

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13- 276/11

R: 06/04; 011/04

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA.....	10
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim</i>	10
5.2.2. <i>Izdaci za putne troškove, energiju i komunalne usluge</i>	11
5.2.4. <i>Ugovorene usluge</i>	12
5.3. OSTVARENJE PRIHODA ODJELJENJA.....	14
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	16
6. KOMENTAR	17
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	19

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ŠEFU ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE
Admiru Čandiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2010. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. 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), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacija

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *U uspostavljenom sistemu internih kontrola nedostaju: osnovni paket zdravstvenih usluga kao i standardi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, adekvatne kontrolne procedure u naplati participacije zdravstvenih usluga, priznavanja pojedinih socijalnih prava, potrošnji vode i električne energije, planiranje, dokumentovanje i izvještavanje o izvršenim kontrolnim aktivnostima, kao i zaokružen informacioni sistem na relaciji osiguranik – zdravstvena ustanova (ljekar) – Fond zdravstvenog osiguranja.*
- *Obračun plata i naknada u dijelu povećanja plata zaposlenih u zdravstvu vršen je u okvirima odobrenog budžeta, bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izbor spoljnjih saradnika vršen je bez postojanja propisane procedure izbora, metodologije načina obračuna visine naknade i dokumentovanja obima i vrste pruženih usluga.*
- *Izbor kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju nije vršen u skladu s članom 80 stavom 2 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH koji propisuje obavezu provođenja javnog konkursa.*
- *Odjeljenje nije obezbijedilo dinamičko planiranje i kontinuirano finansiranje prava na zdravstvenu zaštitu koja se finansiraju iz budžeta.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravovremeno, bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Pokretanje postupka javne nabavke radova na projektovanju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva sa dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko izvršeno je bez dokumentovanja prethodnog odobrenja projekta, obezbjeđenja sredstava ili pribavljanja prethodnih saglasnosti Skupštine Distrikta o kreditnom zaduženju.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog mogućih efekata napomena datih u kvalifikacijama, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2010. godine, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2010. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na uvođenju informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija s ciljem kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

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

Potrebno je naknade za dežurstva isplaćivati u skladu s Odlukom o naknadama i izvještajem o izvršenim dežurstvima za navedeni period.

Potrebno je putne naloge pravdati u propisanom roku.

Potrebno je, s ciljem postizanja pravične konkurencije i racionalnog trošenja budžetskih sredstava, prilikom zaključivanja ugovora uključiti sve elemente tenderske dokumentacije koji su imali uticaj na odabir najpovoljnije ponude, te obezbijediti njihovo dosljedno izvršavanje i odgovarajuće dokumentovanje.

Potrebno je uspostaviti kontrolu nad utroškom vode i električne energije, te praćenje potrošnje u odnosu na uobičajene vrijednosti s ciljem stvaranja uslova za blagovremeno preduzimanje neophodnih mjera na rješavanju uočenih odstupanja.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora definisati sve bitne elemente ugovora, dokumentovati njihovo izvršenje i pravilno evidentirati izdatke po njihovoj prirodi.

Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnjih saradnika i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentovanje njihovog provođenja prije momenta izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na osnovu stvarnog obima, vrste i kvaliteta usluga.

Potrebno je prilikom izbora kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju dosljedno primjenjivati odredbe Zakona i Pravilnika u dijelu blagovremenog planiranja i raspisivanja javnog konkursa, a odredbe o izuzetnim slučajevima primjenjivati nakon neuspjelog javnog konkursa ili iznenadnih promjena u toku specijalizacije.

Potrebno je, zbog hijerarhije propisa, uskladiti Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Potrebno je pojačati saradnju s Fondom zdravstvenog osiguranja u proceduri donošenja budžeta Odjeljenja i finansijskog plana Fonda s ciljem stvaranja pretpostavki za kvalitetno planiranje, i kontinuiranu realizaciju i evidentiranje sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se finansiraju iz budžeta u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS).

Potrebno je u Programima utroška sredstava jednokratnih novčanih pomoći penzionerima detaljno precizirati kriterije, rokove i dokumentaciju neophodnu za utvrđivanje statusa i obima ostvarivanja prava.

Potrebno je uspostaviti kontrolne procedure kojima će se onemogućiti dvostruko priznavanje prava pojedinim korisnicima i kontrolne postupke kojim će se otkriti napravljeni propusti.

Potrebno je, s ciljem osiguranja kontinuiteta u pružanju i finansiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka godine na koju se odnose.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga obaveznog zdravstvenog osiguranja i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

Potrebno je u naplati participacije zdravstvenih usluga, uspostaviti proceduru koja će unaprijediti sistem naplate participacija, onemogućiti zloupotrebe i omogućiti blagovremeno i efikasno otkrivanje eventualnih nepravilnosti i preduzimanje mjera na sankcionisanju dokazanih devijantnih pojava.

