

**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

Број: 01-02-03-13-332/15

Р: 04-06; 09-06; 010-06/15

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јула 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ДРУГЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БИХ ЗА 2014. ГОДИНУ	6
1. УВОД	6
2. ОПШТИ ДИО	6
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	7
5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА	10
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА	13
5.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	13
5.5. ПОПИС СРЕДСТАВА	14
6. КОМЕНТАР	14
ПРИЛОЗИ	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

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности са важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дана 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. 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 и задовољавају стандарде ревизије.

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

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге је током 2014. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да је планирање и исплата повећања бруто плата здравственим радницима и сарадницима (у висини 20% полазног основа), одобрена од стране Скупштине Дистрикта при усвајања буџета за 2014. годину, као и у ранијем периоду, извршено без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања, завршити активности на доношењу стандарда и норматива у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, увођењу интегралног информационог система за све здравствене институције ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

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

Потребно је уредити процедуре остваривања права за коришћење побољшане верзије ортопедских помагала.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити да се издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима евидентирају на једној позицији.

Потребно је допунити критеријуме за дојелу једнократне помоћи демобилисаним борцима, у дијелу остваривања права на једнократну помоћ, како би се обезбиједила исплата у истом износу за све кориснике.

Потребно је да Одјељење, кроз извјештај о утрошку средстава, стекне увид у њихово намјенско трошење.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ДРУГЕ УСЛУГЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2014. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је, примјеном адекватних метода, обављена у периоду април–јун 2015. године

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела институција БиХ и Дистрикта из области здравства и осталих услуга под надзором и упутствима градоначелника;
- заштиту здравља становништва и функционисање институција здравствене заштите у Дистрикту;
- социјалну помоћ и социјалну заштиту грађана, а посебно старих, ментално и физички хендикепираних лица као и брака, породице и дјеце;
- планирање акције које треба предузети у случају угрожености здравља грађана, као и јавних здравствених кампања;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или наложене од стране градоначелника.

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:

- Јавно здравство;
- Социјална заштита – Центар за социјални рад;
- Служба за администрацију и статистику Одјељења;
- Служба за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата.

Током 2013. године у Одјељењу је дошло до статусне промјене. Дио Одјељења је издвојен и на основу Одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-574/12 од 27. јуна 2012. године и Измјене Одлуке број: 01-02-130/13 од 27. јуна 2013. године формирана је Јавна здравствена установа „Здравствени центар Брчко“ (у даљем тексту: ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“).

Одјељење је, до формирања ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, а према Организационом плану, имало 709 запослених, међутим ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ припала су 652 радника, док је у Одјељењу, по Организационом плану, остало педесет седам (57) запослених.

На дан 31. 12. 2014. године Одјељење је имало четрдесет седам (47) запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2014. 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 реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење 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 финансијског пословања за 2014. годину.

Обзиром да се ревизија обавља провјерама 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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године, Одјељење је усвојило Акциони план за рјешавање примједби по наведеном извјештају број: 13-001679/14 од 1. августа 2014. године. Дио препорука, које су дате Одјељењу, односио се на дијелове

Одјељења који су током године диобом припали ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, те исте и нису биле предмет анализе у овом извјештају.

Одјељење није, током 2014. године, спровело следеће препоруке:

- није уређена процедура ангажовања спољних сарадника у Одјељењу;
- нису донесени прописи везани за трансплантацију органа у оквиру здравствене заштите у Брчко дистрикту;
- нису донесени стандарди и нормативи у здравственој заштити;
- није урађен диобни биланс имовине коју је Влада Дистрикта, Одлуком о оснивању, дала на коришћење ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“;
- нису донесени подзаконски акти прописани одредбама Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Постоје недостаци интерне контроле у дијелу непредузимања потребне активности за имплементацију диобеног биланса са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“.

