

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- 276/11

R: 06/04; 011/04

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za zdravstvo i ostale usluge**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, lipanj 2011. 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 2009. 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 putne troškove, energiju i komunalne usluge .....	12
5.2.4. Ugovorene usluge .....	13
5.3. OSTVARENJE PRIHODA ODJELA .....	15
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	17
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>18</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. do 31. 12. 2010. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2010. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela sukladno s zakonskim propisima, programom 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.

### **Kvalifikacija**

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- *U uspostavljenom sustavu internih kontrola nedostaju: osnovni paket zdravstvenih usluga kao i standardi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, adekvatne kontrolne procedure u naplati participacije zdravstvenih usluga, priznavanja pojedinih socijalnih prava, potrošnji vode i električne energije, planiranje, dokumentiranje i izvješćivanje o izvršenim kontrolnim aktivnostima, kao i zaokružen informacijski sustav na relaciji osiguranik – zdravstvena ustanova (liječnik) – Fond zdravstvenog osiguranja.*
- *Obračun plaća i naknada u dijelu povećanja plaća zaposlenih u zdravstvu vršen je u okvirima odobrenog proračuna, bez postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izbor vanjskih suradnika obavljen je bez postojanja propisane procedure izbora, metodologije načina obračuna visine naknade i dokumentiranja opsega i vrste pruženih usluga.*
- *Izbor kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju nije vršen sukladno članku 80 stavku 2 Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH koji propisuje obvezu provođenja javnog natječaja.*
- *Odjel nije osigurao dinamičko planiranje i kontinuirano financiranje prava na zdravstvenu zaštitu koja se financiraju iz proračuna.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravovremeno, bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Pokretanje postupka javne nabave radova na projektiranju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko izvršeno je bez dokumentiranja prethodnog odobrenja projekta, osiguranja sredstava ili pribavljanja prethodnih suglasnosti Skupštine Distrikta o kreditnom zaduženju.*

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, zbog mogućih učinaka napomena danih u kvalifikacijama, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge u tijeku 2010. godine, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2010. 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 uvođenju informacijskog sustava za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.*

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

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

*Potrebno je naknade za dežurstva isplaćivati sukladno Odluci o naknadama i izvješću o izvršenim dežurstvima za navedeno razdoblje.*

*Potrebno je putne naloge pravdati u propisanom roku.*

*Potrebno je, u cilju postizanja pravedne konkurencije i racionalnog trošenja proračunskih sredstava, prilikom zaključivanja ugovora uključiti sve elemente tenderske dokumentacije koji su imali utjecaj na odabir najpovoljnije ponude, te osigurati njihovo dosljedno izvršavanje i odgovarajuće dokumentiranje.*

*Potrebno je uspostaviti kontrolu nad utroškom vode i električne energije, te praćenje potrošnje u odnosu na uobičajene vrijednosti u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje nužnih mjera na rješavanju uočenih odstupanja.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora definirati sve bitne elemente ugovora, dokumentirati njihovo izvršenje i pravilno evidentirati izdatke po njihovoj prirodi.*

*Potrebno je propisati proceduru izbora vanjskih suradnika 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 osnovi stvarnog opsega, vrste i kvalitete usluga.*

*Potrebno je prilikom izbora kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju dosljedno primjenjivati odredbe Zakona i Pravilnika u dijelu pravodobnog planiranja i raspisivanja javnog natječaja, a odredbe o iznimnim slučajevima primjenjivati nakon neuspjelog javnog natječaja ili iznenadnih promjena tijekom specijalizacije.*

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

*Potrebno je pojačati suradnju s Fondom zdravstvenog osiguranja u proceduri donošenja proračuna Odjela i financijskog plana Fonda u cilju stvaranja pretpostavki za kvalitetno planiranje, i kontinuiranu realizaciju i evidentiranje sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se financiraju iz proračuna sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS).*

*Potrebno je u Programima utroška sredstava jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima detaljno precizirati kriterije, rokove i dokumentaciju nužnu za utvrđivanje statusa i opsega ostvarivanja prava.*

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

*Potrebno je, u cilju osiguranja kontinuiteta u pružanju i financiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka godine na koju 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.*

