

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj:01-02-03-13- 282/12

R:06/04; 011/04

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, jula 2012. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>8</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>8</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>9</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA .....	11
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim .....</i>	<i>11</i>
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva.....</i>	<i>12</i>
5.2.4. <i>Ugovorene usluge .....</i>	<i>13</i>
5.3. OSTVARENJE PRIHODA ODJELJENJA .....	15
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	16
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>19</b>
<b>7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>20</b>

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

## ŠEFU ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

**Prim. dr. 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. - 31. 12. 2011. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2011. 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 sa 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.

### **Osnova za izražavanje mišljenja:**

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: definisanja pojma zdravstvenog radnika za obračun dodataka na platu, kontrole računa za gorivo za motorna vozila, dokumentovanja obima i vrste usluga po ugovoru o djelu, definisanja rokova realizacije subvencija za električnu energiju, blagovremene naplate prihoda osiguranicima van Brčko distrikta BiH.*
- *U toku 2011. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacionog sistema za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedio kvalitet pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zaposlenicima u zdravstvu (bez administracije) vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta, bez preciznog definisanja pojma zdravstvenog radnika i postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izdaci za konsultantske usluge u iznosu 5.850,00 KM realizovani su bez vjerodostojnog dokumentovanja postojanja potrebe za istim, kao i nedosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama u dijelu izbora ponuđača, utvrđivanja vrijednosti obavljenih usluga i dokumentovanja obima i kvaliteta pruženih usluga.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je neblagovremeno i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Programom utroška sredstava za subvencioniranje troškova električne energije nisu definisani rokovi realizacije prava na subvenciju, što je dovelo do poteškoća u njihovoj realizaciji u dijelu blagovremenog izvještavanja o stepenu realizacije programa.*
- *Odjeljenje nije obezbijedilo neophodnu dinamiku prilikom realizacije grantova na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika za koje je obveznik Distrikt.*
- *Odjeljenje nije uspostavilo efikasnost i dosljednu primjenu zakonskih propisa u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, koja se ogleda u odsustvu adekvatnog i blagovremenog planiranja i preduzimanja potrebnih aktivnosti, što je dovelo do niskog stepena izvršenja budžeta 13,97%, pokretanja realizacije složenih projekata bez njihovog pozicioniranja u DOB-u, obezbjeđenja potrebnih sredstava ili saglasnosti za kreditno zaduženje za realizaciju istih, kao i poštovanja standardnih tehničkih procedura prilikom realizacije složenih projekata (idejno rješenje, idejni projekt, tehničke i druge saglasnosti i sl.).*

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2011. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju osnovnog paketa i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog 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 i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je obezbijediti vjerodostojnost finansijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentovanja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica s izdatom fakturom.*

*Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja obezbijediti dosljednu klasifikaciju s ciljem istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, uporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvještajima.*

*Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnjih saradnika, utvrditi kriterije 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 dosljednog dokumentovanja stvarnog obima, vrste i kvaliteta ugovorenih usluga.*

*Potrebno je nabavku konsultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama, te vjerodostojno dokumentovati kvalifikacije angažovanih konsultanata, obim i vrstu pruženih usluga.*

*Potrebno je izdatke za refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definisati rokove realizacije prava na subvenciju s ciljem stvaranja uslova za kvalitetno i ekonomično izvještavanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.*

*s ciljem obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.*

*Potrebno je nastaviti započete aktivnosti na rješavanju naplate potraživanja iz ranijeg perioda, kao i uspostaviti neophodne poslovne aktivnosti u toku tekućeg ugovaranja i pružanja zdravstvenih usluga s ciljem održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.*

*Potrebno je, s ciljem osiguranja kontinuiteta u pružanju i finansiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka perioda na koji 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 usluge, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.*

*Prilikom planiranja i izvršavanja kapitalnih izdataka potrebno je donošenje operativnih planova aktivnosti neophodnih 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 distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*

*Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na osnovu utvrđenih prioriteta, obezbijeđenih izvora finansiranja, kao i prethodno pribavljene projektne dokumentacije i neophodnih tehničkih dozvola i saglasnosti.*

*Prilikom stvaranja obaveza potrebno je obezbijediti dosljedno poštivanje zakonskih odredbi u dijelu postojanja namjenski odobrenih izvora sredstava alociranih na budžetskog korisnika, kao i neophodne prethodne saglasnosti nadležnih institucija.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2011. 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 april-maj 2012. 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 oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- socijalnu pomoć i socijalnu zaštitu građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, porodice i djece;
- planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine, ili naložene od strane gradonačelnika.