У току 2014. године нису завршене активности на доношењу стандарда и норматива у области пружања услуга из обавезног здравственог осигурања. Надлежност Одјељења је да врши координацију над цјелокупним системом здравствене заштите и координира односе између Фонда здравственог осигурања и давалаца здравствених услуга, што није било могуће урадити на задовољавајућем нивоу, с обзиром да нису донесени стандарди и нормативи у области пружања услуга и обавезног здравственог осигурања. Констатујемо да нису успостављени прихватљиви објективизовани критеријуми за оцјену рационалности у планирању потребних средстава и извршавању уговорених обавеза здравствене заштите корисника.

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања, завршити активности на доношењу стандарда и норматива у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, увођењу интегралног информационог система за све здравствене институције ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

Осим наведеног чланом 179 (Подзаконски акти) Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 38/11, 9/13 и 27/14), прописана је обавеза шефа Одјељења да у прописаним роковима од доношења Закона (од 6, односно 9 мјесеци), донесе подзаконске акте. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није, у прописаним роковима, донијело подзаконске акте којим се прописују:

- састав тима породичне медицине и услови за групну праксу;
- ближи услови за посебне облике рада здравствених радника, односно здравствених сарадника;
- реферални систем здравствене заштите;
- организовање, састав, начин именовања и рада кризног штаба;
- начин вођења, чувања, прикупљања и располагања медицинском документацијом;
- програм, садржај, начин спровођења приправничког стажа, начин вођења евиденције, критеријуми и услови које је дужна да испуни здравствена установа и приватна пракса у којој се спроводи приправнички стаж, програм и поступак полагања стручног испита, састав, начин именовања и рада комисије, као и висина накнаде за полагање стручног испита;
- врсте континуиране едукације, програм, дужина трајања, установе и удружења која могу спроводити континуирану едукацију;
- ближи услови, начин именовања и рада комисија, као и поступак за додјелу назива примаријус;
- садржај регистра сертификованих здравствених установа и приватних пракси;
- услови, начин именовања, рада и висина накнаде за рад надлежних здравствених радника за утврђивање смрти лица, поступак утврђивања смрти лица, као и поступак обављања обдукције;
- увођење и управљање здравственом технологијом, као и успостављање и одржавање базе података;
- методи, поступци и давање сагласности за обављање алтернативне медицине, те
- начин и садржај оглашавања здравствене установе и приватне праксе.

Недостатак интерних контрола уочава се код реализације издатака за набавку ортопедских помагала ратним војним инвалидима. Набавка ортопедских помагала врши се по одобравању љекарске комисије Фонда здравственог осигурања, а на предлог љекара специјалисте из одређене области. Фонд здравственог осигурања сноси трошкове набавке у основној верзији. Уколико корисник сматра да му је потребна побољшана, односно скупља верзија помагала подноси захтјев Одјељењу – Служби за борачко-инвалидску заштиту. Ревизијом смо утврдили да Правилником о поступку за остваривање права на ортопедска и друга помагала, није регулисана процедура начина остваривања права на побољшану верзију ортопедског помагала.

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

Потребно је уредити процедуре остваривања права за коришћење побољшане верзије ортопедских помагала.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2014. годину одобрен је у износу од 44.466.075,64 КМ, а извршен у износу од 42.908.030,22 КМ, односно 96,50% (табела број 1).

Извршење средстава текућег буџета односи се на: плате и накнаде трошкова запослених у износу од 989.252,33 КМ, издатке за материјал и услуге у износу од 4.518.980,93 КМ и текуће грантове у износу од 37.364.801,62 КМ.

Плате и накнаде трошкова запослених одобрене буџетом износе 1.045.704,48 КМ, а извршење износи 989.252,33 КМ, односно 94,60% одобреног износа. Издаци за бруто плате и накнаде запосленим планирани су на основу 100% попуњености радних мјеста по Организационом плану у износу 1.045.704,48 КМ, док је извршење 989.252,33 КМ или 94,60%.

Одобрени и извршени издаци за плате садрже и повећање на име сложености послова и посебних услова рада запослених у здравству (члан 9 став 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ), као и буџетом одобрено повећање плате у висини 20% полазног основа запосленицима Одјељења (здравственим радницима и сарадницима) без постојања правног основа у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Доприноси на терет послодавца одобрени буџетом износе 39.380,16 КМ, а извршени су у износу од 34.995,34 КМ, односно 88,87% одобреног износа.