Prilikom planiranja i izvršavanja kapitalnih izdataka potrebno je donošenje operativnih planova aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju, kako bi se povećala efikasnost i racionalnost izvršenje budžeta kapitalnih potreba u propisanim rokovima.

Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je, prilikom stvaranja obaveza dosljedno pridržavanje zakonskih odredbi u dijelu prethodno utvrđene namjene, postojanja odobrenih izvora sredstava alociranih na budžetskog korisnika kao i neophodne prethodne saglasnosti nadležnih institucija.

Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na osnovu prethodno pribavljene projektne dokumentacije i neophodnih tehničkih dozvola i saglasnosti.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu februar -mart 2011. godine.

2. OPĆI DIO

Funkcija revidiranog klijenta

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

- sprovođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz 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 gradonačelnika.

Organizacijska struktura

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, s ciljem 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 za zdravstvo i ostale usluge organizuju se pododjeljenja - službe:

- Javno zdravstvo,
- Primarna zdravstvena zaštita,
- Bolnička zdravstvena zaštita - Opća bolnica Brčko,
- Socijalna zaštita - Centar za socijalni rad,
- Služba za administraciju i statistiku Odjeljenja,
- Služba za boračko-invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata.

Prema organizacionom planu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika. Revizijom ćemo utvrditi stvarni broj zaposlenika po pododjelima i institucijama i uzroke odstupanja od organizacionog plana.

Sjedište Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je zgrada Vlade, Bulevar mira b.b., Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2010. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. 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. S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjima 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2009. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 05-05-001300/10 od 23. 6. 2010. godine. Za realizaciju najvećeg broja preporuka akcionim planom je utvrđen uopćen rok tokom godine ili kontinuirano, te isti nije u potpunosti ispoštovan.

Do momenta vršenja revizije Odjeljenje je djelimično ispoštovalo preporuke iz prethodnog izvještaja u dijelu donošenja procedura i kriterija o utvrđivanju statusa korisnika jednokratne novčane pomoći, provođenja revizije izdatih rješenja o naknadama civilnim žrtvama rata, te uručenja rješenja o jednokratnoj pomoći demobilisanim borcima.

Odjeljenje nije izvršilo procjenu rizika značajnih procesa i transakcija, a samim tim ni donijelo procedure, mjere, aktivnosti, nosioce i rokove kojim bi se rizici u poslovanju izbjegli, eliminisali ili smanjili na prihvatljiv nivo.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje nisu do kraja otklonjene, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, a službama šefovi službi, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja/službe, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola je do 1. 10. 2010. godine regulisana Pravilnikom o načinu i postupku vršenja interne kontrole na nivou Odjeljenja broj 05-050-022887/07 od 26. 10. 2007. godine, a 1. 10. 2010. godine stupio je na snagu Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije imenovalo lica za vršenje kontrole unutar odjeljenja niti je donesen godišnji plan provođenja kontrole (član 8 Pravilnika).

Odjeljenje nema uspostavljen informatički sistem kojim bi se na jednoobrazan način izvršilo uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i apoteka i stvorili uslovi za analizu i efikasnu kontrolu po vidovima zdravstvene zaštite, kategorijama osiguranika, vrsti i obimu pruženih zdravstvenih usluga, te izdatih i realizovanih ljekarskih recepata. Postojeći softver u Pododjeljenju za socijalnu zaštitu je neadekvatno koncipiran i nedograđen tako da **isti ne onemogućava** kontrolu isplate pojedinih prava niti kreira odgovarajuće izvještaje koji bi omogućili ekonomičniju i lakšu kontrolu u realizaciji pojedinih izdataka, što je za posljedicu imalo višegodišnju dvostruku isplatu jednom korisniku dječijeg dodatka na dva različita računa kod banaka.

Kao rezultat neuspostavljanja adekvatnog kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom isplata po putnim nalogima, prikupljanje prihoda po osnovu participacije osiguranika, utvrđivanja statusa korisnika jednokratne novčane pomoći, dvostruko evidentiranje pojedinih korisnika za subvenciju električne energije, neugovaranja obaveze i dokazivanja izvršenja ponude prilikom korištenja preferencijalnog tretmana.

Uočene nepravilnosti, kao i nepravovremeno otkrivanje ukazuju da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor nad funkcionisanjem postojećih propisanih kontrolnih postupaka.

Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na uvođenju informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija s ciljem kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu 53.781.019,91 KM, a izvršeni u iznosu 52.021.509,06 KM što je za 1.759.510,85 KM ili 3,27% manje od odobrenog iznosa.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenima

Bruto plate Odjeljenja planirane su u iznosu 16.243.096,91 KM, a izvršene u iznosu 15.208.054,24 KM što je za 1.035.042,67 KM ili 6,37% manje od odobrenog iznosa. Detaljan zahtjev za plate urađen je na osnovu 100% popunjenosti organizacionog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za nepopunjene pozicije i iznosa od 330.176,00 KM na ime finansiranja angažovanja 21 pripravnika sa SSS i 18 pripravnika sa VSS. Korekcija detaljnog zahtjeva za plate vršena je amandmanima od 14. 7. 2010. godine za iznos 506.040,22 KM zbog nepopunjavanja upražnjenih pozicija u planiranom roku. Amandmanima na budžet od 23. 12. 2010. godine izvršeno je dodatno smanjenje planiranih sredstava za bruto plate za 339.000,00 KM, koje su preusmjerene za pokriće drugih izdataka Odjeljenja. U okviru izdataka za plate sadržano je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju 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 10% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (osim administracije), što nije u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Također, zbog linearnog planiranja procenta 4% za doprinose na teret poslodavca i različite strukture zaposlenika koji pripadaju PIOFBiH, izvršeno je preusmjeravanje sredstava između pododjeljenja i službi u iznosu od 9.700,00 KM.

Odlukom o naknadama broj 01-014-014539/04 od 29.12.2004. godine (izmjene 5. 1. 2005. i 19. 1. 2005.) utvrđeni su visina, uslovi i način isplate naknada javnih službenika i namještenika u organima uprave Distrikta.

Revizijom isplaćenih naknada za dežurstva utvrđeno je priznavanje naknade za dežurstvo za rukovodeće radnike (protivno članu 3 Odluke o naknadama), te nepodudarnost isplaćenih naknada za dežurstvo s izvještajem o dežurstvima za izvještajni mjesec (mjesec juni u pododjeljenju za primarnu zdravstvenu zaštitu).

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

Potrebno je naknade za dežurstva isplaćivati u skladu s Odlukom o naknadama i izvještajem o izvršenim dežurstvima za navedeni period.

5.2.2. Izdaci za putne troškove, energiju i komunalne usluge

Revizijom putnih naloga u Pododjeljenju za socijalnu zaštitu – Centar za socijalni rad utvrđeno je da putni nalozi nisu pravdani u roku propisanom Odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja broj 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Nabavka lož-ulja za potrebe Pododjeljenja primarne zdravstvene zaštite u iznosu 388.557,00 KM izvršena je u decembru na osnovu otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom predviđeno je pravo na preferencijalni tretman po osnovu ponude roba domaćeg porijekla. Izbor najpovoljnijeg ponuđača, izvršen je na osnovu ponude koja je uključivala korištenje preferencijalnog tretmana, što je imalo odlučujući uticaj na ocjenu najpovoljnije ponude. Ugovorom o isporuci robe s najpovoljnijim ponuđačem nisu definisani obaveza i način dokumentovanja porijekla robe niti je isto dokumentovano u toku isporuke. Zbog činjenice da je postojala povoljnija ponuda bez korištenja preferencijalnog tretmana i nedokumentovanja porijekla ugovorene i isporučene robe od izabranog ponuđača, nismo se uvjerali u pravilnost ocjene najpovoljnije ponude i provođenje principa ekonomičnosti u raspolaganju budžetskim sredstvima.

Izdaci za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 319.348,72 KM. Revizijom je utvrđeno da Pododjeljenje za socijalnu zaštitu – Centar za socijalni rad vrši priznavanje računa komunalnih usluga bez uspostavljene kontrolne procedure u dijelu kontrole tačnosti stanja brojila, obračuna potrošnje vode i električne energije, kao i praćenja obima potrošnje i preduzimanja mjera za otklanjanje uočenih odstupanja.

Potrebno je putne naloge pravdati u propisanom roku.

Potrebno je, s ciljem postizanja pravične konkurencije i racionalnog trošenja budžetskih sredstava, prilikom zaključivanja ugovora uključiti sve elemente tenderske dokumentacije koji su imali uticaj na odabir najpovoljnije ponude, te obezbijediti njihovo dosljedno izvršavanje i odgovarajuće dokumentovanje.

Potrebno je uspostaviti kontrolu nad utroškom vode i električne energije, te praćenje potrošnje u odnosu na uobičajene vrijednosti s ciljem stvaranja uslova za blagovremeno preduzimanje neophodnih mjera na rješavanju uočenih odstupanja.