*Potrebno je u naplati participacije zdravstvenih usluga, uspostaviti proceduru koja će unaprijediti sustav naplate participacija, onemogućiti zlouporabe i omogućiti pravodobno i efikasno otkrivanje eventualnih nepravilnosti i poduzimanje mjera na sankcioniranje dokazanih devijantnih pojava.*

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

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

*Potrebno je, prilikom stvaranja obveza dosljedno pridržavanje zakonskih odredbi u dijelu prethodno utvrđene namjene, postojanja odobrenih izvora sredstava alociranih na proračunskog korisnika kao i potrebne prethodne suglasnosti nadležnih institucija.*

*Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na temelju prethodno pribavljene projektne dokumentacije i nužnih tehničkih dozvola i suglasnosti.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2010. GODINU

### 1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge (u daljem 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 od veljače do ožujka 2011. 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 zaštitu i civilne žrtve rata



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

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 2010. 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 efikasniju 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 2009. GODINU**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2009. godinu Odjel je donio akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća, broj: 05-05-001300/10 od 23. 6. 2010. godine. Za realizaciju najvećeg broja preporuka akcijskim planom je utvrđen uopćen rok tijekom godine ili kontinuirano, te on nije u potpunosti poštovan.

Do trenutka vršenja revizije Odjel je djelomično poštovao preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu donošenja procedura i kriterija o utvrđivanju statusa korisnika jednokratne novčane pomoći, provođenja revizije izdanih rješenja o naknadama civilnim žrtvama rata, te uručenja rješenja o jednokratnoj pomoći razvojačenim braniteljima.

Odjel nije izvršio procjenu rizika značajnih procesa i transakcija, a samim tim ni donio procedure, mjere, nositelje aktivnosti i rokove kojim bi se rizici u poslovanju izbjegli, eliminirali ili smanjili na prihvatljivu razinu.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje nisu do kraja otklonjene, 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 kojem je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, a službama voditelji službi, koji neposredno organiziraju obavljanje poslova iz djelokruga pododjela / službi, i koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

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

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije imenovao osobe za vršenje kontrole unutar Odjela niti je donesen godišnji plan provođenja kontrole (članak 8 Pravilnika).

Odjel nema uspostavljen informatički sustav kojim bi se na jednoobrazan način izvršio uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i ljekarni i stvorili uvjeti za 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 neadekvatno koncipiran i nedograđen tako da on ne omogućuje kontrolu isplate pojedinih prava niti kreira odgovarajuća izvješća koja bi omogućila ekonomičniju i lakšu kontrolu u realizaciji pojedinih izdataka, što je za posljedicu imalo višegodišnju dvostruku isplatu jednom korisniku dječjeg dodatka na dva različita računa kod banaka.

Kao rezultat neuspostavljanja adekvatnog 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 isplata po putnim nalogima, prikupljanje prihoda po osnovi participacije osiguranika, utvrđivanja statusa korisnika jednokratne novčane pomoći, dvostruko evidentiranje pojedinih korisnika za subvenciju električne energije, neugovaranja obveze i dokazivanja izvršenja ponude prilikom korištenja preferencijalnog tretmana.

Uočene nepravilnosti, kao i nepravovremeno otkrivanje ukazuju da Odjel nije uspostavio adekvatan nadzor nad funkcioniranjem postojećih propisanih kontrolnih postupaka.

***Potrebno je u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja dovršiti aktivnosti na uvođenju informacijskog sustava za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.***

***Potrebno je nastaviti sa 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 53.781.019,91 KM, a izvršeni u iznosu 52.021.509,06 KM što je za 1.759.510,85 KM ili 3,27% manje od odobrenog iznosa.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka dan je u tablici 1. u prilogu Izvješća.

