

**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 049 218-438
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-332/15

R: 04-06; 09-06; 010-06/15

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2014. godine**

Brčko, juli 2015. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I DRUGE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2014. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	7
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	13
5.4. PRIHODI I PRIMICI.....	13
5.5. POPIS SREDSTAVA	13
6. KOMENTAR	14
PRILOZI.....	15

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 049 218-438
Ислахијет бр.8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. – 31. 12. 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je tokom 2014. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da je planiranje i isplata povećanja bruto plata zdravstvenim radnicima i saradnicima (u visini 20% polaznog osnova), odobrena od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju budžeta za 2014. godinu, kao i u ranijem periodu, izvršeno bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacionog sistema za sve zdravstvene institucije u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je, u cilju funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte radi ostvarivanja prava u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je urediti procedure ostvarivanja prava za korištenje poboljšane verzije ortopedskih pomagala.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti da se izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći demobilisanim borcima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se obezbijedila isplata u istom iznosu za sve korisnike.

Potrebno je da Odjeljenje, kroz izvještaj o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I DRUGE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u periodu april - juni 2015. godine

2. OPĆI DIO

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz nadležnosti Vlade koje se odnose na:

- Provođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu zaštitu građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, porodice i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili naložene od strane gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja organizuju se pododjeljenja - službe:

- Javno zdravstvo
- Socijalna zaštita - Centar za socijalni rad
- Služba za administraciju i statistiku Odjeljenja
- Služba za boračko invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata.

Tokom 2013. godine u Odjeljenju je došlo do statusne promjene. Dio Odjeljenja je izdvojen i na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-574/12 od 27.06.2012. godine i izmjene Odluke broj: 01-02-130/13 od 27.6.2013. godine

formirana je Javna zdravstvena ustanova „ Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: JZU „Zdravstveni centar Brčko“).

Odjeljenje je, do formiranja JZU „Zdravstveni centar Brčko“, a prema Organizacionom planu, imalo 709 zaposlenika, međutim JZU „Zdravstveni centar Brčko“ pripalo je 652 zaposlenika, dok je u Odjeljenju, po Organizacionom planu, ostalo 57 zaposlenika.

Na dan 31.12.2014. godine Odjeljenje je imalo 47 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2014. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1.1. -31.12.2013. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 13-001679/14 od 01.08.2014. godine. Dio preporuka, koje su date Odjeljenju, odnosio se na dijelove Odjeljenja koji su tokom godine diobom pripali JZU „Zdravstveni centar Brčko“, te iste i nisu bile predmet analize u ovom Izvještaju.

Odjeljenje nije, tokom 2014. godine, provelo slijedeće preporuke:

- Nije uređena procedura angažovanja spoljnih saradnika u Odjeljenju,
- Nisu doneseni propisi vezano za transplantaciju organa u okviru zdravstvene zaštite u Brčko distriktu,
- Nisu doneseni standardi i normativi u zdravstvenoj zaštiti,

- Nije urađen diobni bilans imovine koju je Vlada Distrikta, Odlukom o osnivanju, dala na korištenje JZU „Zdravstveni centar Brčko.
- Nisu doneseni podzakonski akti propisani odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Postoje nedostaci interne kontrole u dijelu nepoduzimanja potrebne aktivnosti za implementaciju diobenog bilansa sa Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“.

U toku 2014. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja. Nadležnost Odjeljenja je da vrši koordinaciju nad cjelokupnim sistemom zdravstvene zaštite i koordinira odnose između Fonda zdravstvenog osiguranja i davalaca zdravstvenih usluga, što nije bilo moguće uraditi na zadovoljavajućem nivou, obzirom da nisu doneseni standardi i normativi u oblasti pružanja usluga i obaveznog zdravstvenog osiguranja. Konstatujemo da nisu uspostavljeni prihvatljivi objektivizirani kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava i izvršavanju ugovorenih obaveza zdravstvene zaštite korisnika.

