

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, 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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za zdravstvo i ostale usluge**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

**Brčko, srpanj, 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH 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 OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>9</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>9</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA .....	11
5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim .....	11
5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva .....	12
5.2.4. Ugovorene usluge .....	13
5.3. OSTVARENJE PRIHODA ODJELA .....	15
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	16
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>19</b>
<b>7 . PRILOZI IZVJEŠĆA 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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## VODITELJU ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

**Prim. dr. Admir Čandić**

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna 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 Odjela sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome je li finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

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

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

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

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *Odjel nije osigurao dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: definiranja pojma zdravstvenog radnika za obračun dodataka na plaću, kontrole računa za gorivo za motorna vozila, dokumentiranja opsega i vrste usluga po ugovoru o djelu, definiranja rokova realizacije subvencija za električnu energiju, pravodobne naplate prihoda osiguranicima izvan Brčko distrikta BiH.*
- *U tijeku 2011. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacijskog sustava za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedila kvaliteta pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plaća, dodataka na plaću i naknada u dijelu povećanja plaća zaposlenicima u zdravstvu (bez administracije) vršen je na temelju odluka i odobrenog proračuna, bez preciznog definiranja pojma zdravstvenog radnika i postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izdatci za konzultantske usluge u iznosu 5.850,00 KM realizirani su bez vjerodostojnog dokumentiranja postojanja potrebe za istim, kao i nedosljednom primjenom propisa o javnim nabavama u dijelu izbora ponuđača, utvrđivanja vrijednosti obavljenih usluga i dokumentiranja opsega i kvalitete pruženih usluga.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravodobno i bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Programom utroška sredstava za subvencioniranje troškova električne energije nisu definirani rokovi realizacije prava na subvenciju, što je dovelo do poteškoća u njihovoj realizaciji u dijelu pravodobnog izvješćivanja o stupnju realizacije programa.*
- *Odjel nije osigurao potrebnu dinamiku prilikom realizacije dotacija na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika za koje je obveznik Distrikt.*
- *Odjel nije uspostavio efikasnost i dosljednu primjenu zakonskih propisa u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, koja se ogleda u odsustvu adekvatnog i pravodobnog planiranja i poduzimanja potrebnih aktivnosti, što je dovelo do niskog stupnja izvršenja proračuna 13,97%, pokretanja realizacije složenih projekata bez njihovog pozicioniranja u DOP-u, osiguranja potrebnih sredstava ili suglasnosti za kreditno zaduženje za realizaciju istih, kao i poštovanja standardnih tehničkih procedura prilikom realizacije složenih projekata (idejno rješenje, idejni projekt, tehničke i druge suglasnosti i sl.).*

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge tijekom 2011. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2011. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja dovršiti aktivnosti na donošenju osnovnog paketa i standarda i normativa u pružanju usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacijskog sustava za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.*

*Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.*

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

*Potrebno je osigurati vjerodostojnost finansijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentiranja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica s izdanom fakturom.*

*Potrebno je prilikom planiranja i evidentiranja izvršenja izdataka tekućeg održavanja osigurati dosljednu klasifikaciju u cilju istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, usporedivosti i njihove fer prezentacije u finansijskim izvješćima.*

*Potrebno je propisati proceduru izbora vanjskih suradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentiranje njihovog provođenja prije trenutka izvršenja ugovorenih usluga.*

*Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na temelju dosljednog dokumentiranja stvarnog opsega, vrste i kvalitete ugovorenih usluga.*

*Potrebno je nabavu konzultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavama, te vjerodostojno dokumentirati kvalifikacije angažiranih konzultanata, opseg i vrstu pruženih usluga.*

*Potrebno je izdatke za refundacije gospodarskim subjektima za naknade za rodiljni dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.*

*Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definirati rokove realizacije prava na subvenciju u cilju stvaranja uvjeta za kvalitetno i ekonomično izvješćivanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.*

