

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine

Brčko, srpanj 2015. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I DRUGE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2014. GODINU.....	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	7
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	13
5.4. PRIHODI I PRIMITCI	13
5.5. POPIS SREDSTAVA	14
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 ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge je tijekom 2014. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da je planiranje i isplata povećanja bruto plaća zdravstvenim radnicima i suradnicima (u visini 20 % polazne osnove), odobrena od Skupštine Distrikta pri usvajanju proračuna za 2014. godinu, kao i u ranijem razdoblju, izvršeno bez postojanja zakonske osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je, u suradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa u pružanju usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacijskog sustava za sve zdravstvene institucije radi kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je, radi funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte radi ostvarivanja prava sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati da se izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima evidentiraju na jednoj poziciji.

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

Potrebno je da Odjel, kroz izvješća o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travanj - lipanj 2015. godine

2. OPĆI DIO

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

- Provedbu zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu skrb građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba, kao i braka, obitelji i djece;
- Planiranje akcija koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili naložene od strane gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge, radi ostvarivanja zakonitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i suradnje s drugim tijelima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela organiziraju se pododjeli - službe:

- Javno zdravstvo
- Socijalna skrb - Centar za socijalni rad
- Služba za administraciju i statistiku Odjela
- Služba za braniteljsko-invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata.

Tijekom 2013. godine u Odjelu je došlo do statusne promjene. Dio Odjela je izdvojen i na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-574/12 od 27. 6. 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“).

Odjel je, do formiranja JZU „Zdravstveni centar Brčko“, a prema Organizacijskom planu, imao 709 zaposlenika, međutim JZU „Zdravstveni centar Brčko“ pripao je 652 zaposlenika, dok je u Odjelu, po Organizacijskom planu, ostalo 57 zaposlenika.

Na dan 31. 12. 2014. godine Odjel je imao 47 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2014. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine, Odjel je usvojio Akcijski plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvješću broj: 13-001679/14 od 1. 8. 2014. godine. Dio preporuka, koje su dane Odjelu, odnosio se na dijelove Odjela koji su tijekom godine diobom pripali JZU „Zdravstveni centar Brčko“, te iste i nisu bile predmet analize u ovom Izvješću.

Odjel nije, tijekom 2014. godine, proveo sljedeće preporuke:

- Nije uređena procedura angažiranja vanjskih suradnika u Odjelu,
- Nisu doneseni propisi vezano za transplantaciju organa u okviru zdravstvene zaštite u Brčko distriktu,
- Nisu doneseni standardi i normativi u zdravstvenoj zaštiti,

- Nije urađena diobena bilanca 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 sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Postoje nedostaci interne kontrole u dijelu nepoduzimanja potrebne aktivnosti za implementaciju diobene bilance s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“.

Tijekom 2014. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Nadležnost Odjela je da vrši koordinaciju nad cjelokupnim sustavom zdravstvene zaštite i koordinira odnose između Fonda zdravstvenog osiguranja i davatelja zdravstvenih usluga, što nije bilo moguće uraditi na zadovoljavajućoj razini, s obzirom da nisu doneseni standardi i normativi u oblasti pružanja usluga i obveznog zdravstvenog osiguranja. Konstatiramo da nisu uspostavljeni prihvatljivi objektivizirani kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava i izvršavanju ugovorenih obveza zdravstvene zaštite korisnika.

Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa u pružanju usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacijskog sustava za sve zdravstvene institucije radi kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Izuzev navedenog člankom 179 (Podzakonski akti) Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 38/11, 9/13 i 27/14), propisana je obveza voditelja Odjela, da u propisanim rokovima od donošenja Zakona (od 6 odnosno 9 mjeseci), donese podzakonske akte. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije, u propisanim rokovima, donio podzakonske akte kojim se propisuje:

- sastav tima obiteljske medicine i uvjete za grupnu praksu,
- bliže uvjete za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika,
- referalni sustav zdravstvene zaštite,
- organiziranje, sastav, način imenovanja i rada kriznog stožera,

- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom,
- program, sadržaj, način provedbe vježbeničkog staža, način vođenja evidencije, kriterije i uvjete koje je dužna ispuniti zdravstvena ustanova i privatna praksa u kojoj se provodi vježbenički staž, program i postupak polaganja stručnog ispita, sastav, način imenovanja i rada povjerenstva, kao i visinu naknade za polaganje stručnog ispita,
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju,
- bliže uvjete, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus,
- sadržaj registra certificiranih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi,
- uvjete, način imenovanja, rada i visinu naknade za rad nadležnih zdravstvenih radnika za utvrđivanje smrti osobe, postupak utvrđivanja smrti osobe, kao i postupak obavljanja obdukcije,
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka,
- metode, postupke i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine, te
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