5.2.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 544.335,00 KM, a ostvareni u iznosu 490.773,46 KM, što predstavlja 90,16%.

Za materijal i usluge održavanja vozila utrošeno je 116.550,98 KM, od čega se 94.532,09 KM odnosi na usluge opravki i održavanja vozila, ugradnja autoguma 16.379,00 KM i materijal za opravku i održavanje vozila 5.639,89 KM.

Ugovaranje usluga održavanja vozila vršeno je potpisivanjem pojedinačnih ugovora za pojedine popravke na osnovu prethodno zaključenog okvirnog sporazuma. Uvidom u potpisane ugovore utvrđeno je da pojedini ugovori ne sadrže datum potpisivanja, što onemogućava kontrolu praćenja rokova izvršenja ugovorenih obaveza. Također je utvrđeno da prilikom knjiženja faktura tekućeg održavanja nije vršeno dosljedno razdvajanje utrošenog materijala i izvršenih usluga što je rezultiralo iskazivanjem nerealne strukture ovih izdataka.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora definisati sve bitne elemente ugovora, dokumentovati njihovo izvršenje i pravilno evidentirati izdatke po njihovoj prirodi.

5.2.4. Ugovorene usluge

Ugovori o djelu za spoljne saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 265.348,67 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da su izbor vanjskih saradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni bez postojanja procedure odabira saradnika i utvrđivanja pojedinačne visine naknade za konkretno izvršeni posao. Naknade su ugovarane na bazi jednog dolaska mjesečno u bruto iznosu, a obračun i isplata vršeni su na osnovu broja dolazaka. Također je utvrđeno da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o djelu bez postojanja prethodnog akta o angažmanu, kao bitnog preduslova za pružanje usluga u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnjih saradnika i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentovanje njihovog provođenja prije momenta izvršenja ugovorenih usluga.

Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na osnovu stvarnog obima, vrste i kvaliteta usluga.

Izdaci za stručno usavršavanje - specijalizaciju ostvareni su u iznosu 50.608,11 KM, a odnose se na 13 odabranih specijalizanata.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 2/01, 19/07 i 2/08) članom 80 stavom 2 propisana je obaveza provođenja javnog konkursa za izbor kandidata za specijalizaciju. Obaveza javnog konkursa propisana je i članom 8 Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 27/03) dok je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/04) članom 10a predviđeno da „U izuzetnim slučajevima, po ukazanoj hitnoj potrebi usavršavanja, šef Odjeljenja može odobriti upućivanje zaposlenika na specijalizaciju, odnosno subspecijalizaciju po skraćenom postupku izdavanjem rješenja“. Navedene odredbe Pravilnika nisu u skladu sa Zakonom jer isti ne predviđa izuzetke u slučaju hitnih potreba.

Izbor specijalizanata izvršen je na osnovu internog obavještenja popunjavanjem anketnog lista i zaključka stručnog vijeća bez objavljivanja javnog konkursa.

Revizijom se nismo uvjerali u hitnost potreba usavršavanja 13 kandidata koja bi zahtijevala primjenu izuzetnog slučaja.

Potrebno je prilikom izbora kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju dosljedno primjenjivati odredbe Zakona i Pravilnika u dijelu blagovremenog planiranja i raspisivanja javnog konkursa, a odredbe o izuzetnim slučajevima primjenjivati nakon neuspjelog javnog konkursa ili iznenadnih promjena u toku specijalizacije.

Potrebno je, zbog hijerarhije propisa, uskladiti Pravilnik o specijalizacijama i subspecijalizacijama s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

5.2.5. Grantovi

Izdaci za grantove planirani su u iznosu 26.749.303,00 KM, a ostvareni u iznosu 26.561.367,42 KM što predstavlja izvršenje 99,30%. Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 17.166.367,42 KM, neprofitnim organizacijama 395.000,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 9.000.000,00 KM.