*U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.*

*Potrebno je nastaviti započete aktivnosti na rješavanju naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, kao i uspostaviti potrebne poslovne aktivnosti u tijeku tekućeg ugovaranja i pružanja zdravstvenih usluga u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.*

*Potrebno je, u cilju osiguranja kontinuiteta u pružanju i financiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka razdoblja na koje se odnose.*

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

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

*Treba dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.*

*Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na temelju utvrđenih prioriteta, osiguranih izvora financiranja, kao i prethodno pribavljene projektne dokumentacije i nužnih tehničkih dozvola i suglasnosti.*

*Prilikom stvaranja obveza potrebno je osigurati dosljedno poštivanje zakonskih odredbi u dijelu postojanja namjenski odobrenih izvora sredstava alociranih na proračunskog korisnika, kao i potrebne prethodne suglasnosti nadležnih institucija.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2011. GODINU

### 1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjel), obavljena je na temelju ovlasti danih 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 razdoblju travanj - svibanj 2012. godine.

### 2. OPĆI DIO

#### Funkcija revidiranog klijenta

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

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

#### Organizacijska struktura

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

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za zdravstvo i ostale usluge organiziraju se pododjeli - službe:

- Javno zdravstvo
- Primarna zdravstvena zaštita
- Bolnička zdravstvena zaštita - Opća bolnica Brčko
- Socijalna skrb - Centar za socijalni rad
- Služba za administraciju i statistiku Odjela
- Služba za braniteljsko-invalidsku skrb i civilne žrtve rata



Prema Organizacijskom planu Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2011. godine Odjel je imao 681 zaposlenika.

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

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu Odjel je donio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća, broj: 05-0116EL-08/11 od 26. 9. 2011. godine.

Preporuke koje nisu poštovane odnose se na:

- Uspostavu integralnog informacijskog sustava između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje obračuna i isplata dodataka na plaću (povećanja) sa Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravodobno 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 obveznog zdravstvenog osiguranja,
- Angažiranje, obračun i isplata naknada za vanjske suradnike po ugovorima o djelu,
- Donošenje operativnih planova potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo pravodobno i efikasno provođenje,

- Dosljedno pridržavanje zakonskih odredbi prilikom pokretanja postupaka javnih nabava u dijelu prethodnog osiguranja svih potrebnih preduvjeta za realizaciju kapitalnih projekata,
- Dosljedna primjena Zakona o proračunu u dijelu rokova predviđenih za izvršenje proračuna kapitalnih potreba.

Preporuke koje su poštovane odnose se na:

- Donesen je Plan provođenja internih kontrola po aktivnostima, rokovima i nositeljima,
- Dokumentiranje izvršenih dežurstava i isplata naknada,
- Pravodobno pravdanje putnih naloga,
- Uspostavljena procedura kontrole troškova električne energije i vode s konkretnim zaduženjem osoba,
- Preciziranje kriterija za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima,
- Ažuriranje procedure naplate participacija troškova zdravstvenih usluga.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje su ponovljene u revidiranoj godini, dane su preporuke u ovom izvješću.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjela na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, a službama voditelji službi, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela/službi, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2011. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10. Zbog opsega, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjela većina kontrolnih procedura regulirana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne aktivnosti unutar pojedinih pododjela.

S obzirom da u tijeku 2011. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju Osnovnog paketa usluga i standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja u tijeku, možemo konstatirati da nisu uspostavljeni adekvatni kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, kao i izvršavanju i izvješćivanju o realizaciji programa rada Odjela.

Odjel nema uspostavljen informatički sustav kojim bi se na jednoobrazan način izvršilo uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i ljekarni i stvorili uvjeti za planiranje, analizu i efikasnu kontrolu po vidovima zdravstvene zaštite, kategorijama osiguranika, vrsti i opsegu pruženih zdravstvenih usluga, te izdanih i realiziranih liječničkih recepata. Postojeći softver u Pododjelu za socijalnu skrb je dograđen tako da isti omogućuje kontrolu isplate pojedinih prava po matičnom broju, ali ne kreira naknadna izvješća za prethodna razdoblja koja bi omogućila ekonomičniju i lakšu naknadnu kontrolu u realizaciji pojedinih izdataka.