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

Bruto plaće Odjela planirane su u iznosu 16.243.096,91 KM, a izvršene u iznosu 15.208.054,24 KM što je za 1.035.042,67 KM ili 6,37% manje od odobrenog iznosa. Detaljan zahtjev za plaće urađen je na temelju 100% popunjenosti Organizacijskog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za nepopunjene pozicije i iznosa od 330.176,00 KM na ime financiranja angažiranja 21. vježbenika sa SSS i 18 vježbenika sa VSS. Korekcija detaljnog zahtjeva za plaće vršena je amandmanima od 14. 7. 2010. godine za iznos 506.040,22 KM zbog nepopunjavanja ispraznjenih pozicija u planiranom roku. Amandmanima na proračun od 23. 12. 2010. godine izvršeno je dodatno smanjenje planiranih sredstava za bruto plaće za 339.000,00 KM, koje su preusmjerene za pokriće drugih izdataka Odjela. 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), kao i proračunom odobreno povećanje plaće u visini 10% polazne osnove zaposlenicima Odjela (izuzev administracije), što nije sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Također, zbog linearnog planiranja postotka 4% za doprinose na teret poslodavca i različite strukture zaposlenika koji pripadaju MIO FBiH, izvršeno je preusmjeravanje sredstava između pododjela i službi u iznosu od 9.700,00 KM.

Odlukom o naknadama broj 01-014-014539/04 od 29. 12. 2004. godine (izmjene 5. 1. 2005. i 19. 1. 2005.) utvrđeni su visina, uvjeti i način isplate naknada javnih službenika i namještenika u organima uprave Distrikta.

Revizijom isplaćenih naknada za dežurstva utvrđeno je priznavanje naknade za dežurstvo za rukovodeće radnike (suprotno članku 3 Odluke o naknadama), te nepodudarnost isplaćenih naknada za dežurstvo sa izvješćem o dežurstvima za izvješćujući mjesec (mjesec lipanj u Pododjelu za primarnu zdravstvenu zaštitu).

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

***Potrebno je naknade za dežurstva isplaćivati sukladno Odluci o naknadama i izvješću o izvršenim dežurstvima za navedeno razdoblje.***

### **5.2.2. Izdatci za putne troškove, energiju i komunalne usluge**

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

Nabava lož-ulja za potrebe Pododjela primarne zdravstvene zaštite u iznosu 388.557,00 KM izvršena je u prosincu na temelju otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom predviđeno je pravo na preferencijalni tretman po osnovi ponude roba tuzemnog podrijetla. Izbor najpovoljnijeg ponuđača, izvršen je na temelju ponude koja je uključivala korištenje preferencijalnog tretmana, što je imalo odlučujući utjecaj na ocjenu najpovoljnije ponude. Ugovorom o isporuci robe s najpovoljnijim ponuđačem nisu definirani obveza i način dokumentiranja podrijetla robe niti je isto dokumentirano u tijeku isporuke. Zbog činjenice da je postojala povoljnija ponuda bez korištenja preferencijalnog tretmana i nedokumentiranja podrijetla ugovorene i isporučene robe od strane izabranog ponuđača, nismo se uvjerali u pravilnost ocjene najpovoljnije ponude i provođenje načela ekonomičnosti u raspolaganju proračunskim sredstvima.

Izdatci za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 319.348,72 KM. Revizijom je utvrđeno da Pododjel za socijalnu skrb – Centar za socijalni rad vrši priznavanje računa komunalnih usluga bez uspostavljene kontrolne procedure u dijelu kontrole točnosti stanja brojila, obračuna potrošnje vode i električne energije, kao i praćenja opsega potrošnje i poduzimanja mjera za otklanjanje uočenih odstupanja.

***Potrebno je putne naloge pravdati u propisanom roku.***

***Potrebno je, u cilju postizanja pravedne konkurencije i racionalnog trošenja proračunskih sredstava, prilikom zaključivanja ugovora uključiti sve elemente tenderske dokumentacije koji su imali utjecaj na odabir najpovoljnije ponude, te osigurati njihovo dosljedno izvršavanje i odgovarajuće dokumentiranje.***

***Potrebno je uspostaviti kontrolu nad utroškom vode i električne energije, te praćenje potrošnje u odnosu na uobičajene vrijednosti u cilju stvaranja uvjeta za pravodobno poduzimanje nužnih mjera na rješavanju uočenih odstupanja.***

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

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

Za materijal i usluge održavanja vozila utrošeno je 116.550,98 KM, od čega se 94.532,09 KM odnosi na usluge popravaka i održavanja vozila, ugradnja auto guma 16.379,00 KM i materijal za popravak i održavanje vozila 5.639,89 KM.