Jednokratne novčane pomoći penzionerima isplaćene su u iznosu 893.855,00 KM, na osnovu Odluke o odobravanju programa utroška sredstava broj 02-01.2-001042/10 od 23. 9. 2010. godine. Revizijom je utvrđeno da prilikom objavljivanja javnog poziva, sačinjenog na osnovu odobrenog programa utroška sredstava, nije precizno definisana dokumentacija kojom se dokazuju uslovi neophodni za sticanje prava i njegovog obima, kao ni rokovi podnošenja zahtjeva. Tako su za podatak o primanjima, osim obavijesti korisniku (čeka penzije), korištene i potvrde banke preko koje korisnik prima penziju iz kojih se ne vidi da li se radi o ukupnom iznosu penzije ili se radi o neto iznosu nakon obustava ili dijelu penzije od jednog penzijskog fonda.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju određenim kategorijama lica s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2010. godinu broj 02-01.2-001078/10 od 4. 10. 2010. godine realizovan je iznos 699.957,91 KM. Konačna lista korisnika subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju kategorije: korisnici stalne socijalne pomoći broj 4405-1/10 od 23. 12. 2010. godine koju je Pododjeljenje za socijalnu zaštitu dostavilo JP "KOMUNALNO BRČKO" d.o.o. Brčko na realizaciju, sadrži 952 korisnika. Revizijom je utvrđeno da su 43 korisnika (djeca pod starateljstvom) evidentirana dva puta, što je dovelo do pogrešnog utvrđivanja ukupnog broja korisnika, dvostrukog priznavanja prava na subvenciju, kao i srazmjernog umanjenja obima prava ostalih korisnika.

Izdaci za dječji dodatak iskazani su u iznosu 9.700.775,85 KM. Revizijom je utvrđeno da ostvareni izdaci za dječji dodatak iznose 9.733.825,51 KM, a razlika u iznosu 33.049,66 KM se odnosi na povrat više uplaćenih sredstava od jednog korisnika u ranijim periodima. Rješenjem broj 08-570/03 od 26. 5. 2003. godine priznato je pravo na dječji dodatak za četvero djece koji će se isplaćivati preko Pavlović International Bank a.d. Filijala Brčko. Dana 8. 12. 2003. godine izdato je novo Rješenje broj 08-570-2/03 sa izmjenom banke (Hypo banka Filijala Brčko) kojim je od 1. 1. 2004. godine prestalo da važi rješenje broj 08-570/03. Pododjeljenje nije primijenilo odredbu o prestanku ranijeg rješenja već je nastavilo isplate istom korisniku na dvije različite banke, što znači da je isplata vršena u dvostrukom iznosu u odnosu na priznato pravo. Po uočenju dvostruke uplate od korisnika, na njegovu inicijativu izvršen je povrat više

uplaćenih sredstava na račun Distrikta dana 6. 10. 2010. godine, bez dodatnog dokumentovanja uočenog propusta od Pododjeljenja i objavljivanja u izvještaju o izvršenju budžeta. Vraćena sredstva su iskazana kao umanjene izdatka u 2010. godini, iako se ista najvećim dijelom odnose na ranije godine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS¹ 3 u dijelu načina ispravke greške i izostanka njenog objavljivanja.

U 2010. godini Odjeljenje je u skladu s članom 81 stavom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izdvojilo 1.760.000,00 KM za pokriće troškova dijalize, i iznos od 7.240.000,00 KM na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica prijavljenih na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata i lica u stanju socijalne potrebe, bez planiranja dinamike njihove doznake i razgraničenja iznosa po pojedinim kategorijama što je onemogućilo upravljanje trošenja tih sredstava po namjenama.

Potrebno je pojačati saradnju s Fondom zdravstvenog osiguranja u proceduri donošenja budžeta Odjeljenja i finansijskog plana Fonda s ciljem stvaranja pretpostavki za kvalitetno planiranje, i kontinuiranu realizaciju i evidentiranje sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se finansiraju iz budžeta u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor(MRS-JS).

Potrebno je u Programima utroška sredstava jednokratnih novčanih pomoći penzionerima detaljno precizirati kriterije, rokove i dokumentaciju neophodnu za utvrđivanje statusa i obima ostvarivanja prava.

Potrebno je uspostaviti kontrolne procedure kojima će se onemogućiti dvostruko priznavanje prava pojedinim korisnicima i kontrolne postupke kojim će se otkriti napravljeni propusti.

5.3. Ostvarenje prihoda Odjeljenja

Planirani prihodi Odjeljenja za 2010. godinu iznose 20.027.000,00 KM, a ostvareni 17.493.042,67 KM, od čega se na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta (primarna i bolnička zaštita) odnosi 14.940.780,30 KM, prihode od pružanja usluga 1.645.483,76 KM, domaće grantove od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za pripravnike 393.786,91 KM i prihode od izmirenja obaveza po sporazumu s entitetima 512.991,70 KM.