Pododjel za bolničku zdravstvenu zaštitu je 6. 10. 2011. godine donio plan okvirnih kontrola, te imenovao nositelje i rokove za izvršenje i dokumentiranje izvršenih kontrolnih aktivnosti. S obzirom da utvrđeni rokovi prelaze u iduću godinu u ovom izvješću ne možemo dati ocjenu njihove implementacije.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom obračuna i isplate dodataka na plaću, odobravanja izdataka za gorivo planiranja i evidentiranja izdataka za tekuće održavanje, dokumentiranje ugovorenih usluga po ugovoru o djelu, nabavu konzultantskih usluga, klasifikacija naknada za roditeljski dopust, nepreciznosti u programu utroška sredstava za subvenciju troškova električne energije, kašnjenja u ugovaranju i financiranju zdravstvene zaštite, trošenje sredstava kapitalnog proračuna iz 2008. godine i pokretanja postupaka nabava bez postojanja definiranog projekta i osiguranja sredstava i potrebnih suglasnosti.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjel nije uspostavio adekvatan nadzor nad funkcioniranjem propisanih kontrolnih postupaka.

***Potrebno je u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja dovršiti aktivnosti na donošenju osnovnog paketa i standarda i normativa u pružanju usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacijskog sustava za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.***

***Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola, osobito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka**

Ukupni tekući izdatci Odjela 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 dan je u tablici 1. u prilogu izvješća.

### **5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim**

U proračunu za 2011. godinu bruto plaće Odjela planirane su na temelju 100% popunjenosti organizacijskog plana za šest mjeseci zbog planiranog izdvajanja zdravstvenih ustanova s 1. 7. 2011. godine. S obzirom da u planiranom roku nisu dovršene aktivnosti na izdvajanju, izvršena je korekcija detaljnog zahtjeva za plaće za razdoblje do konca proračunske godine amandmanima na proračun od 29. 6. 2011. godine.

U okviru izdataka za plaće sadržano je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Izuzev toga, proračunom je odobreno povećanje plaće u visini 10% polazne osnove zaposlenicima Odjela (izuzev administracije) u razdoblju siječanj - lipanj, a amandmanima na proračun za razdoblje srpanj - prosinac dodatnih 10% , što je van okvira od 8% koji je propisan odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. U cilju primjene odobrenog povećanja dodatka na plaću za zaposlenike Odjela za zdravstvo (bez administracije) Odjel je sastavio popis zaposlenika i uputio ga Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse. Uspoređivanjem popisa s opisima poslova kod pojedinih zaposlenika nismo se mogli uvjeriti u postojanje osnove za priznavanje dodatka na plaću.

Revizijom obračunatih i isplaćenih plaća na izabranom uzorku utvrđeno je da je odobreno povećanje uključeno u osnovnu plaću, tako da je time povećana osnovica za obračun dodatka **na plaću za noćni rad, rad praznikom i u dane vikenda**, što nije sukladno članku 2 stavku 3 i članku 9 stavku 1 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

### **5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva**

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 211.050,00 KM, a ostvareni u iznosu od 180.882,97 KM, ili 85,71%. Izdatci 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 izdatci 541,92 KM.