Potrebno je, u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacionog sistema za sve zdravstvene institucije u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Osim navedenog članom 179 (Podzakonski akti) Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 38/11, 9/13 i 27/14), propisana je obaveza šefa Odjeljenja, da u propisanim rokovima od donošenja Zakona (od 6 odnosno 9 mjeseci), donese podzakonske akte. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije, u propisanim rokovima, donijelo podzakonske akte kojim se propisuju:

- sastav tima porodične medicine i uslove za grupnu praksu,
- bliže uslove za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih saradnika,
- referalni sistem zdravstvene zaštite,

- organizovanje, sastav, način imenovanja i rada kriznog štaba,
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom,
- program, sadržaj, način provođenja pripravničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uslove koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi pripravnički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada komisije, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, dužinu trajanja, ustanove i udruženja koja mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliže uslove, način imenovanja i rada komisija, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- sadržaj registra certifikovanih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi,
- uslove, način imenovanja, rada i visinu naknade za rad nadležnih zdravstvenih radnika za utvrđivanje smrti lica, postupak utvrđivanja smrti lica, kao i postupak obavljanja obdukcije,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupke i davanje saglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Nedostatak internih kontrola uočava se kod realizacije izdataka za nabavku ortopedskih pomagala ratnim vojnim invalidima. Nabavka ortopedskih pomagala vrši se po odobravanju ljekarske komisije Fonda zdravstvenog osiguranja, a na prijedlog ljekara specijaliste iz određene oblasti. Fond zdravstvenog osiguranja snosi troškove nabavke u osnovnoj verziji. Ukoliko korisnik smatra da mu je potrebna poboljšana, odnosno skuplja verzija pomagala podnosi zahtjev Odjeljenju - Službi za boračko invalidsku zaštitu. Revizijom smo utvrdili da, Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala, nije regulisana procedura načina ostvarivanja prava na poboljšanu verziju ortopedskog pomagala.

Potrebno je, u cilju funkcionisanja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte radi ostvarivanja prava u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je urediti procedure ostvarivanja prava za korištenje poboljšane verzije ortopedskih pomagala.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2014. godinu odobren je u iznosu od 44.466.075,64 KM, a izvršen u iznosu od 42.908.030,22 KM, odnosno 96,50 % (Tabela 1).

Izvršenje sredstava tekućeg budžeta odnosi se na: plate i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 989.252,33 KM, izdatke za materijal i usluge u iznosu od 4.518.980,93 KM i tekuće grantove u iznosu od 37.364.801,62 KM.

Plate i naknade troškova zaposlenih odobrene budžetom iznose 1.045.704,48 KM, a izvršenje iznosi 989.252,33 KM, odnosno 94,60% odobrenog iznosa.

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim planirani su na osnovu 100% popunjenosti radnih mjesta po Organizacionom planu u iznosu 1.045.704,48 KM, dok je izvršenje 989.252,33 KM ili 94,60%.

Odobreni i izvršeni izdaci za plate sadrže i povećanje na ime složenosti poslova i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH), kao i budžetom odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja pravnog osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Doprinosi na teret poslodavca odobreni budžetom iznose 39.380,16 KM, a izvršeni su u iznosu od 34.995,34 KM, odnosno 88,87% odobrenog iznosa.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni budžetom iznose 4.708.566,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.120.112,79 KM. Ovi izdaci se odnose na izdatke za usluge medija, reprezentacije, stručne literature, nabavka lijekova za određene kategorije stanovništva, usluge bolničke zaštite za smještaj maloljetne djece, RVI, naknade po ugovorima o djelu spoljnim saradnicima i dr.