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

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora definirati sve bitne elemente ugovora, dokumentirati njihovo izvršenje i pravilno evidentirati izdatke po njihovoj prirodi.***

#### **5.2.4. Ugovorene usluge**

Ugovori o djelu za vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizirani su u iznosu 265.348,67 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova i udjela u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da su izbor vanjskih suradnika i isplata naknade za njihov rad vršeni bez postojanja procedure odabira suradnika i utvrđivanja pojedinačne visine naknade za konkretno izvršeni posao. Naknade su ugovarane na bazi jednog dolaska mjesečno u bruto iznosu, a obračun i isplata vršeni su na temelju broja dolazaka. 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 Općoj bolnici Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je propisati proceduru izbora vanjskih suradnika 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 stvarnog opsega, vrste i kvalitete usluga.***

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

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 2/01, 19/07 i 2/08) člankom 80 stavkom 2 propisana je obveza provođenja javnog natječaja za izbor kandidata za specijalizaciju. Obveza javnog natječaja propisana je i člankom 8 Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 27/03), dok je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o specijalizacijama i subspecijalizacijama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/04) člankom 10a predviđeno da „U iznimnim slučajevima, po ukazanoj žurnoj potrebi usavršavanja, voditelj Odjela može odobriti upućivanje zaposlenika na specijalizaciju, odnosno subspecijalizaciju po skraćenom postupku izdavanjem rješenja“. Navedene odredbe Pravilnika nisu sukladne Zakonu jer on ne predviđa iznimke u slučaju žurnih potreba.

Izbor specijalizanata izvršen je na temelju interne obavijesti popunjavanjem anketnog lista i zaključkom stručnog vijeća bez objavljivanja javnog natječaja.

Revizijom se nismo uvjerali u žurnost potreba usavršavanja 13 kandidata koja bi zahtijevala primjenu iznimmog slučaja.

***Potrebno je prilikom izbora kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju dosljedno primjenjivati odredbe Zakona i Pravilnika u dijelu pravodobnog planiranja i raspisivanja javnog natječaja, a odredbe o iznimnim slučajevima primjenjivati nakon neuspjelog javnog natječaja ili iznenadnih promjena u tijeku specijalizacije.***

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

### **5.2.5. Dotacije**

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

Jednokratne novčane pomoći umirovljenicima isplaćene su u iznosu 893.855,00 KM, na temelju Odluke o odobravanju programa utroška sredstava broj 02-01.2-001042/10 od 23. 9. 2010. godine. Revizijom je utvrđeno da prilikom objavljivanja javnog poziva, sastavljenog na temelju odobrenog programa utroška sredstava, nije precizno definirana dokumentacija kojom se dokazuju uvjeti nužni za stjecanje prava i njegovog opsega, kao ni rokovi podnošenja zahtjeva. Tako su za podatak o primanjima, izuzev obavijesti korisniku (čeka mirovine), korištene i potvrde banke preko koje korisnik prima mirovinu iz kojih se ne vidi radi li se o ukupnom iznosu mirovine ili se radi o neto iznosu nakon obustava ili dijelu mirovine od jednog mirovinskog fonda.

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

Izdatci za dječji dodatak iskazani su u iznosu 9.700.775,85 KM. Revizijom je utvrđeno da ostvareni izdatci za dječji dodatak iznose 9.733.825,51 KM, a razlika u iznosu 33.049,66 KM se odnosi na povrat više uplaćenih sredstava od strane jednog korisnika u ranijim razdobljima. Rješenjem broj 08-570/03 od 26. 5. 2003. godine priznato je pravo na dječji dodatak za četvero djece koji će se isplaćivati putem Pavlović International Bank a.d. Filijala Brčko. Novo rješenje broj 08-570-2/03, izdano je 8. 12. 2003. godine, s izmjenom banke (Hypo banka Filijala Brčko) kojim je od 1. 1. 2004. godine prestalo vrijediti rješenje broj 08-570/03. Pododjel nije primijenio odredbu o prestanku ranijeg rješenja već je nastavio isplate istom korisniku na dvije različite banke, što znači da je isplata vršena u dvostrukom iznosu u odnosu na priznato pravo. Po zamjećenju dvostruke uplate od korisnika, na njegovu inicijativu izvršen je povrat više uplaćenih sredstava na račun Distrikta 6. 10. 2010. godine, bez dodatnog dokumentiranja

zamijećenog propusta od Pododjela i objavljivanja u izvješću o izvršenju proračuna. Vraćena sredstva su iskazana kao umanjenje izdataka u 2010. godini, iako se ista najvećim dijelom odnose na ranije godine, što nije sukladno s zahtjevima MRS-JS<sup>1</sup> 3 u dijelu načina ispravka pogreške i izostanka njezinog objavljivanja.