Revizijom izdataka za gorivo uočeno je da fakture ne sadrže specifikacije otpremnica nego glase na količine izdane u određenom razdoblju 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 fakturiranog razdoblja, što ukazuje da su **uspostavljene kontrole formalne i da ne funkcioniraju u dijelu izdataka za gorivo za motorna vozila.**

***Potrebno je osigurati vjerodostojnost financijske dokumentacije u dijelu materijalnog dokumentiranja nastale transakcije, te pripadnosti i podudarnosti zbira otpremnica s izdanom fakturom.***

### **5.2.3. Izdatci za tekuće održavanje**

Izdatci 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 popravak i održavanje medicinske i druge opreme u iznosu 159.478,85 KM, popravak i održavanje zgrada 56.624,67 KM i ostali izdatci za održavanje u iznosu od 47.280,30 KM. Odjel raspolaže s 53 vozila od kojih 5 nije u uporabi, a čija je prosječna starost preko 9 godina. Izdatci za popravak i održavanje vozila ostvareni su u iznosu 101.965,05 KM, i odnose se 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 osigurati njihovu dosljednu klasifikaciju u cilju istinitog prikazivanja izvršenih transakcija, usporedivosti i njihove fer prezentacije u financijskim izvješćima.***

#### 5.2.4. Ugovorene usluge

Izdatci 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 vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizirani su u iznosu 254.383,12 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova i sudjelovanja u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

U Pododjelu za primarnu zdravstvenu zaštitu – Zdravstveni centar Brčko zaključivani su ugovori o djelu za obavljanje specijalističkih poslova doktora specijalista za plućne bolesti u ATD dispanzeru. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da je izbor vanjskih suradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni su bez postojanja procedure odabira suradnika 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 definiranja konkretnog opsega posla. Obračun i isplata vršeni su na temelju broja dolazaka. Na temelju dokumentacije priložene uz nalog za prijenos sredstava (ugovor o djelu, specifikacija dolazaka vanjskih suradnika sastavljena od Pododjela) nismo se uvjerali u vjerodostojnost priznatog broja obavljenih pregleda po danu.

Također, utvrđeno je da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o djelu bez postojanja prethodnog akta o angažmanu, kao bitnog preduvjeta za pružanje usluga u Zdravstvenom centru Brčko.

***Potrebno je propisati proceduru izbora vanjskih suradnika, utvrditi kriterije i metodologiju utvrđivanja i obračuna iznosa naknade za obavljene usluge, te dokumentiranje njihovog provođenja prije trenutka izvršenja ugovorenih usluga.***

***Obračun i isplatu naknade za izvršene usluge vršiti na temelju dosljednog dokumentiranja stvarnog opsega, vrste i kvalitete ugovorenih usluga.***

Izdatci za konzultantske usluge ostvareni su u iznosu 16.376,28 KM. U okviru ovih usluga realiziran je iznos od 5.850,00 KM koji se odnosi na konzultantske usluge pri razvitku koncepta za izradu reformskog nacrtu zakona iz oblasti zdravstvene zaštite. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je nabava izvršena izravnim sporazumom, na temelju predračuna izabranog ponuđača. Konzultantske usluge se odnose na stručnu pomoć radnoj skupini Odjela koja je radila nacrt zakona. Na temelju dokumentacije priložene uz račun (predračun narudžbenica, konačno izvješće) nismo se mogli uvjeriti u dosljednost primjene Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma u dijelu provjere tržišta i utvrđivanja opsega i vrijednosti posla, kao i u meritornost angažiranih konzultanata i stvarni opseg i vrstu pruženih usluga.

Revizijom se, također, nismo uvjerali u nužnost korištenja konzultantskih usluga, s obzirom na to da je Organizacijskim planom u Pododjelu za administraciju i statistiku Odjela sistematizirano i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za pravne poslove.

***Potrebno je nabavu konzultantskih usluga vršiti dosljednom primjenom propisa o javnim nabavama, te vjerodostojno dokumentirati kvalifikacije angažiranih konzultanata, opseg i vrstu pruženih usluga.***

U okviru ugovorenih usluga iskazani su izdatci za refundacije gospodarskim subjektima na ime naknade za rodiljni dopust u iznosu 1.099.987,13 KM. S obzirom da spomenuti izdatci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdatci nastali po osnovi priznavanja zakonskih prava, smatramo da oni imaju karakter dotacija.