Nedostatak internih kontrola uočava se kod realizacije izdataka za nabavu ortopedskih pomagala ratnim vojnim invalidima. Nabava ortopedskih pomagala vrši se po odobravanju liječničkog povjerenstva Fonda zdravstvenog osiguranja, a na prijedlog liječnika specijaliste iz određene oblasti. Fond zdravstvenog osiguranja snosi troškove nabave u osnovnoj verziji. Ukoliko korisnik smatra da mu je potrebna poboljšana, odnosno skuplja verzija pomagala podnosi zahtjev Odjelu - Službi za braniteljsko-invalidsku skrb. Revizijom smo utvrdili da, Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala, nije regulirana procedura načina ostvarivanja prava na poboljšanu verziju ortopedskog pomagala.

Potrebno je, radi funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Distrikta, donijeti sve predviđene podzakonske akte radi ostvarivanja prava sukladno 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 proračuna

Tekući proračun Odjela 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 % (Tablica 1).

Izvršenje sredstava tekućeg proračuna odnosi se na: plaće 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 dotacije u iznosu od 37.364.801,62 KM.

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

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenim planirani su na temelju 100 % potpunosti radnih mjesta po Organizacijskom planu u iznosu 1.045.704,48 KM, dok je izvršenje 989.252,33 KM ili 94,60 %.

Odobreni i izvršeni izdatci za plaće sadrže i povećanje na ime složenosti poslova i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH), kao i proračunom odobreno povećanje plaće u visini 20 % polazne osnove zaposlenicima Odjela (zdravstvenim radnicima i suradnicima) bez postojanja pravne osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Izdatci za ugovorene usluge odobreni proračunom iznose 4.708.566,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 4.120.112,79 KM. Ovi izdatci se odnose na izdatke za usluge medija, reprezentacije, stručne literature, nabave lijekova za određene kategorije stanovništva, usluge bolničke zaštite za smještaj maloljetne djece, RVI, naknade po ugovorima o djelu izvanjskim suradnicima i dr.

Tekuće dotacije odobrene proračunom iznose 38.032.245,00 KM, izvršene su u iznosu od 37.364.801,62 KM odnosno 98,25 % od odobrenog, a odnose se na sljedeće:

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

1) Izdaci za dotacije pojedincima odobrene proračunom iznose 21.507.245,00KM, a izvršene su u iznosu od 20.839.801,62 KM ili 96,90 % od odobrenog. Ova sredstva su utrošena za isplate prinadležnosti:

- po Zakonu socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u iznosu od 4.520.388,00 KM i to za: beneficije za socijalnu skrb u iznosu od 2.077.199,00KM, tuđu njegu i

pomoć u iznosu od 2.297.668,00, za djecu i odrasle pod skrbištvom u iznosu od 90.294,00 KM i jednokratna pomoć u iznosu od 55.227,00 KM.

- po Zakonu o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH u iznosu od 9.677.143,50 KM, a odnosi se na: dječji 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 dotacija koje su u nadležnosti Pododjela za socijalnu skrb, refundacija bolovanja gospodarskim subjektima u iznosu od 1.399.481,45 KM.
- jednokratna pomoć umirovljenicima u iznosu od 1.229.753,98 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 34-000445/14 od 9. 10. 2014. godine.
- u iznosu od 699.987,84 KM, na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o odobravanju Programa utroška sredstava - subvencioniranje dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe s 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 temelju 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. 7. 2014. godine.
- za dotacije pojedincima koje su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb u iznosu od 2.892.484,26KM i to za: (nabava udžbenika djeci poginulih i invalida u iznosu od 132.491,00 KM, jednokratna pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 99.463,00 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji u iznosu od 294.471,50 KM, jednokratna pomoć u iznosu od 220.453,60 KM, stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija u iznosu od 1.197.130,33 KM i beneficije za civilne žrtve rata u iznosu od 948.474,83 KM).

U okviru dotacija koje su u nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb, realizirani su izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima u iznosu od 300.000,00 KM. Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da su navedeni izdatci evidentirani na dvije pozicije u okviru tekućih dotacija i to na poziciji Jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima 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 razvojačenim braniteljima. Iznos od 300.000,00 KM ravnomjerno je raspoređen na sve tri vojne komponente, odnosno po 100.000,00 KM. S 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 osigurati jednak tretman pojedinačne naknade za sve korisnike.

Potrebno je osigurati da se izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima evidentiraju na jednoj poziciji.