Издаци за уговорене услуге одобрени буџетом износе 4.708.566,00 КМ, а извршени су у износу од 4.120.112,79 КМ. Ови издаци се односе на издатке за услуге медија, репрезентације, стручне литературе, набавка лијекова за одређене категорије становништва, услуге болничке заштите за смјештај малољетне дјеце, РВИ, накнаде по уговорима о дјелу спољним сарадницима и др.

Текући грантови одобрени буџетом износе 38.032.245,00 КМ, извршени су у износу од 37.364.801,62 КМ односно 98,25% од одобреног, а односе се на следеће:

- | | |
|--|----------------|
| 1) Грантови појединцима у износу од | 20.839.801,62; |
| 2) Грантови непрофитним организацијама у износу од | 225.000,00; |
| 3) Субвенције јавним предузећима | 16.300.000,00. |

1) Издаци за грантове појединцима одобрени буџетом износе 21.507.245,00КМ, а извршени су у износу од 20.839.801,62 КМ или 96,90% од одобреног. Ова средства су утрошена за исплате припадности:

- по о Закону социјалној заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 4.520.388,00 КМ и то за: бенефиције за социјалну заштиту у износу од 2.077.199,00КМ, туђу његу и помоћ у износу од 2.297.668,00, за дјецу и одрасле под старатељством у износу од 90.294,00 КМ и једнократна помоћ у износу од 55.227,00 КМ;
- по Закону о дјечјој заштити Брчко дистрикта БиХ у износу од 9.677.143,50 КМ, а односи се на: дјечји додатак у износу од 9.425.943,50КМ, за матерински додатак у износу од 123.735,00 и за опрему за новорођенчад у износу од 127.465,00 КМ;
- осталих грантова који су у надлежности Пододјелења за социјалну заштиту, рефундација боловања привредним субјектима у износу од 1.399.481,45 КМ;
- једнократна помоћ пензионерима у износу од 1.229.753,98 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава, број: 34-000445/14 од 9. октобра 2014. године;
- у износу од 699.987,84 КМ, на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању Програма утрошка средстава – субвенционисање дијела трошкова за утрошену електричну енергију лицима у стању социјалне потребе са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2014. годину, број: 34-000538/14 од 12. децембра 2014. године;
- једнократне помоћи у износу од 413.842,59 КМ, на основу скупштинске Одлуке о критеријумима и процедурама за утврђивање права и висине средстава за додјелу једнократне помоћи за рјешавање социјалног статуса радника који су радили у ОДП „Интерплет“ Брчко, број: 01-02-327/14 од 23. јула 2014. године;
- за грантове појединцима који су у надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту у износу од 2.892.484,26КМ и то за: набавка уџбеника дјецу погинулих и инвалида у износу од 132.491,00 КМ, једнократна помоћ демобилисаним борцима у износу од 99.463,00 КМ, издаци за војне инвалиде, рањене борце и породице у износу од 294.471,50 КМ, једнократна помоћ у износу од 220.453,60 КМ, стамбено збрињавање

борачких категорија у износу од 1.197.130,33 КМ и бенефиције за цивилне жртве рата у износу од 948.474,83 КМ.

У оквиру грантова који су у надлежности Службе за борачко инвалидску заштиту, реализовани су издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима у износу од 300.000,00 КМ. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да су наведени издаци евидентирани на двије позиције у оквиру текућих грантова, и то на позицији Једнократне помоћи демобилисаним борцима у износу од 99.463,00 КМ и на позицији Једнократна помоћ у износу од 200.537,00 КМ (а у оквиру износа од 220.453,60 КМ), гдје су евидентирани и друге помоћи. Из аналитичких картица не може се са сигурношћу утврдити који дио се односи на издатке за једнократну помоћ демобилисаним борцима. Износ од 300.000,00 КМ равномерно је распоређен на све три војне компоненте, односно по 100.000,00 КМ. С обзиром да је број припадника различит разликује се и појединачни износ једнократне помоћи. Имајући у виду да се ради о социјалним давањима, сматрамо да би требало кроз критеријуме обезбиједити једнак третман појединачне накнаде за све кориснике.