Detaljan pregled prihoda po vrstama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Odjeljenje nije blagovremeno zaključilo ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2010. godini. Ugovor je zaključen 7. 9. 2010. godine na iznos 14.205.679,00 KM, od čega se na primarni nivo zdravstvene zaštite odnosi 4.763.175,00 KM, a bolnički nivo zdravstvene zaštite 9.442.504,00 KM. Neblagovremeno potpisivanje ugovora imalo je za posljedicu neblagovremenu naplatu prihoda od pružanja usluga. Revizijom ugovora utvrđeno je da je vrijednost pojedinih usluga utvrđena na osnovu finansijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja i planiranog obima usluga koji je utvrđen bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, kao ni detaljnog plana i programa mjera zdravstvene zaštite s troškovima njihove realizacije i načinima finansiranja. Zbog nepostojanja osnovnog paketa zdravstvenih usluga obaveznog

¹ Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor

zdravstvenog osiguranja i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, ugovor je sačinjen na budžetskom principu i obavezuje Fond na plaćanje 1/12 vrijednosti usluga mjesečno, čime nije obezbijedeno sveobuhvatno finansiranje svih izvršenih usluga, niti njihova ekonomičnost i kvalitet.

Upoređivanjem planiranih prihoda od pružanja usluga i odobrenog budžeta za 2010. godinu zaključujemo da postoji značajan nedostatak finansijskih sredstava za finansiranje postojećeg obima zdravstvene zaštite iz doprinosa za zdravstvo, što ukazuje na neophodnost sufinansiranja dijela zdravstvene zaštite iz budžeta Distrikta i u budućem periodu.

Revizijom naplate i evidencije prihoda od participacije u Pododjeljenju primarne zdravstvene zaštite, uočeno je neslaganje iskazanih prihoda u blagajni i blok-priznanicama s knjigom protokola pacijenata. Upoređivanjem knjige protokola, zaduženih i realizovanih blok-priznanica utvrđeno je da se nepravilnosti odnose na naplatu participacije od korisnika zdravstvenih usluga u stomatološkoj službi u vidu upisivanja manjih iznosa u blok priznanicama koje se pravdaju u blagajni od stvarnih iznosa naplaćenih i evidentiranih u knjizi protokola pacijenata. Odjeljenje je provelo disciplinski postupak koji je u prvom stepenu od disciplinske komisije završen promjenom kvalifikacije počinjenog djela iz teže u lakšu povredu radne dužnosti i oglašavanje komisije nenadležnom, te vraćanje prijave podnosiocu zahtjeva radi provođenja postupka. Odjeljenje je pokrenulo postupak pred Apelacionom komisijom koji do momenta okončanja revizije nije završen.

Potrebno je, s ciljem osiguranja kontinuiteta u pružanju i finansiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka godine na koju se odnose.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga obaveznog zdravstvenog osiguranja i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

Potrebno je u naplati participacije zdravstvenih usluga, uspostaviti proceduru koja će unaprijediti sistem naplate participacija, onemogućiti zloupotrebe i omogućiti blagovremeno i efikasno otkrivanje eventualnih nepravilnosti i preduzimanje mjera na sankcionisanju dokazanih devijantnih pojava.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u 2010. godini planirani su u iznosu 2.000.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 76.542,86 KM ili 3,83% izvršenja.

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dat je u tabeli 3 u prilogu izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stepen izvršenja projekata što ukazuje na propuste u planiranju i blagovremenom pokretanju aktivnosti neophodnih za realizaciju složenijih projekata.

U 2010. godini je vršeno korištenje sredstava budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu 417.010,00 KM, što je u suprotnosti s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Prilikom planiranja i izvršavanja kapitalnih izdataka potrebno je donošenje operativnih planova aktivnosti potrebnih za njihovu realizaciju, kako bi se povećala efikasnost i racionalnost izvršenje budžeta kapitalnih potreba u zakonom propisanim rokovima.

Dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci radova na projektovanju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko broj: 13-05-006685/10 od 21. 12. 2010. godine, upućenim Pododjeljenju za javne nabavke, pokrenut je otvoreni međunarodni postupak s procijenjenom vrijednošću ugovora od 25.000.000,00 KM i kreditnim sredstvima, kao izvorom finansiranja.

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 4 tačkom 4, propisano je da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze **samo za namjene** i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta. Članom 28 tačkom 2, propisano je da budžetskim korisnicima **nije dozvoljeno stvaranje obaveza**, rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja nisu odobreni u okviru iznosa alociranog na tog budžetskog korisnika.

Zaduživanje Distrikta regulisano je članom 22 tačkom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, članom 33 Zakona o budžetu, kao i članom 4 tačkom 2 Zakona u unutrašnjem dugu Brčko distrikta BiH. Navedene odredbe zakona propisuju isključivu nadležnost Skupštine Distrikta za kreditna zaduženja, na prijedlog Vlade Distrikta.

