. средстава	453.285,36;
18	Набавка лијекова	260.146,22;
19	Набавка Хpert Хpress SARS-COV-2 тестова за ПЦР апарат	269.100,00;
20	Споразум о међ. правима и обав. за набавку вакцина путем Covax	547.280,45;
21	Набавка медицинског алкохола	31.356,00;
22	Набавка Real time ПЦР китова	403.348,14;
<b>У К У П Н О :</b>		<b>5.195.964,55.</b>

## 7.2. Издаци за туђу његу и помоћ одобрени у 2019. години

Измјенама Закона о социјалној заштити из децембра 2019. године утврђена су права на ретроактивну исплату накнада за туђу његу и помоћ и одобрена средства у износу од 1.400.000,00 КМ.

Одјељење за здравство и остале услуге је, на предлог Пододјељења за социјалну заштиту, упутило Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ Захтјев за укалкулисавање средстава из 2019. године, по предмету број: 34-000453/19; број акта: 05-1204ММ-0004/19 од 31. децембра 2019. године.

Укалкулисавање је извршено налогом за укалкулисавање, број: 192101 од 31. децембра 2019. године на организационом коду 19050001 – Пододјељење за социјалну заштиту, економски код 614236 – Остали грантови појединцима, Туђа њега и помоћ, Додатак за његу и помоћ од другог лица у износу 1.400.000,00 КМ у сврху исплате законом прописане ретроактивности права на додатак за његу и помоћ од другог лица за период од 1. децембра 2018. године до 31. децембра 2019. године.

Исплате су вршене од 5. фебруара 2020. године до 22. децембра 2020. године у укупном износу од 870.280,00 КМ или 62,1% укалкулисаног износа што указује на нереалност у процјени потребног износа средстава, као и незадовољавајућу ажурност у њиховој реализацији.

***Потребно је укалкулисавање створених обавеза вршити на основу реално процијењеног износа за који постоје реални показатељи на дан***



***билансирања а реализацију истих вршити у разумном року који обезбјеђује ослобађање везаних средстава и њихово коришћење за финансирање других приоритетних потреба.***

### 7.3. 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. 2020. године, евидентиран је салдо у износу од 858.898,38 КМ који се односи на улагања претходних година и улагање у ревизију техничке документације 416,50 КМ.

Такође ревизијом смо утврдили да током 2020. године на поменутом економском кода, није вршено књижење инвестиција у току за улагања на реконструкцији крова на згради Дома здравља Брчко у износу 12.332,06 КМ нити је вршено стављање у употребу реализованих инвестиција из ранијег периода. На тај начин није омогућен ни благовремен и тачан обрачун амортизације што није у складу са одредбама члана 4 Правилника.

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

Одјељење је 2. септембра 2020. године упутило Јавној здравственој установи "Здравствени центар Брчко", која је корисник средстава, акт број: 13-001546/20 којим се захтијева достављање података о расположивости сталних средстава за употребу. До сачињавања финансијских извјештаја за 2020. годину захтјев није реализован.

***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.***

### 7.4. Попис средстава

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

Ревизијом смо утврдили да је Извјештај Централне пописне комисије Одјељења за здравство и остале услуге о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године састављен 22. фебруара 2021. године. Усаглашавање појединачних комисија са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ извршено је 19. фебруара 2021.

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 имовине и обавеза 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.***

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

У Извјештају Централне пописне комисије Одјељења је констатовано да укупна набавна вриједност сталних средстава по стварном и књиговодственом стању износи **39.540.978,95 КМ**, те је дат предлог за отпис у износу од **1.755.916,63 КМ**.

Извјештај о попису не садржи податке о исправци вриједности сталних средстава у употреби као ни средстава предложених за расходовање који би реалније приказивали стварно стање и степен отписаности истих.