***Potrebno je izdatke za refundacije gospodarskim subjektima za naknade za rodiljni dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po biti pripadaju.***

### **5.2.5. Dotacije**

Izdatci za dotacije 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 dotacije pojedincima odnosi se 19.912.881,97 KM, neprofitnim organizacijama 38.500,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH 8.136.908,00 KM.

U okviru dotacija pojedincima po osnovi Zakona o socijalnoj skrbi 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 skrbništvom 80.913,00 KM).

Po osnovi Zakona o dječjoj zaštiti isplaćeno je 10.009.121,55 KM (dječji dodatak 9.763.173,97 KM, materinski dodatak 121.375,58 KM i oprema za novorođenče 124.572,00 KM).

Na dotacije iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku skrb realizirano je 1.683.020,62 KM (beneficije za civilne žrtve rata 754.455,50 KM, jednokratna pomoć 278.741,84 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji, pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja, protetika i ortopedska pomagala 218.274,28 KM, stambeno zbrinjavanje razvojačenih branitelja 299.989,00 KM i ostale dotacije 300,00 KM).

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

Na ime jednokratne pomoći umirovljenicima, na temelju 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 osobama 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 temelju popisa koji je mjerodavni odjel dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko realiziran 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 Pododjel za socijalnu skrb dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko na realizaciju, sadrži 9 692 korisnika.

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

Tijekom realizacije programa uočeni su problemi u dijelu prenosivosti prava na subvenciju za električnu energiju u slučajevima kada korisnik subvencije nije nositelj ugovora o isporuci električne energije, nego je to član njegovog zajedničkog kućanstva. Na temelju toga izvršena je izmjena i dopuna Programa u veljači 2012. godine kojim je omogućena prenosivost prava. Do trenutka dovršenja revizije Odjel nije obaviješten o izvršenoj realizaciji programa pojedinačno po korisnicima na propisan način.

***Potrebno je Programom utroška sredstava za subvencioniranje dijela troškova električne energije preciznije definirati rokove realizacije prava na subvenciju u cilju stvaranja uvjeta za kvalitetno i ekonomično izvješćivanje, kao i racionalno planiranje i namjensko korištenje odobrenih sredstava.***

U okviru isplaćenih dotacija realiziran je iznos od 6.957.985,00 KM koji se odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (6.452.835,00 KM), ratni vojni invalidi i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata (83.496,00 KM) i osobe 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 Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

***U cilju osiguranja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je osigurati njihovo pravovremeno financiranje.***

### **5.3. Ostvarenje prihoda Odjela**

Planirani prihodi Odjela 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 osobama koje nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 1.401.476,60 KM, tuzemne dotacije od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za vježbenike 32.572,31 KM i prihode od izmirenja obveza po sporazumu s entitetima 307.795,02 KM i ostale prihode 27.547,00 KM.

Detaljan pregled prihoda po vrstama dan je u tablici 2. u prilogu Izvješća.

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima izvan 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 temelju ugovora između Odjela i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi opseg usluga u 2011. godini iznosi 348.110,08 KM. Revizijom je utvrđeno da su tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2011. godine iznose 607.879,60 KM, a obuhvaćaju tražbine iz 2011. i dio iz 2010. godine. Zbog nepravodobnog plaćanja izvršenih usluga Odjel je pokretao mjere za naplatu tražbina (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), da bi Vlada Distrikta s Fondom zdravstvenog osiguranja RS, dana 9. 9. 2011. godine, potpisala Protokol o reguliranju međusobnih tražbina i obveza. Na temelju tog protokola izvršeno je izmirenje tražbina iz 2009. godine i dijela iz 2010. godine. Ostatak tražbina iz 2010. godine je u fazi sudskog odlučivanja.