Revizijom priložene dokumentacije utvrđeno je, da su zahtjev za pomenutu nabavku broj 1330310 od 21. 12. 2010. godine potpisali gradonačelnik i šef Odjeljenja za zdravstvo. Zahtjev je pokrenut bez dokumentovanja postojanja odobrenog kapitalnog projekta, bez odobrenih sredstava u budžetu Distrikta i bez prethodne saglasnosti Skupštine Distrikta za predviđeno kreditno zaduženje, što nije u skladu s navedenim zakonskim odredbama. Tendersku dokumentaciju sačinilo je Odjeljenje, bez postojanja prethodnih tehničkih saglasnosti i idejne projektne dokumentacije, kojom bi se precizno definisali i specificirali obim i vrsta potrebnih radova.

Tenderskom dokumentacijom je postavljen minimalni iznos kreditiranja od strane ponuđača u visini 70% ponude, što nije u saglasnosti sa zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci radova kojim se kao izvor finansiranja navode kreditna sredstva, bez postojanja dodatnih uslova.

Potrebno je, prilikom stvaranja obaveza dosljedno pridržavanje zakonskih odredbi u dijelu prethodno utvrđene namjene, postojanja odobrenih izvora sredstava alociranih na budžetskog korisnika kao i neophodne prethodne saglasnosti nadležnih institucija.

Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na osnovu prethodno pribavljene projektne dokumentacije i neophodnih tehničkih dozvola i saglasnosti.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se, u ostavljenom roku očitivalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2010. godini, dopisom broj 13-00228/11 od 1. 6. 2011. godine.

Primjedbe u dijelu planiranja i isplate plata i naknada smo prihvatili i ugradili u konačan tekst izvještaja.

Primjedbe u dijelu načina izbora spoljnjih saradnika i utvrđivanja visine naknade bez propisane procedure ne možemo uvažiti, s obzirom na to da je dostavljenu proceduru donio gradonačelnik u januaru 2011. godine i nije primjenjivana u 2010. godini.

Primjedbe u dijelu ugovaranja i realizacije izdataka za tekuće održavanja vozila prihvatamo u dijelu ugovaranja zbog nadležnosti Odjeljenja za javne poslove, što ne isključuje obavezu Odjeljenja da prati i obezbjeđuje ispravnost i tačnost evidencija o ostvarenim izdacima u Direkciji za finansije.

Pojašnjenja o preduzetim i planiranim mjerama o otklanjanju nepravilnosti u prikupljanju i evidentiranju prihoda nemaju uticaja na poslovanje u 2010. godini, a njihova implementacija i efekti će biti predmet budućih revizija.

Obrazloženje nedokumentovanja korištenog preferencijalnog tretmana domaće robe prilikom nabavke lož-ulja ne možemo prihvatiti zbog toga što izabrani ponuđač bez primjene preferencijalnog tretmana nije dao najpovoljniju ponudu, te što bi se uvjerenjem proizvođača o kvalitetu (koje je uobičajeno za naftne derivate) moglo lako dokazati njeno porijeklo, bez potrebe propisivanja posebne dokumentacije kojom bi se to dokazivalo.

Pojašnjenjima i priloženom dokumentacijom, datim u vezi s pokretanjem postupka javne nabavke radova na projektovanju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva, sa dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko, nisu prezentirani novi materijalno značajni dokazi koji bi izmijenili nalaze i preporuke date u nacrtu izvještaja.

Ne osporavajući postojanje pomenutog projekta u strategiji razvoja Distrikta, revizorski tim je utvrdio da je pokretanje postupka javne nabavke radova izvršeno bez prethodnog stvaranja zakonskih pretpostavki za stvaranje bezuslovnih obaveza Distrikta (postojanje odobrenog kapitalnog projekta i odobrenih izvora njegovog finansiranja). Osim toga, nismo se uvjerali da bi povoljniji finansijski efekti korištenja „soft loan“ aranžmana mogli opravdati potencijalne rizike koji su prisutni u hitnoj proceduri i jednokratnoj

realizaciji složenih projekata (izbor idejnog rješenja, projektovanje, izbor najpovoljnijeg ponuđača, zaključivanje i realizacija ugovora, tehnološko zastarijevanje opreme, ...).