***Потребно је у Извјештају о извршеном попису имовине, осим набавне исказивати и њену отписану вриједност 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: 01-02-03-13-266/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило актом број: 13-001528/21 од 7. јула 2021. 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 2020. годину, по позицијама приказана је у следећој табели:

**Табела број 1**

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2019. г.	План буџета 2020. г.	Прерас-подјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2020. 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>1.633.996</b>	<b>2.102.556</b>	<b>0</b>	<b>-24.803</b>	<b>2.077.753</b>	<b>1.836.235</b>	112,4	88,4
611100	Бруто плате и накнаде	1.603.403	2.040.085		-24.803	2.015.282	1.813.242	113,1	90,0
611200	Накнаде запосленим	30.593	62.471		0	62.471	22.993	75,2	36,8
612100	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>62.879</b>	<b>80.730</b>		3.012	<b>83.742</b>	<b>70.500</b>	112,1	84,2
613000	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>5.140.059</b>	<b>5.917.010</b>	<b>-5.000</b>	<b>25.650</b>	<b>5.937.660</b>	<b>5.032.758</b>	97,9	84,8
613100	Путни трошкови	9.616	27.250		-14.850	12.400	2.578	26,8	20,8
613200	Издаци за енергију	27.611	52.300	500	-7.000	45.800	33.421	121,0	73,0
613300	Издаци за комуналне услуге	33.899	51.100	9.500	-4.800	55.800	32.570	96,1	58,4
613400	Набавка материјала и сит. инв	415.383	579.800	-10.000	0	569.800	353.500	85,1	62,0
613500	Издаци за услуге превоза и горива	13.578	17.500		-2.300	15.200	9.002	66,3	59,2
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0	600		-600	0	0		
613700	Издаци за текуће одржавање	51.556	94.300		-12.100	82.200	61.060	118,4	74,3
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	8.081	12.600		0	12.600	7.097	87,8	56,3
613900	Уговорене услуге	4.580.336	5.081.560	-5.000	67.300	5.143.860	4.533.530	99,0	88,1
	<b>Грантови</b>	<b>46.471.987</b>	<b>48.451.400</b>	<b>5.000</b>	<b>3.594.662</b>	<b>52.051.062</b>	<b>49.649.266</b>	106,8	95,4
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	21.400.000	21.275.000		3.500.000	24.775.000	24.775.000	115,8	100,0
614200	Грантови појединцима	24.871.987	27.076.400	5.000	84.662	27.166.062	24.764.266	99,6	91,2
614300	Грантови непрофитним организацијама	200.000	100.000		10.000	110.000	110.000	55,0	100,0
615100	Капитални трансфери фондовима и јав.устан.	0	0		4.464.407	4.464.407	4.464.407		100,0
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>53.308.922</b>	<b>56.551.696</b>	<b>0</b>	<b>8.062.928</b>	<b>64.614.624</b>	<b>61.053.166</b>	114,5	94,5

**Буџет капиталних потреба**

**Табела број 2**

Година одобрења	Одобрено	Реализовано до 2020.	Реализовано 2020	Расположиво		Извршено
				Износ	%	
2018.	172.701,66	171.835,76	861,50	4,40	0,00	100,00
2019.	6.472.375,74	622.554,70	532.271,12	5.317.549,92	82,16	17,84
2020.	3.725.131,22	0,00	137.978,10	3.587.153,12	96,30	3,70
<b>УКУПНО:</b>	<b>10.370.208,62</b>	<b>794.390,46</b>	<b>671.110,72</b>	<b>8.904.707,44</b>	<b>85,87</b>	<b>14,13</b>

**Приходи**

**Табела број 3**

Кonto	Врста прихода	Остварено 2019	План 2020	Остварено 2020	индекс %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	228,00	450,00	250,00	109,6	55,6
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	400,00	1.300,00	335,00	83,8	25,8
721219	Остали приходи од финансијске и нематеријалне имовине	2.506,54	2.001.253,00	2.001.253,27		100,0
722644	Приходи од услуга јавног здравства	130.780,00	120.000,00	284.849,00	217,8	237,4
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	120,00	200,00	590,00	491,7	295,0
722791	Остале непланиране уплате	56.648,01	0,00	1.117,97	2,0	
	<b>Укупни приходи</b>	<b>190.682,55</b>	<b>2.123.203,00</b>	<b>2.288.395,24</b>		<b>107,8</b>