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

2) Dotacije neprofitnim organizacijama

Navedene dotacije odobrene proračunom iznose 225.000,00 KM i izvršene su istom iznosu, a odnose se na sljedeće isplate:

- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-000553/14 od 15. 4. 2014. godine o odobravanju programa utroška sredstava i kriterija za dodjelu dotacije ostalim organizacijama - dotacija Udruzi obitelji 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. 6. 2014. godine u ukupnom iznosu od 100.000,00 KM i to udrugama umirovljenika RS-a i Federacije po 50.000,00 KM.

- Po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 13-001527/14 od 22. 7. 2014. godine o odobravanju Programa utroška sredstava i kriterija za dodjelu dotacije 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. 9. 2014. godine Udruzi psihologa za održavanje IV. kongresa psihologa BiH s međunarodnim sudjelovanjem, u iznosu od 10.000,00 KM.

3) Izdatci za subvencije javnim poduzećima realizirani 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 redovitim zdravstvenim osiguranjem i 650.000,00 KM 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 temelju Programa utroška sredstava broj: 13-000073/14 i Programa broj: 13-000072/14, a sukladno člancima 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Navedenim programima je propisano da Fond zdravstvenog osiguranja treba sastaviti izvješće o utrošku sredstava i obavijestiti Odjel. Odjelu je Fond zdravstvenog osiguranja

dostavio samo set finansijskih izvješća, bez dodatnih izvješća, iz kojih nije moguće konstatirati na koji način su iskorištena sredstva iz subvencije po navedenom Programu Vlade, niti koliko je utrošeno na pojedine kategorije osiguranika.

Potrebno je da Odjel, kroz izvješće o utrošku sredstava, stekne uvid u njihovo namjensko trošenje.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Proračunom za 2014. godinu Odjelu je odobren kapitalni proračun 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 proračuna (tablica broj 2 u prilogu).

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

5.4. Prihodi i primitci

Prihodi Odjela 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 Odjela na dan 31. 12. 2014. godine prikazana je u tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

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

Iz navedenog tabličnog prikaza planiranih i ostvarenih prihoda može se zaključiti da je postotak ostvarenja prihoda u iznosu od 386,18 % znatno viši od planiranog za izvješćujuće razdoblje, a rezultat su naplaćenih prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu od 312.991,43 KM.

5.5. Popis sredstava

Na temelju Odluke o izvršenju popisa broj: 05-001253/14 imenovano je Povjerenstvo za popis Odlukom broj: 05-001134/14 od 1. 12. 2014. godine. Popis je urađen na temelju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04,2-02-1723/14, od 23. 4. 2008. godine.

Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće za popis imovine koju koristi Odjel na dan 31. 12. 2014. godine, odnosno Elaborat o izvršenom popisu stalnih sredstava i izvora sredstava sa stanjem 31. 12. 2014. godine.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća 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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002034/15 od 16. 7. 2015. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedbe tehničke prirode su prihvaćene i uključene u konačno Izvješće. Također, revizorski tim je uzeo u obzir, da je Odjel 20. 5. 2015. godine donio procedure prilikom nabave 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 svezi sa sadržajem Elaborata o popisu (sveobuhvatnosti popisa), te ga ugradio u konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela za 2014. godinu, po pozicijama prikazana je u sljedećoj tablici:
Tablica broj 1

R. br.	Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje Proračuna 31.12.2013. g.	Plan za 31.12.2014. g	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2014. g	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	7(6/5)x100
1	611100	Bruto plaće 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	Plaće 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	Izdatci za energiju	428.563,77	48.500,00	27.637,47	56,98
7	613300	Izdatci za komun. usluge	210.863,93	119.030,00	108.012,85	90,74
8	613400	Nabava materijala	1.699.496,02	323.150,00	177.161,81	54,82
9	613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	104.880,23	53.500,00	37.055,54	69,26
10	613700	Izdatci 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	Izdatci za materijal i usluge (5+6+...+12)	35.228.061,49	5.348.746,00	4.518.980,93	84,49
14	614200	Dotacije pojedincima	20.471.391,49	21.507.245,00	20.839.801,62	96,90
15	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	265.000,00	225.000,00	225.000,00	100,00
16	614400	Subvencije javnim poduzećima	14.491.670,00	16.300.000,00	16.300.000,00	100,00
17	614000	Tekuće dotacije	35.228.061,49	38.032.245,00	37.364.801,62	98,25
18		Ukupan tekući proračun (3+4+13+17)	50.373.929,30	44.466.075,64	42.908.030,22	96,50

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2014.g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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

Tablica 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 pristojbe	1.450,00	580,00	40,00
3	722500	Posebne naknade i pristojbe	0,00	13,76	
4	732100	Tekuće dotacije	44.200,00	44.200,00	100,00
5	700000	Prihodi	176.050,00	679.869,56	381,18