#### **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-sluzbe:

- 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. Na dan 31. 12. 2011. godine u Odjeljenju je bilo 681 zaposlenik.

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 2011. 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s 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 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 2010. GODINU**

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 05-0116EL-08/11 od 26. 9. 2011. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- uspostavu integralnog informacionog sistema između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- usklađivanje obračuna i isplata dodataka na platu (povećanja) sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- blagovremeno zaključivanje ugovora s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda,
- donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga i normativa i standarda zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- angažovanje, obračun i isplata naknada za spoljne saradnike po ugovorima o djelu,
- donošenje operativnih planova potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo blagovremeno i efikasno provođenje,

- dosljedno pridržavanje zakonskih odredbi prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki u dijelu prethodnog obezbjeđenja svih neophodnih preduslova za realizaciju kapitalnih projekata,
- dosljedna primjena zakona o budžetu u dijelu rokova predviđenih za izvršenje budžeta kapitalnih potreba.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- donesen je Plan provođenja internih kontrola po aktivnostima, rokovima i nosiocima.
- dokumentovanje izvršenih dežurstava i isplata naknada,
- blagovremeno pravdanje putnih naloga,
- uspostavljena procedura kontrole troškova električne energije i vode s konkretnim zaduženjem lica,
- preciziranje kriterija za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći penzionerima,
- ažuriranje procedure naplate participacija troškova zdravstvenih usluga.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje su ponovljene u revidiranoj godini, 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 u 2011. godini provedena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10. Zbog obima, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjeljenja većina kontrolnih procedura regulisana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne aktivnosti unutar pojedinih pododjeljenja.

S obzirom da u toku 2011. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju Osnovnog paketa usluga i standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u toku, možemo konstatovati da nisu uspostavljeni adekvatni kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, kao i izvršavanju i izvještavanju o realizaciji programa rada Odjeljenja.

Odjeljenje nema uspostavljen informatički sistem kojim bi se na jednoobrazan način izvršilo uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i apoteka i stvorili uslovi za planiranje, 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 dograđen tako da isti omogućava kontrolu isplate pojedinih prava po matičnom broju, ali ne kreira naknadne izvještaje za prethodne periode koji bi omogućili ekonomičniju i lakšu naknadnu kontrolu u realizaciji pojedinih izdataka.

Pododjeljenje za bolničku zdravstvenu zaštitu je 6. 10. 2011. godine donijelo plan okvirnih kontrola, te imenovalo nosioce i rokove za izvršenje i dokumentovanje izvršenih kontrolnih aktivnosti. S obzirom da utvrđeni rokovi prelaze u narednu godinu u ovom izvještaju ne možemo dati ocjenu njihove implementacije.

Kao rezultat postojećeg 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 obračuna i isplate dodataka na platu, odobravanja izdataka za gorivo planiranja i evidentiranja izdataka za tekuće održavanje, dokumentovanje ugovorenih usluga po ugovoru o djelu, nabavku konsultanstskih usluga, klasifikacija naknada za porodijsko odsustvo, nepreciznosti u programu utroška sredstava za subvenciju troškova električne energije, kašnjenja u ugovaranju i finansiranju zdravstvene zaštite, trošenje sredstava kapitalnog budžeta iz 2008. godine i pokretanja postupaka nabavki bez postojanja definisanog projekta i obezbjeđenja sredstava i neophodnih saglasnosti.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor nad funkcionisanjem propisanih kontrolnih postupaka.

*Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju osnovnog paketa i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog 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 57.936.473,82 KM, a izvršeni u iznosu 54.275.855,96 KM što je za 3.660.617,86 KM ili 6,32% 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 zaposlenim**

U budžetu za 2011. godinu bruto plate Odjeljenja planirane su na osnovu 100% popunjenosti organizacionog plana za šest mjeseci zbog planiranog izdvajanja zdravstvenih ustanova sa 1. 7. 2011. godine. S obzirom da u planiranom roku nisu okončane aktivnosti na izdvajanju, izvršena je korekcija detaljnog zahtjeva za plate za period do kraja budžetske godine amandmanima na budžet od 29. 6. 2011. godine.

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).

Osim toga budžetom je odobreno povećanje plate u visini 10% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (osim administracije) u periodu januar- juni, a amandmanima na budžet za period juli-decembar dodatnih 10%, što je van okvira od 8% koji je propisan odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. S ciljem primjene odobrenog povećanja dodatka na platu za zaposlenike Odjeljenja za zdravstvo (bez administracije) Odjeljenje je sačinilo spisak zaposlenika i isti uputilo Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse. Upoređivanjem spiska

s opisima poslova kod pojedinih zaposlenika nismo se mogli uvjeriti u postojanje osnova za priznavanje dodatka na platu.

Revizijom obračunatih i isplaćenih plata na izabranom uzorku utvrđeno je da je odobreno povećanje uključeno u osnovnu platu, tako da je time povećana osnovica za obračun dodatka **na platu za noćni rad, rad na praznik i u dane vikenda**, što nije u skladu s članom 2, stavom 3 i članom 9 stavom 1 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

### **5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 211.050,00 KM, a ostvareni u iznosu od 180.882,97 KM, ili 85,71%. Izdaci se odnose na utrošeno gorivo za sanitetska i druga vozila, od čega: za utrošeno dizel gorivo 124.586,06 KM, za utrošeni benzin 51.418,79 KM, za registracije motornih vozila 4.336,20 KM i ostali izdaci 541,92 KM.

Revizijom izdataka za gorivo uočeno je da fakture ne sadrže specifikacije otpremnica nego glase na količine izdate u određenom periodu s pojedinačnim otpremnicama u prilogu. Kod određenog broja faktura uočeno je neslaganje količina goriva u fakturi s količinama na priloženim otpremnicama, kao i uključivanje otpremnica koje su van fakturisanog perioda, što ukazuje da su **uspostavljene kontrole formalne i da ne funkcionišu u dijelu izdataka za gorivo za motorna vozila.**

***Potrebno je obezbijediti vjerodostojnost finansijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentovanja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica sa izdatom fakturom.***

### **5.2.3. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 490.890,00 KM, a ostvareni u iznosu 365.148,87 KM, što predstavlja 74,39%. Od navedenog iznosa najveći dio se odnosi na opravku i održavanje medicinske i druge opreme u iznosu 159.478,85 KM, opravka i održavanje zgrada 56.624,67 KM i ostali izdaci za održavanje u iznosu od 47.280,30 KM. Odjeljenje raspolaže sa 53 vozila od kojih 5 nije u upotrebi, a čija je prosječna starost preko 9 godina. Izdaci za opravku i održavanje vozila ostvareni su u iznosu 101.965,05 KM, i odnose ne na 47 vozila.

Revizijom izdataka za tekuće održavanje utvrđeno je da sadrže i izdatke koji po svojoj prirodi predstavljaju potrošni materijal, a knjigovodstveno su evidentirani na tekuće održavanje.

***Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja obezbijediti njihovu dosljednu klasifikaciju s ciljem istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, uporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvještajima.***

#### 5.2.4. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 4.431.428,40 KM, a ostvareni u iznosu 4.081.834,13 KM, što čini 92,11% izvršenja.