U 2010. godini Odjel je sukladno članku 81 stavku 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izdvojio 1.760.000,00 KM za pokriće troškova dijalize, i iznos od 7.240.000,00 KM na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba prijavljenih na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, ratne vojne invalide i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata i osobe u stanju socijalne potrebe, bez planiranja dinamike njihove doznake i razgraničenja iznosa po pojedinim kategorijama što je onemogućilo upravljanje trošenja tih sredstava po namjenama.

*Potrebno je pojačati suradnju s Fondom zdravstvenog osiguranja u proceduri donošenja proračuna Odjela i financijskog plana Fonda u cilju stvaranja pretpostavki za kvalitetno planiranje, i kontinuiranu realizaciju i evidentiranje sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se financiraju iz proračuna sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS).*

*Potrebno je u programima utroška sredstava jednokratnih novčanih pomoći umirovljenicima detaljno precizirati kriterije, rokove i dokumentaciju nužnu za utvrđivanje statusa i opsega ostvarivanja prava.*

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

### 5.3. Ostvarenje prihoda Odjela

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

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

Odjel nije u pravodobno zaključio ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2010. godini. Ugovor je zaključen 7. 9. 2010. godine na iznos 14.205.679,00 KM, od čega se na primarnu razinu zdravstvene zaštite odnosi 4.763.175,00 KM, a bolničku razinu zdravstvene zaštite 9.442.504,00 KM. Nepravodobno potpisivanje ugovora imalo je za posljedicu nepravodobnu naplatu prihoda od pružanja usluga. Revizijom ugovora utvrđeno je da je 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

---

<sup>1</sup> Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor

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 principu i obvezuje Fond na plaćanje 1/12 vrijednosti usluga mjesečno, čime nije osigurano sveobuhvatno financiranje svih izvršenih usluga, niti njihova ekonomičnost i kvaliteta.

Usporedbom planiranih prihoda od pružanja usluga i odobrenog proračuna za 2010. godinu zaključujemo da postoji značajan nedostatak financijskih sredstava za financiranje postojećeg opsega zdravstvene zaštite iz doprinosa za zdravstvo, što ukazuje na nužnost sufinansiranja dijela zdravstvene zaštite iz proračuna Distrikta i u budućem razdoblju.

Revizijom naplate i evidencije prihoda od participacije u Pododjelu primarne zdravstvene zaštite, zabilježeno je neslaganje iskazanih prihoda u blagajni i blok priznanicama s knjigom protokola pacijenata. Uspoređivanjem knjige protokola, zaduženih i realiziranih blok priznanica utvrđeno je da se nepravilnosti odnose na naplatu participacije od korisnika zdravstvenih usluga u stomatološkoj službi u vidu upisivanja manjih iznosa u blok priznanicama koje se pravdaju u blagajni od stvarnih iznosa naplaćenih i evidentiranih u knjizi protokola pacijenata. Odjel je proveo stegovni postupak koji je u prvom stupnju od strane disciplinskog povjerenstva završen promjenom kvalifikacije počinjenog djela iz teže u lakšu povredu radne dužnosti i oglašavanje povjerenstva nenadležnim, te vraćanje prijave podnositelju zahtjeva radi provođenja postupka. Odjel je pokrenuo postupak pred Apelacijskim povjerenstvom koji do trenutka dovršetka revizije nije završen.

*Potrebno je, u cilju osiguranja kontinuiteta u pružanju i financiranju usluga zdravstvene zaštite, ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka godine na koju 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.*

*Potrebno je u naplati participacije zdravstvenih usluga, uspostaviti proceduru koja će unaprijediti sustav naplate participacija, onemogućiti zlouporabe i omogućiti pravodobno i efikasno otkrivanje eventualnih nepravilnosti i poduzimanje mjera na sankcioniranje dokazanih devijantnih pojava.*



#### 5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka 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 nužnih za realizaciju složenijih projekata.