***Potrebno je nastaviti započete aktivnosti na rješavanju naplate tražbina iz ranijeg razdoblja, kao i uspostaviti potrebne poslovne aktivnosti u tijeku tekućeg ugovaranja i pružanja zdravstvenih usluga u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.***

S obzirom da Odjel nije pravodobno zaključio ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u 2011. godini, pružanje usluga u razdoblju 1. 1. - 31. 3. 2011. godine vršeno je na temelju aneksa na ugovor za 2010. godinu.

Ugovor za razdoblje 1. 4. - 31. 12. 2011. godine je zaključen 15. 8. 2011. godine na iznos 10.654.260,00 KM, od čega se na primarnu razinu zdravstvene zaštite odnosi 3.572.382,00 KM, a bolničku razinu zdravstvene zaštite 7.081.878,00 KM.

Opseg usluga ugovoren je na temelju Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 5. 2010. godine i Odluke o produljenju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjelom 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 temelju financijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja i planiranog opsega usluga koji je utvrđen bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, kao ni detaljnog plana i programa mjera zdravstvene zaštite s troškovima njihove realizacije i načinima financiranja. Zbog nepostojanja osnovnog paketa zdravstvenih usluga obveznog zdravstvenog osiguranja i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, ugovor je sastavljen na proračunskom načelu i obvezuje Fond na plaćanje 1/9 vrijednosti ugovorenih usluga mjesečno, čime nije osigurano sveobuhvatno financiranje svih izvršenih usluga, niti ocjena njihove ekonomičnosti i kvalitete.

***Potrebno je, u cilju osiguranja kontinuiteta u pružanju i financiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka razdoblja na koje se odnose.***

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

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

Kapitalni izdatci u razdoblju 2009. - 2011. godini planirani su u iznosu 6.157.581,21 KM. Do 2011. godine realizirani 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 izdatci za 2011. godinu planirani su u iznosu 3.156.688,81 KM, a realizirani u iznosu od 249.549,88 KM, što čini 7,91% izvršenja i odnose se na: nabavu opreme za radiologiju 111.969,00 KM, opreme za transfuziju 76.748,00 KM, razne medicinske opreme 52.956,61 KM, računalske opreme 4.891,27 KM i rekonstrukciju kotlovnice 2.985,00 KM.

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dan je u tablici 3. u prilogu Izvješća.



Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stupanj izvršenja projekata što ukazuje na propuste u planiranju i pravodobnom pokretanju aktivnosti potrebnih za realizaciju složenijih projekata.

U 2011. godini je vršeno korištenje sredstava proračuna kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu 22.297,46 KM, što je u suprotnosti s člankom 6 Zakona o proračunu 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 izvršenja proračuna kapitalnih potreba u zakonom propisanim rokovima.***

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

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

Nakon toga, zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi radova - Izvođenje radova, projektiranja, izgradnje i opremanja novog objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko po sustavu „ključ u ruke“, broj 13-001170/11 od 18. 3. 2011. godine, pokrenut je ponovljeni otvoreni međunarodni postupak javnih nabava. Zahtjev je potpisan od voditelja Odjela i gradonačelnika. Vrijednost radova procijenjena je na 25.000.000,00 KM, a predviđeni izvori financiranja dijelom iz kreditnih sredstava „soft loan“ a dijelom iz sredstava Brčko distrikta BiH koja će biti osigurana u proračunu Distrikta za fiskalnu 2012. godinu ako se ratificira ugovor na razini države BiH. Ponovljena obavijest o nabavi spomenutih radova objavljena je u Sl. glasniku BiH broj 22/11 od 28. 3. 2011. godine. Zapisnikom s otvaranja ponuda od 9. 5. 2011. godine konstatirano je da su prispjele 4 ponude.

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

Na temelju spomenutog zapisnika povjerenstvo za nabave imenovano 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 izvršilo je 30. 5. 2011. godine analizu, ocjenu i rangiranje ponuda i kao kvalificiranu ocijenilo jednu ponudu u iznosu od 14.332.500,00 EUR, te je preporučilo dodjelu ugovora spomenutom ponuđaču. Na temelju preporuke povjerenstva Odjel za stručne i administrativne poslove je izradio nacrt odluke i uputio u Pravobraniteljstvo u cilju pribavljanja mišljenja.