Ugovori o djelu za spoljnje saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 254.383,12 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

U Pododjeljenju za primarnu zdravstvenu zaštitu – Zdravstveni centar Brčko zaključivani su ugovori o djelu za obavljanje specijalističkih poslova doktora specijaliste za plućne bolesti u ATD dispanzeru. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da je izbor vanjskih saradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni su bez postojanja procedure odabira saradnika i kriterija za utvrđivanja pojedinačne visine naknade za različite specijalnosti i konkretno izvršeni posao. Naknade su ugovarane na bazi jednog dolaska mjesečno u bruto iznosu, bez definisanja konkretnog obima posla. Obračun i isplata vršeni su na osnovu broja dolazaka. Na osnovu dokumentacije priložene uz nalog za prijenos sredstava (ugovor o djelu, specifikacija dolazaka spoljnih saradnika sačinjena od strane Pododjeljenja) nismo se uvjerali u vjerodostojnost priznatog broja obavljenih pregleda po danu.

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 Zdravstvenom centru Brčko.

***Potrebno je propisati proceduru izbora spoljnjih saradnika, utvrditi kriterije 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 dosljednog dokumentovanja stvarnog obima, vrste i kvaliteta ugovorenih usluga.***

Izdaci za konsultantske usluge ostvareni su u iznosu 16.376,28 KM. U okviru ovih usluga realizovan je iznos od 5.850,00 KM koji se odnosi na konsultantske usluge pri razvoju koncepta za izradu reformskog nacrt zakona iz oblasti zdravstvene zaštite. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je nabavka izvršena direktnim sporazumom, na osnovu predračuna izabranog ponuđača. Konsultantske usluge se odnose na stručnu pomoć radnoj grupi Odjeljenja koja je radila nacrt zakona. Na osnovu dokumentacije priložene uz račun (predračun, narudžbenica, konačan izvještaj) nismo se mogli uvjeriti u dosljednost primjene Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma u dijelu provjere tržišta i utvrđivanja obima i vrijednosti posla, kao i u meritornost angažovanih konsultanata i stvarni obim i vrstu pruženih usluga. Revizijom se, također, nismo uvjerali u neophodnost korištenja konsultantskih usluga, s obzirom da je organizacionim planom u Pododjeljenju za administraciju i statistiku Odjeljenja sistematizovano i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove.

***Potrebno je nabavku konsultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama, te vjerodostojno dokumentovati kvalifikacije angažovanih konsultanata, obim i vrstu pruženih usluga.***

U okviru ugovorenih usluga iskazani su izdaci za refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodijsko odsustvo u iznosu 1.099.987,13 KM. S obzirom da pomenuti izdaci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdaci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava, smatramo da isti imaju karakter grantova.

***Potrebno je izdatke za refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.***

### 5.2.5. Grantovi

Izdaci za grantove planirani su u iznosu 28.504.198,00 KM, a ostvareni u iznosu 28.088.289,90 KM što predstavlja izvršenje 98,54%. Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 19.912.881,97 KM, neprofitnim organizacijama 38.500,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 8.136.908,00 KM.

U okviru grantova pojedincima po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti isplaćeno je 3.874.134,40 KM (stalne socijalne pomoći odnosi se 1.865.847,00 KM, jednokratne pomoći-fond solidarnosti 196.157,40 KM, tuđa njega i pomoć 1.731.217,00 KM i djecu pod starateljstvom 80.913,00 KM).

Po osnovu zakona o dječijoj zaštiti isplaćeno je 10.009.121,55 KM (dječiji dodatak 9.763.173,97 KM, materinski dodatak 121.375,58 KM i oprema za novorođenče 124.572,00 KM).

Na grantove iz nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu realizovano je 1.683.020,62 KM (beneficije za civilne žrtve rata 754.455,50 KM, jednokratna pomoć 278.741,84 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice, pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca, protetika i ortopedska pomagala 218.274,28 KM, stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca 299.989,00 KM i ostali grantovi 300,00 KM).

Na ime socijalnog zbrinjavanja radnika koji su 1992. godine ne svojom krivicom ostali bez posla realizovan je iznos 2.714.880,00 KM (po 3.360,00 KM za 808 podnosilaca zahtjeva).

Na ime jednokratne pomoći penzionerima, na osnovu Programa utroška sredstava koji je donijela Vlada Distrikta, isplaćeno je 942.220,00 KM.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2011. godinu broj 01.3-0208KM-05/11 od 3. 11. 2011. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na osnovu spiska koji je nadležno odjeljenje dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realizovan iznos 699.762,40 KM.