Tekući grantovi odobreni budžetom iznose 38.032.245,00 KM, izvršeni su u iznosu od 37.364.801,62 KM odnosno 98,25 % od odobrenog, a odnose se na sljedeće:

- | | |
|--|---------------|
| 1) Grantovi pojedincima u iznosu od | 20.839.801,62 |
| 2) Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od | 225.000,00 |
| 3) Subvencije javnim preduzećima | 16.300.000,00 |

1) Izdaci za grantove pojedincima odobreni budžetom iznose 21.507.245,00KM, a izvršeni su u iznosu od 20.839.801,62 KM ili 96,90% od odobrenog. Ova sredstva su utrošena za isplate prinadležnosti:

- po Zakonu socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.520.388,00 KM i to za: beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 2.077.199,00KM, tuđu njegu i pomoć u iznosu od 2.297.668,00, za djecu i odrasle pod starateljstvom u iznosu od 90.294,00 KM i jednokratna pomoć u iznosu od 55.227,00 KM.
- po Zakonu o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.677.143,50 KM, a odnosi se na: dječiji dodatak u iznosu od 9.425.943,50KM, za materinski dodatak u iznosu od 123.735,00 i za opremu za novorođenčad u iznosu od 127.465,00 KM.
- ostalih grantova koji su u nadležnosti Pododjeljenja za socijalnu zaštitu, refundacija bolovanja privrednim subjektima u iznosu od 1.399.481,45 KM.
- jednokratna pomoć penzionerima u iznosu od 1.229.753,98 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000445/14 od 09.10.2014.godine.
- u iznosu od 699.987,84 KM, na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava-subvencioniranje dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2014.godinu broj: 34-000538/14 od 12.12.2014.godine
- jednokratne pomoći u iznosu od 413.842,59 KM, na osnovu skupštinske Odluke o kriterijima i procedurama za utvrđivanje prava i visine sredstava za dodjelu jednokratne pomoći za rješavanje socijalnog statusa radnika koji su radili u ODP „Interplet“ Brčko broj:01-02-327/14 od 23.07.2014.godine.
- za grantove pojedincima koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu u iznosu od 2.892.484,26KM i to za: (nabavka udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 132.491,00 KM, jednokratna pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 99.463,00 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 294.471,50 KM, jednokratna pomoć u iznosu od 220.453,60 KM, stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija u iznosu od 1.197.130,33 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 948.474,83 KM).

U okviru grantova koji su u nadležnosti Službe za boračko invalidsku zaštitu, realizovani su izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima u iznosu od 300.000,00 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da su navedeni izdaci evidentirani na dvije pozicije u okviru tekućih grantova i to na poziciji Jednokratne pomoći demobilisanim borcima u iznosu od 99.463,00 KM i na poziciji Jednokratna pomoć u iznosu od 200.537,00 KM (a u okviru iznosa od 220.453,60 KM), gdje su evidentirane i druge pomoći. Iz analitičkih kartica ne može se sa sigurnošću utvrditi koji dio se odnosi na izdatke za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima Iznos od 300.000,00 KM ravnomjerno je raspoređen na sve tri vojne komponente, odnosno po 100.000,00 KM.

Obzirom da je broj pripadnika različit razlikuje se i pojedinačni iznos jednokratne pomoći. Imajući u vidu da se radi o socijalnim davanjima, smatramo da bi trebalo kroz kriterije obezbijediti jednak tretman pojedinačne naknade za sve korisnike.

Potrebno je obezbijediti da se izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima evidentiraju na jednoj poziciji.

Potrebno je dopuniti kriterije za dodjelu jednokratne pomoći demobilisanim borcima, u dijelu ostvarivanja prava na jednokratnu pomoć, kako bi se obezbijedila isplata u istom iznosu za sve korisnike.