Pravobraniteljstvo je svoje mišljenje o nacrtu odluke uvjetovalo izjašnjenjem Skupštine Distrikta i Direkcije za financije u pogledu osiguranja kreditnih sredstava putem kreditnog zaduženja (soft loan), kao i osiguranja nedostajućih sredstava koje se planiraju osigurati u proračunu 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 spomenutom projektu

razmatran je na 18. izvanrednoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH dana 13. 7. 2011. godine nije usvojen. Na temelju toga gradonačelnik je 7. 12. 2011. godine donio Odluku broj 13-001170/11 o prestanku postupka dodjele ugovora.

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, članak 4 točka 4, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze **samo za namjene** i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna. Člankom 28 točkom 2 propisano je da proračunskim korisnicima **nije dopušteno stvaranje obveza**, rashoda ili opterećenja proračunskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja nisu odobreni u okviru iznosa alociranog na tog proračunskog korisnika.

**Zaduživanje** Distrikta regulirano je člankom 22 točkom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, člankom 33 Zakona o proračunu, kao i člankom 4 točkom 2 Zakona u unutarnjem 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 spomenutu nabavu pokrenut iako nije naveden kao prioritetni projekt u DOP-u 2011. - 2013. godine, niti je pozicioniran kao kapitalni projekt u proračunu za 2011. godinu. **Pokretanje postupka nabave bez odobrenih sredstava u proračunu Distrikta i bez prethodne suglasnosti Skupštine Distrikta za predviđeno kreditno zaduženje nije sukladno s naprijed navedenim zakonskim odredbama.**

Tenderska dokumentacija je sastavljena od Odjela, bez postojanja prethodnih tehničkih suglasnosti i idejne projektne dokumentacije, kojom bi se precizno definirali i specificirali opseg i vrsta potrebnih radova, što je rezultiralo zahtjevima za pojašnjenjima od strane ponuđača, kao i ocjenom nekvalificiranosti pojedinih ponuda.

***Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na temelju utvrđenih prioriteta, osiguranih izvora financiranja, kao i prethodno pribavljene projektne dokumentacije i potrebnih tehničkih dozvola i suglasnosti.***

***Prilikom stvaranja obveza potrebno je osigurati dosljedno poštivanje zakonskih odredbi u dijelu postojanja namjenski odobrenih izvora sredstava alociranih na proračunskog korisnika, kao i potrebne prethodne suglasnosti nadležnih institucija.***

## 6. KOMENTAR

Odjel se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u 2011. godini, dopisom broj 13-002451/12 od 11. 7. 2012. godine.

Odjel je generalno prihvatio sve nalaze i preporuke revizije financijskog poslovanja u 2011. godini. Obrazloženja objektivnih uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i obavijesti o izvršenju njihovog otklanjanja u 2012. godini nisu imala utjecaja na kvalifikacije dane u Nacrtu izvješća i konačnog mišljenja o usklađenosti financijskog poslovanja u 2011. godini sa spomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Amra Ilić, dipl. oec.

## **7 . PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2010. g.	Plan 2010. g.	Preras-podjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2011. g.	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>Izdatci 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	Izdatci 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	Izdatci 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	Nabava 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	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci 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	Izdatci 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>Dotacije</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	Dotacije 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	Dotacije 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	Dotacije 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 izdatci</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

Tablica 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjela u 2011. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2010.	Plan 2011.	Ostvareno 2011.	4/2	4/3
1		2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	780,00		290,00	37,18	
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta 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 izvan 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 osobama koje 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 zdrav. 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 zdrav. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta -bolnička zdrav. 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 osnovi implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obveza	512.991,70	615.590,00	307.795,02	60,00	50,00
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu		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	Primljene tuzemne dotacije 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>

Tablica 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%