Konačna lista korisnika subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju kategorije: korisnici stalne socijalne pomoći broj 05.1-2605/11 od 15. 11. 2011. godine koju je Pododjeljenje za socijalnu zaštitu dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko na realizaciju, sadrži 9 692 korisnika.

Odlukom je utvrđena obaveza JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko da, u roku od 30 dana nakon realizacije programa, detaljnom analitikom obavijesti odjeljenje o izvršenoj njegovoj realizaciji. Revizijom smo utvrdili da programom nije utvrđen konačan rok za realizaciju prava iz tog programa.

Tokom realizacije programa uočeni su problemi u dijelu prenosivosti prava na subvenciju za električnu energiju u slučajevima kada korisnik subvencije nije nosilac ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog domaćinstva. Na osnovu toga izvršena je izmjena i dopuna Programa u februaru 2012. godine kojim je omogućena prenosivost prava. Do momenta okončanja revizije odjeljenje nije obaviješteno o izvršenoj realizaciji programa pojedinačno po korisnicima na propisan način.

***Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definisati rokove realizacije prava na subvenciju s ciljem stvaranja uslova***

***za kvalitetno i ekonomično izvještavanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.***

U okviru isplaćenih grantova realizovan je iznos od 6.957.985,00 KM koji se odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (6.452.835,00 KM), ratni vojni invalidi i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata (83.496,00 KM) i lica u stanju socijalne potrebe (421.654,00). Isplata sredstava izvršena je jednokratno u zadnjem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje .

***S ciljem obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.***

### **5.3. Ostvarenje prihoda Odjeljenja**

Planirani prihodi Odjeljenja za 2011. godinu iznose 17.989.952,40 KM, a ostvareni 16.044.182,24 KM, od čega se na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta (primarna i bolnička zaštita) odnosi 14.158.456,06 KM, prihode od participacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 270.464,15 KM, prihode od participacija u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 116.335,25 KM, prihode od pružanja zdravstvenih usluga licima koja nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 1.401.476,60 KM, domaće grantove od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za pripravnike 32.572,31 KM i prihode od izmirenja obaveza po sporazumu sa entitetima 307.795,02 KM i ostale prihode 27.547,00 KM.

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

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima van Distrikta planirani su u iznosu 475.764,00 KM, a ostvareni u iznosu od 416.038,60 KM. Prihodi se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS s područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između Odjeljenja i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi obim usluga u 2011. godini iznosi 348.110,08 KM. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2011. godine iznose 607.879,60 KM, a obuhvataju potraživanja iz 2011. i dio iz 2010. godine. Zbog neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je pokretalo mjere za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), da bi Vlada Distrikta s Fondom zdravstvenog osiguranja RS, dana 9. 9. 2011. godine, potpisala Protokol o regulisanju međusobnih potraživanja i obaveza. Na osnovu tog protokola izvršeno je izmirenje potraživanja iz 2009. godine i dijela iz 2010. godine. Ostatak potraživanja iz 2010. godine je u fazi sudskog odlučivanja.

***Potrebno je nastaviti započete aktivnosti na rješavanju naplate potraživanja iz ranijeg perioda, kao i uspostaviti neophodne poslovne aktivnosti u toku tekućeg ugovaranja i pružanja zdravstvenih usluga s ciljem održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.***

S obzirom da Odjeljenje nije blagovremeno zaključilo ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u 2011. godini, pružanje usluga u periodu 1. 1. -31. 3. 2011. godine vršeno je na osnovu aneksa na ugovor za 2010. godinu.

Ugovor za period 1. 4. - 31. 12. 2011. godine je zaključen 15. 8. 2011. godine na iznos 10.654.260,00 KM, od čega se na primarni nivo zdravstvene zaštite odnosi 3.572.382,00 KM, a bolnički nivo zdravstvene zaštite 7.081.878,00 KM.

Obim usluga ugovoren je na osnovu odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 5. 2010. godine i Odluke o produženju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-42/11 od 4. 7. 2011. godine.