2) Grantovi neprofitnim organizacijama

Navedeni grantovi odobreni budžetom iznose 225.000,00 KM i izvršeni su istom iznosu, a odnose se na sljedeće isplate:

- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj:13-000553/14 od 15.04.2014.godine o odobravanju programa utroška sredstava i kriterija za dodjelu granta ostalim organizacijama-grant udruženju porodica poginulih boraca Republike Srpske u iznosu od 100.000,00 KM.
- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju programa utroška sredstava broj:34-000169/14 od 20.06.2014. godine u ukupnom iznosu od 100.000,00 KM i to Udruženijma penzionera RS-a i Federacije po 50.000,00KM.
- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj 13-001527/14 od 22.07.2014.godine o odobravanju Programa utroška sredstava i kriterija za dodjelu Granta Udruzi obitelji hrvatskih branitelja, poginulih i nestalih u domovinskom ratu za izgradnju spomen-česme u MZ Štrepci i sanacija spomenika hrvatskim braniteljima u MZ Boće, u iznosu od 15.000,00 KM.
- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o usvajanju programa utroška sredstava broj:13-001065/14 od 26.09.2014.godine Udruženju psihologa za održavanje IV Kongresa psihologa BiH sa međunarodnim učešćem, u iznosu od 10.000,00 KM.

3) Izdaci za subvencije javnim preduzećima realizovani su u iznosu od 16.300.000,00 KM.

U okviru ovih izdataka isplaćeno je: 15.650.000,00 KM za zdravstveno osiguranje građana koji nisu obuhvaćeni redovnim zdravstvenim osiguranjem i 650.000,00KM Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove transplantacije organa osiguranicima Brčko distrikta BiH.

Sredstva u iznosu od 15.650.000,00 KM su isplaćena Fondu zdravstvenog osiguranja na osnovu Programa utroška sredstava broj: 13-000073/14 i Programa broj: 13-000072/14, a u skladu sa članovima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Navedenim programima je propisano da Fond zdravstvenog osiguranja treba sačiniti izvještaj o utrošku sredstava i obavijestiti Odjeljenje. Odjeljenju je, Fond zdravstvenog osiguranja dostavio samo set finansijskih izvještaja, bez dodatnih izvještaja, iz kojih nije

moгуće konstatovati na koji način su iskorištena sredstva iz subvencije po navedenom Programu Vlade, niti koliko je utrošeno na pojedine kategorije osiguranika.

Potrebno je da Odjeljenje, kroz izvještaj o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Sredstva kapitalnog budžeta za period 2012.-2014. godina, odobrena budžetom iznose 6.875.824,49 KM, a izvršena u iznosu od 1.824.109,75 KM ili 26,53% odobrenog.

Budžetom za 2014. godinu Odjeljenju je odobren kapitalni budžet u iznosu od 2.648.106,19 KM, a izvršenje na dan 31.12.2014. godine iznosi 113.840,06 KM ili 4,30 % od sredstava odobrenog budžeta (tabela broj 2 u prilogu).

U 2014 planirano je 19 kapitalnih projekata, od čega su 4 projekta realizovana u cijelosti u iznosu od 96.173,12 KM, djelimično su realizovana 4 projekta u iznosu od 17.666,94 KM, dok za preostale nije započeta realizacija u 2014. godini. Tokom 2014. godine je djelimično ili u cijelosti realizovano više projekta iz 2013. godine ukupne vrijednosti od 491.822,87 KM.

5.4. Prihodi i primici

Prihodi Odjeljenja planirani su u iznosu od 176.050,00 KM, a ostvareni u iznosu od 679.869,56 KM ili 386,18% od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjeljenja na dan 31.12.2014. godine prikazana je u tabeli broj 3, u prilogu Izvještaja.

U strukturi prihoda najznačajniji su prihodi od pružanju javnih usluga u iznosu od 635.669,56 KM.

Iz navedenog tabelarnog prikaza planiranih i ostvarenih prihoda može se zaključiti da je procent ostvarenja prihoda u iznosu od 386,18 % znatno viši od planiranog za izvještajni period, a rezultat su naplaćenih prihoda iz ranijih perioda u iznosu od 312.991,43 KM.