Потребно је обезбиједити да се издаци за једнократну помоћ демобилисаним борцима евидентирају на једној позицији.

Потребно је допунити критеријуме за додјелу једнократне помоћи демобилисаним борцима, у дијелу остваривања права на једнократну помоћ, како би се обезбиједила исплата у истом износу за све кориснике.

2) Грантови непрофитним организацијама

Наведени грантови одобрени буџетом износе 225.000,00 КМ и извршени су истом износу, а односе се на сљедеће исплате:

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-000553/14 од 15. априла 2014. године о одобравању програма утрошка средстава и критеријума за додјелу гранта осталим организацијама – грант Удружењу породица погинулих бораца Републике Српске у износу од 100.000,00 КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о одобравању програма утрошка средстава, број: 34-000169/14 од 20. јуна 2014. године у укупном износу од 100.000,00 КМ, и то удружењима пензионера РС-а и Федерације по 50.000,00КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001527/14 од 22. јула 2014. године о одобравању Програма утрошка средстава и критеријума за додјелу гранта Удруги обитељи хрватских бранитеља, погинулих и несталих у домовинском рату за изградњу спомен-чесме у МЗ Штрепци и санација споменика хрватским бранитељима у МЗ Боће, у износу од 15.000,00 КМ;

- по Одлуци Владе Брчко дистрикта БиХ о усвајању програма утрошка средстава, број: 13-001065/14 од 26. септембра 2014. године Удружењу психолога за одржавање IV Конгреса психолога БиХ с међународним учешћем, у износу од 10.000,00 КМ.

3) Издаци за субвенције јавним предузећима реализовани су у износу од 16.300.000,00 КМ.

У оквиру ових издатака исплаћено је: 15.650.000,00 КМ за здравствено осигурање грађана који нису обухваћени редовним здравственим осигурањем и 650.000,00 КМ Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за трошкове трансплантације органа осигураницима Брчко дистрикта БиХ.

Средства у износу од 15.650.000,00 КМ су исплаћена Фонду здравственог осигурања на основу Програма утрошка средстава, број: 13-000073/14 и Програма број: 13-000072/14, а у складу с члановима 7 и 8 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ. Наведеним програмима је прописано да Фонд здравственог осигурања треба да сачини извјештај о утрошку средстава и обавијести Одјељење. Одјељењу је Фонд здравственог осигурања доставио само сет финансијских извјештаја, без додатних извјештаја, из којих није могуће констатовати на који начин су искоришћена средства из субвенције по наведеном програму Владе, нити колико је утрошено на поједине категорије осигураника.

Потребно је да Одјељење, кроз извјештај о утрошку средстава, стекне увид у њихово намјенско трошење.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Средства капиталног буџета за период 2012–2014. година, одобрена буџетом износе 6.875.824,49 КМ, а извршена у износу од 1.824.109,75 КМ или 26,53% одобреног.

Буџетом за 2014. годину Одјељењу је одобрен капитални буџет у износу од 2.648.106,19 КМ, а извршење на дан 31. 12. 2014. године износи 113.840,06 КМ или 4,30% од средстава одобреног буџета (табела број 2 у прилогу).

У 2014. планирано је деветнаест (19) капиталних пројеката, од чега су четири (4) пројекта реализована у цијелости у износу од 96.173,12 КМ, дјелимично су реализована четири (4) пројекта у износу од 17.666,94 КМ, док за преостале није започета реализација у 2014. години. Током 2014. године је дјелимично или у цијелости реализовано више пројекта из 2013. године укупне вриједности од 491.822,87 КМ.

5.4. Приходи и примици

Приходи Одјељења планирани су у износу од 176.050,00 КМ, а остварени у износу од 679.869,56 КМ или 386,18% од плана.

Структура укупних прихода Одјељења на дан 31. 12. 2014. године приказана је у табели број 3, у прилогу Извјештаја.

У структури прихода најзначајни су приходи од пружању јавних услуга у износу од 635.669,56 КМ.

Из наведеног табеларног приказа планираних и остварених прихода може се закључити да је проценат остварења прихода у износу од 386,18% знатно виши од планираног за извјештајни период, а резултат су наплаћених прихода из ранијих периода у износу од 312.991,43 КМ.