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 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 1/9 vrijednosti ugovorenih usluga mjesečno, čime nije obezbijeđeno sveobuhvatno finansiranje svih izvršenih usluga, niti ocjena njihove ekonomičnosti i kvaliteta.

***Potrebno je, s ciljem osiguranja kontinuiteta u pružanju i finansiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka perioda na koji 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.***

#### **5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Kapitalni izdaci u periodu 2009.- 2011. godini planirani su u iznosu 6.157.581,21 KM. Do 2011. godine realizovani su u iznosu od 1.385.413,75 KM, a u 2011. godini su ostvareni u iznosu 1.019.730,46 KM, što ukupno čini 32,25% izvršenja.

Kapitalni izdaci za 2011. godinu planirani su u iznosu 3.156.688,81 KM, a realizovani u iznosu od 249.549,88 KM, što čini 7,91% izvršenja i odnose se na: nabavka opreme za radiologiju 111.969,00 KM, opreme za transfuziju 76.748,00 KM, razne medicinske opreme 52.956,61 KM, računarske opreme 4.891,27 KM i rekonstrukciju kotlovnice 2.985,00 KM.

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 2011. godini je vršeno korištenje sredstava budžeta kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu 22.297,46 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 neophodnih za njihovu realizaciju, kako bi se povećala efikasnost i racionalnost izvršenja budžeta kapitalnih potreba u zakonom propisanim rokovima.***

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

Odlukom o prestanku postupka dodjele ugovora broj: 13-000995/11 od 9. 3. 2011. godine okončan je postupak nabavke radova na projektovanju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva sa dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko pokrenut zahtjevom za objavu obavještenja broj: 13-05-006685/10 od 21. 12. 2010. godine s obrazloženjem nemogućnosti ocjene kvalifikovanosti ponuđača.

Nakon toga, zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci radova - Izvođenje radova, projektovanja, izgradnje i opremanja novog objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko po sistemu „ključ u ruke“, broj 13-001170/11 od 18. 3. 2011. godine, pokrenut je ponovljeni otvoreni međunarodni postupak javnih nabavki. Zahtjev je potpisan od strane šefa Odjeljenja i Gradonačelnika. Vrijednost radova procijenjena je na 25.000.000,00 KM, a predviđeni izvori finansiranja dijelom iz kreditnih sredstava „soft loan“ a dijelom iz sredstava Brčko distrikta BiH koja će biti obezbijedena u budžetu Distrikta za fiskalnu 2012. godinu ako se ratifikuje ugovor na nivou države BiH. Ponovljeno obavještenje o nabavci pomenutih radova objavljeno je u Sl. glasniku BiH broj 22/11 od 28. 3. 2011. godine. Zapisnikom sa otvaranja ponuda od 9. 5. 2011. godine konstatovano je da su prispjele 4 ponude.

Zapisnikom članova komisije zaduženih za idejni projekt od 23. 5. 2011. godine konstatovano je da samo jedna od 4 prispjele ponude sadrži idejni projekt koji je u potpunosti usklađen sa zahtjevima projektnog zadatka definisanim aneksom 5 tenderske dokumentacije.

Na osnovu pomenutog zapisnika komisija za nabavke imenovana Odlukom gradonačelnika broj 05-01.-002375/10 od 15. 12. 2010. godine i broj 13-001655/11 od 21. 4. 2011. godine sa izmjenom od 9. 5. 2011. godine izvršila je dana 30. 5. 2011. godine analizu, ocjenu i rangiranje ponuda i kao kvalifikovanu ocijenila jednu ponudu u iznosu od 14.332.500,00 EUR, te je preporučila dodjelu ugovora pomenutom ponuđaču. Na osnovu preporuke komisije Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je izradilo nacrt odluke i uputilo u Pravobranilaštvo s ciljem pribavljanja mišljenja.

Pravobranilaštvo je svoje mišljenje o nacrtu odluke uslovalo izjašnjenjem Skupštine Distrikta i Direkcije za finansije u pogledu obezbjeđenja kreditnih sredstava putem kreditnog zaduženja (soft loan), kao i obezbjeđenja nedostajućih sredstava koje se planiraju obezbijediti u budžetu za 2012. godinu.