U 2010. godini je vršeno korištenje sredstava proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu 417.010,00 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 izvršenje 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.*

Zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi radova na projektiranju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko broj: 13-05-006685/10 od 21. 12. 2010. godine, upućenim Pododjelu za javne nabave, pokrenut je otvoreni međunarodni postupak s procijenjenom vrijednošću ugovora od 25.000.000,00 KM i kreditnim sredstvima, kao izvorom financiranja.

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 točka 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 točka 2 Statuta Brčko distrikta BiH, člankom 33 Zakona o proračunu, kao i člankom 4 točka 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 broj 1330310 od 21. 12. 2010. godine potpisan od gradonačelnika i voditelja Odjela za zdravstvo. Zahtjev je pokrenut bez dokumentiranja postojanja odobrenog kapitalnog projekta, bez odobrenih sredstava u proračunu Distrikta i bez prethodne suglasnosti Skupštine Distrikta za predviđeno kreditno zaduženje, što nije sukladno s navedenim zakonskim odredbama. Tendersku dokumentaciju sastavio je Odjel bez postojanja prethodnih tehničkih suglasnosti i idejne projektne dokumentacije, kojom bi se precizno definirali i specificirali opseg i vrsta potrebnih radova.

Tenderskom dokumentacijom je postavljen minimalni iznos kreditiranja od strane ponuđača u visini 70% ponude, što nije u suglasnosti sa zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi radova kojim se kao izvor financiranja navode kreditna sredstva, bez postojanja dodatnih uvjeta.

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

***Potrebno je realizaciju složenih kapitalnih projekata pokretati i izvršavati na temelju prethodno pribavljene projektne dokumentacije i nužnih tehničkih dozvola i suglasnosti.***

## **6. KOMENTAR**

Odjel se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2010. godinu, dopisom broj 13-00228/11 od 1. 6. 2011. godine.

Primjedbe u dijelu planiranja i isplate plaća i naknada smo prihvatili i ugradili u konačan tekst Izvješća.

Primjedbe u dijelu načina izbora vanjskih suradnika i utvrđivanja visine naknade bez propisane procedure ne možemo uvažiti, s obzirom da je dostavljena procedura donesena od gradonačelnika iz siječnja 2011. godine i nije primjenjivana u 2010. godini.

Primjedbe u dijelu ugovaranja i realizacije izdataka za tekuće održavanja vozila prihvaćamo u dijelu ugovaranja zbog nadležnosti Odjela za javne poslove, što ne isključuje obvezu Odjela da prati i osigurava ispravnost i točnost evidencija o ostvarenim izdancima u Direkciji za financije.

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

Obrazloženje nedokumentiranja korištenog preferencijalnog tretmana tuzemne robe prilikom nabave ložulja ne možemo prihvatiti zbog toga što izabrani ponuđač bez primjene preferencijalnog tretmana nije dao najpovoljniju ponudu, te što bi se uvjerenjem proizvođača o kvaliteti (koje je uobičajeno za naftne derivate) moglo lako dokazati njezino podrijetlo, bez potrebe propisivanja posebne dokumentacije kojom bi se to dokazivalo.

Pojašnjenjima i priloženom dokumentacijom, danim u svezi s pokretanjem postupka javne nabave radova na projektiranju, izgradnji i opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva, s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko, nisu prezentirani novi materijalno značajni dokazi koji bi izmijenili nalaze i preporuke dane u Nacrtu izvješća.

Ne osporavajući postojanje spomenutog projekta u Strategiji razvitka Distrikta, revizorski tim je utvrdio da je pokretanje postupka javne nabave radova izvršeno bez prethodnog stvaranja zakonskih pretpostavki za stvaranje bezuvjetnih obveza Distrikta (postojanje odobrenog kapitalnog projekta i odobrenih izvora njegovog financiranja). Osim toga, nismo se uvjerali da bi povoljniji financijski učinci korištenja „soft loan“ aranžmana mogli opravdati potencijalne rizike koji postoje u žurnoj proceduri i jednokratnoj

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

Na temelju gore navedenog, izuzev dokaza i primjedbi koje su prihvaćene i ugrađene u Izvješće, smatramo da novi dostavljeni dokazi i primjedbe daju pojašnjenja pojedinih transakcija koja nisu dostatna za promjenu ostalih kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća i konačnog mišljenja o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2010. 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 2010. godini

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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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

Tablica 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjela u 2010. godini

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

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

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