5.5. Попис средстава

На основу Одлуке о извршењу пописа, број: 05-001253/14 именована је Комисија за попис, Одлуком број: 05-001134/14 од 1. децембра 2014. године. Попис је урађен на основу Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04,2-02-1723/14, од 23. априла 2008. године. Након извршеног пописа комисија је сачинила Извјештај за попис имовине коју користи Одјељење на дан 31. 12. 2014. године, односно Елаборат о извршеном попису сталних средстава и извора средстава са стањем 31. 12. 2014. године.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-253/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002034/15 од 16. јула 2015. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Примједбе техничке природе су прихваћене и укључене у коначан извјештај. Такође, ревизорски тим је узео у обзир да је Одјељење 20. маја 2015. године донијело процедуре приликом набавке и одобравања побољшане верзије ортопедског помагала за ратне војне инвалиде, уз напомену да иста није имала финансијске импликације на расподјелу средстава у 2014. години која је била предмет ревизије. Ревизорски тим је размотрио и у потпуности прихватио образложење у вези са садржајем Елабората о попису (свеобухватности пописа), те га уградио у коначан извјештај.

Тим за ревизију

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака Одјељења за 2014. годину, по позицијама приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Р. бр.	Екон. код	Назив економског кода	Извршење буџета 31. 12. 2013. г.	План за 31. 12. 2014. г.	Извршење текућег буџета 31. 12. 2014. г	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	7(6/5)x100
1	611100	Бруто плате и накнаде	8.007.633,87	981.758,48	976.304,57	99,44
2	611200	Накнаде трошкова запослених	145.438,53	63.946,00	12.947,76	20,25
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (1+2)	8.153.072,39	1.045.704,48	989.252,33	94,60
4	612000	Допринос на терет послодавца	240.646,15	39.380,16	34.995,34	88,87
5	613100	Путни трошкови	44.221,63	26.070,00	6.249,66	23,97
6	613200	Издаци за енергију	428.563,77	48.500,00	27.637,47	56,98
7	613300	Издаци за комун. услуге	210.863,93	119.030,00	108.012,85	90,74
8	613400	Набавка материјала	1.699.496,02	323.150,00	177.161,81	54,82
9	613500	Издаци за усл. прев. и горива	104.880,23	53.500,00	37.055,54	69,26
10	613700	Издаци за текуће одржавање	148.889,40	64.550,00	39.924,23	61,85
11	613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	21.550,88	5.380,00	2.826,58	52,54
12	613900	Уговорене услуге	4.093.484,41	4.708.566,00	4.120.112,79	87,50
13	613000	Издаци за материјал и услуге (5+6+...+12)	35.228.061,49	5.348.746,00	4.518.980,93	84,49
14	614200	Грантови појединцима	20.471.391,49	21.507.245,00	20.839.801,62	96,90
15	614300	Грантови непрофитним организацијама	265.000,00	225.000,00	225.000,00	100,00
16	614400	Субвенције јавним предузећима	14.491.670,00	16.300.000,00	16.300.000,00	100,00
17	614000	Текући грантови	35.228.061,49	38.032.245,00	37.364.801,62	98,25
18		Укупан текући буџет (3+4+13+17)	50.373.929,30	44.466.075,64	42.908.030,22	96,50

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2014. г.	Извршење капиталног буџета у 2014. год.	Извршено на дан 31. 12. 2014. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2014. (3-4-5)	% извршења на дан 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
УКУПНО:	6.875.824,49	1.129.080,69	695.029,06	1.824.109,75	5.051.714,74	26,53

Приходи

Табела број 3

Р. бр	Еко-номски код	ВРСТА ПРИХОДА	2014.		%
			План прихода	Остварење I–XII	остварења
1	722000	Приходи од пружања јавних услуга	131.850,00	635.669,56	482,12
2	722100	Административне таксе	1.450,00	580,00	40,00
3	722500	Посебне накнаде и таксе	0,00	13,76	
4	732100	Текући грантови	44.200,00	44.200,00	100,00
5	700000	Приходи	176.050,00	679.869,56	381,18