Na osnovu prethodno navedenog, osim dokaza i primjedbi koje su prihvaćene i ugrađene u izvještaj, smatramo da novi dostavljeni dokazi i primjedbe daju pojašnjenja pojedinih transakcija koja nisu dovoljna za promjenu ostalih kvalifikacija datih u nacrtu izvještaja i konačnog mišljenja o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2010. godini sa pomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Tabela 1 Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2010. godini

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2009.	Plan budžeta 2010.	Preras-podjela VI	Preras-podjela IX	Preras-podjela XII	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2010.	Indeks %	
										9/8	9/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Plate i naknade troškova zaposlenih	14.560.115,33	16.878.662,05	0,00	0,00	0,00	-635.565,14	16.243.096,91	15.208.054,24	93,63	104,45
611100	Bruto plate i naknade	13.850.108,09	15.899.326,32				-661.789,73	15.237.536,59	14.407.557,23	94,55	104,02
611200	Naknade zaposlenim	198.016,16	343.363,00				26.400,00	369.763,00	259.324,95	70,13	130,96
612100	Doprinosi na teret poslodavca	511.991,08	635.972,73				-175,41	635.797,32	541.172,06	85,12	105,70
613000	Izdaci za materijal i usluge	9.261.690,87	10.876.600,00	-52.300,00	0,00	-202.380,00	166.700,00	10.788.620,00	10.252.087,40	95,03	110,69
613100	Putni troškovi	144.394,42	109.925,00	3.000,00	20.500,00	4.840,00		138.265,00	120.581,71	87,21	83,51
613200	Izdaci za energiju	694.386,24	823.633,00					823.633,00	776.635,40	94,29	111,84
613300	Izdaci za komunalne usluge	321.883,57	323.944,00			21.000,00		344.944,00	319.348,72	92,58	99,21
613400	Nabavka materijala	4.961.466,51	5.576.092,00	-3.000,00	-136.351,18	-16.340,00	166.700,00	5.587.100,82	5.374.359,24	96,19	108,32
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	137.261,40	120.539,00		27.200,00	1.500,00		149.239,00	140.002,92	93,81	102,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	617.150,67	614.895,00	-560,00	27.000,00	-97.000,00		544.335,00	490.773,46	90,16	79,52
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	28.697,84	79.890,00	1.500,00				81.390,00	57.309,23	70,41	199,70
613900	Ugovorene usluge	2.356.450,22	3.227.682,00	-53.240,00	61.651,18	-116.380,00		3.119.713,18	2.973.076,72	95,30	126,17

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	Grantovi	26.187.942,28	26.462.623,00	52.300,00	0,00	202.380,00	32.000,00	26.749.303,00	26.561.367,42	99,30	101,43
614200	Grantovi pojedincima	17.162.942,28	17.437.623,00	52.300,00		202.380,00	-338.000,00	17.354.303,00	17.166.367,42	98,92	100,02
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	25.000,00	25.000,00				370.000,00	395.000,00	395.000,00	100,00	1.580,0
614400	Grantovi FZO	9.000.000,00	9.000.000,00					9.000.000,00	9.000.000,00	100,00	100,00
	Ukupno tekući izdaci	50.009.748,48	54.217.885,05	0,00	0,00	0,00	-436.865,14	53.781.019,91	52.021.509,06	96,73	104,02

Tabela 2 Pregled ostvarenih prihoda Odjeljenja u 2010. godini

Ekonomski kod	Naziv prihoda	Ostvareno 2009.	Planirano 2010.	Ostvareno 2010.	Indeks	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
722641	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih korisnicima van Distrikta-bolnička zdravstvena zaštita	683.521,39	450.000,00	429.165,73	62,79	95,37
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	119.012,70	150.000,00	116.677,25	98,04	77,78
722643	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-bolnička zdravstvena zaštita	320.023,60	350.000,00	258.970,45	80,92	73,99
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	304.800,14	280.000,00	333.335,22	109,36	119,05
722645	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta -primarna zdravstvena zaštita	4.680.896,91	7.245.000,00	4.416.407,00	94,35	60,96
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-primarna zdravstvena zaštita	285.057,35	285.000,00	267.193,45	93,73	93,75
722647	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-primarna zdravstvena zaštita	237.401,04	267.000,00	239.580,90	100,92	89,73
722649	Prihodi od zdr. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta -bolnička zdravstvena zaštita	9.769.591,98	11.000.000,00	10.524.373,30	107,73	95,68
	U K U P N O :	16.400.305,11	20.027.000,00	16.585.703,30		

Tabela 3 Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2010. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2010.	Izvršeno 2010.	% izvršenja	
					2010.	Ukupno
1.	2007.	2.194.424,09	1.507.414,01	417.010,00	19,00%	87,70%
2.	2008.	2.210.000,00	969.955,47	296.307,31	13,41%	57,30%
3.	2009.	3.247.581,21	415.458,28	873.973,72	26,91%	39,70%
4.	2010.	2.000.000,00	0,00	76.542,86	3,83%	3,83%
Ukupno 2007.-2010.		9.652.005,30	2.892.827,76	1.663.833,89	17,24%	47,21%