Dogradonačelnik je donio odluku o dodjeli ugovora predloženom ponuđaču broj 13-001170/11 od 2. 6. 2011. godine. Prijedlog Odluke o kreditnom zaduženju Brčko distrikta BiH po pomenutom projektu razmatran je na 18. vanrednoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH dana 13. 7. 2011. godine nije usvojen. Na osnovu toga gradonačelnik je dana 7. 12. 2011. godine donio odluku broj 13-001170/11 o prestanku postupka dodjele ugovora.

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 je zahtjev za pomenutu nabavku pokrenut iako nije naveden kao prioritetni projekat u DOB-u 2011.-2013. godine, niti je pozicioniran kao kapitalni projekt u budžetu za 2011. godinu. **Pokretanje postupka nabavke bez odobrenih sredstava u budžetu Distrikta i bez prethodne saglasnosti Skupštine Distrikta za predviđeno kreditno zaduženje nije u skladu s naprijed navedenim zakonskim odredbama.**

Tenderska dokumentacija je sačinjena od strane Odjeljenja, bez postojanja prethodnih tehničkih saglasnosti i idejne projektne dokumentacije, kojom bi se precizno definisali i specificirali obim i vrsta potrebnih radova, što je rezultiralo zahtjevima za pojašnjenjima od strane ponuđača, kao i ocjenom nekvalifikovanosti pojedinih ponuda.

***Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na osnovu utvrđenih prioriteta, obezbijedenih izvora finansiranja, kao i prethodno pribavljene projektne dokumentacije i neophodnih tehničkih dozvola i saglasnosti.***

***Prilikom stvaranja obaveza potrebno je obezbijediti dosljedno poštivanje zakonskih odredbi u dijelu postojanja namjenski odobrenih izvora sredstava alociranih na budžetskog korisnika, kao i neophodne prethodne saglasnosti nadležnih institucija.***

## 6. KOMENTAR

Odjeljenje se, u ostavljenom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2011. godini, dopisom broj 13-002451/12 od 11. 7. 2012. godine.

Odjeljenje je generalno prihvatilo sve nalaze i preporuke revizije finansijskog poslovanja u 2011. godini. Obrazloženja objektivnih uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i obavještenja o izvršenju njihovog otklanjanja u 2012. godini nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnog mišljenja o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2011. godini s pomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.

## **7 . PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Tabela 1 Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2011. godini

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2010.	Plan 2010.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2011.	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	15.208.054,24	<b>9.102.937,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.975.606,42</b>	<b>17.078.543,42</b>	<b>15.143.617,46</b>	88,67	99,58
611100	Bruto plaće i naknade	14.407.557,23	8.507.390,00	0,00	<b>7.519.581,21</b>	16.026.971,21	14.502.950,55	90,49	100,66
<b>611200</b>	Naknade zaposlenim	259.324,95	255.251,00	0,00	<b>152.977,00</b>	408.228,00	229.552,56	56,23	88,52
612100	Doprinosi na teret poslodavca	541.172,06	340.296,00	0,00	<b>303.048,21</b>	643.344,21	411.114,35	63,90	75,97
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	10.252.087,40	<b>6.575.159,00</b>	<b>19.300,00</b>	<b>5.759.273,40</b>	<b>12.353.732,40</b>	<b>11.043.948,53</b>	89,40	107,72
613100	Putni troškovi	120.581,71	65.050,00	34.300,00	<b>48.500,00</b>	147.850,00	121.027,80	81,86	100,37
613200	Izdaci za energiju	776.635,40	540.550,00	36.956,00	<b>463.490,00</b>	967.084,00	835.663,20	86,41	107,60
613300	Izdaci za komunalne usluge	319.348,72	192.969,00	12.120,00	<b>147.975,00</b>	328.824,00	297.191,31	90,38	93,06
613400	Nabavka materijala	5.374.359,24	2.919.316,00	2.700,00	<b>2.749.450,00</b>	5.671.466,00	5.072.138,56	89,43	94,38
613500	Izdaci za usluge prevoza i gor.	140.002,92	68.250,00	78.700,00	<b>64.100,00</b>	211.050,00	180.882,97	85,71	129,20
613700	Izdaci za tekuće održavanje	490.773,46	238.940,00	-8.850,00	<b>260.800,00</b>	490.890,00	365.148,87	74,39	74,40
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	57.309,23	62.905,00	25.900,00	<b>68.135,00</b>	105.140,00	90.061,69	85,66	157,15
613900	Ugovorene usluge	2.973.076,72	2.487.179,00	12.574,00	<b>1.956.823,40</b>	4.431.428,40	4.081.834,13	92,11	137,29
	<b>Grantovi</b>	26.561.367,42	<b>26.673.090,00</b>	<b>19.300,00</b>	<b>1.850.408,00</b>	<b>28.504.198,00</b>	<b>28.088.289,97</b>	98,54	105,75
614200	Grantovi pojedincima	17.166.367,42	18.648.090,00	19.300,00	<b>1.700.000,00</b>	20.328.790,00	19.912.881,97	97,95	116,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	395.000,00	25.000,00	0,00	<b>13.500,00</b>	38.500,00	38.500,00	100,00	9,75
614400	Grantovi FZO	9.000.000,00	8.000.000,00	0,00	<b>136.908,00</b>	8.136.908,00	8.136.908,00	100,00	90,41
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>52.021.509,06</b>	<b>42.351.186,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.585.287,82</b>	<b>57.936.473,82</b>	<b>54.275.855,96</b>	93,68	104,33