5.5. Popis sredstava

Na osnovu Odluke o izvršenju popisa broj: 05-001253/14 imenovana je Komisija za popis Odlukom broj: 05-001134/14 od 01.12.2014. godine. Popis je urađen na osnovu

Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04,2-02-1723/14, od 23.04.2008. godine.

Nakon izvršenog popisa komisija je sačinila Izvještaj za popis imovine koju koristi Odjeljenje na dan 31.12.2014. godine, odnosno Elaborat o izvršenom popisu stalnih sredstava i izvora sredstava sa stanjem 31.12.2014. godine.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-253/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj:13-002034/15 od 16.07.2015. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedbe tehničke prirode su prihvaćene i uključene u konačan izvještaj. Također, revizorski tim je uzeo u obzir, da je Odjeljenje 20.05.2015. godine donijelo Procedure prilikom nabavke i odobravanja poboljšane verzije ortopedskog pomagala za ratne vojne invalide, uz napomenu da ista nije imala finansijske implikacije na raspodjelu sredstava u 2014. godini koja je bila predmet revizije.

Revizorski tim je razmotrio i u potpunosti prihvatio obrazloženje u vezi sa sadržajem Elaborata o popisu (sveobuhvatnosti popisa), te ga ugradio u konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja za 2014. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

R. br.	Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje Budžeta 31.12.2013. g.	Plan za 31.12.2014.	Izvršenje tekućeg budžeta 31.12.2014. g	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	7(6/5)x100
1.	611100	Bruto plate i naknade	8.007.633,87	981.758,48	976.304,57	99,44
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	145.438,53	63.946,00	12.947,76	20,25
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (1+2)	8.153.072,39	1.045.704,48	989.252,33	94,60
4.	612000	Doprinos na teret poslodavca	240.646,15	39.380,16	34.995,34	88,87
5.	613100	Putni troškovi	44.221,63	26.070,00	6.249,66	23,97
6.	613200	Izdaci za energiju	428.563,77	48.500,00	27.637,47	56,98
7.	613300	Izdaci za komun. usluge	210.863,93	119.030,00	108.012,85	90,74
8.	613400	Nabavka materijala	1.699.496,02	323.150,00	177.161,81	54,82
9.	613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	104.880,23	53.500,00	37.055,54	69,26
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	148.889,40	64.550,00	39.924,23	61,85
11.	613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	21.550,88	5.380,00	2.826,58	52,54
12.	613900	Ugovorene usluge	4.093.484,41	4.708.566,00	4.120.112,79	87,50
13.	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+6+...+12)	35.228.061,49	5.348.746,00	4.518.980,93	84,49
14.	614200	Grantovi pojedincima	20.471.391,49	21.507.245,00	20.839.801,62	96,90
15.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	265.000,00	225.000,00	225.000,00	100,00
16.	614400	Subvencije javnim preduzećima	14.491.670,00	16.300.000,00	16.300.000,00	100,00
17.	614000	Tekući grantovi	35.228.061,49	38.032.245,00	37.364.801,62	98,25
18.		Ukupan tekući budžet (3+4+13+17)	50.373.929,30	44.466.075,64	42.908.030,22	96,50

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2012.	1.197.991,71	969.221,43	89.366,13	1.058.587,56	139.404,15	88,36
2013.	3.029.726,59	159.859,26	491.822,87	651.682,13	2.378.044,46	21,51
2014.	2.648.106,19	0,00	113.840,06	113.840,06	2.534.266,13	4,30
UKUPNO:	6.875.824,49	1.129.080,69	695.029,06	1.824.109,75	5.051.714,74	26,53

Prihodi

Tabela broj 3

R. br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2014		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I-XII	
1.	722000	Prihodi od pružanja javnih usluga	131.850,00	635.669,56	482,12
2.	722100	Administrativne takse	1.450,00	580,00	40,00
3.	722500	Posebne naknade i takse	0,00	13,76	
4.	732100	Tekući grantovi	44.200,00	44.200,00	100,00
5.	700000	Prihodi	176.050,00	679.869,56	381,18