Tabela 2 Pregled ostvarenih prihoda Odjeljenja u 2011. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2010.	Plan 2011.	Ostvareno 2011.	4/2	4/3
1		2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	780,00		290,00	37,18	
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	401,50		914,00	227,65	
722598	Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma			120,81		
722614	Prihodi za obavljanje pogrebnih djelatnosti	570,00			0,00	
722641	Prih. od zdrav. usluga pruženih korisnicima van Distrikta-bolnička zdravstvena zaštita	427.525,73	475.764,00	416.038,60	97,31	87,45
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	116.677,25	136.088,00	116.335,25	99,71	85,49
722643	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-bolnička zdravstvena zaštita	258.970,45	313.781,00	249.881,55	96,49	79,64
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	333.335,22	329.727,00	291.795,47	87,54	88,50
722645	Prihodi od zdr. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta -primarna zdr. zaštita	4.416.407,00	5.047.000,00	4.460.812,76	101,01	88,39
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-primarna zdravstvena zaštita	267.193,45	307.350,00	270.464,15	101,22	88,00
722647	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-primarna zdrav. zaštita	239.580,90	274.050,00	173.296,83	72,33	63,24
722649	Prihodi od zdr. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta - bolnička zdr. zaštita	10.524.373,30	9.921.250,00	9.697.643,30	92,14	97,75
722663	Ostali prihodi	49,26			0,00	
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	400,00	800,00	530,00	132,50	66,25
722674	Prihodi po osnovu implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obaveza	512.991,70	615.590,00	307.795,02	60,00	50,00
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu		568.552,40	22.850,80		4,02
722791	Ostale neplanirane uplate			2.801,39		
723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru NK			40,00		
732117	Primljeni domaći grantovi od ostalih	393.786,91		32.572,31	8,27	
	<b>UKUPNO</b>	<b>17.493.042,67</b>	<b>17.989.952,40</b>	<b>16.044.182,24</b>	<b>91,72</b>	<b>89,18</b>

Tabela 3 Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2011. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2011. g	Izvršeno 2011. g	% izvršenja	
					2011.g	Ukupno
1.	2008.	1.300.000,00	1.266.262,78	22.297,46	1,72%	99,12%
2.	2009.	1.615.768,70	1.289.432,00	312.368,32	19,33%	99,14%
3.	2010.	1.500.000,00	76.542,86	457.812,26	30,52%	35,62%
4.	2011.	3.156.688,81	0,00	249.549,88	7,91%	7,91%
Ukupno 2008-2011		7.457.581,21	1.385.413,75	1.042.027,92		32,55%