

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



---

Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438, [www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)  
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438, [www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj:01-02-03-13- 254/14

R:03/02; 06/02

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge  
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, april 2014. godine

## Sadržaj

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>9</b>
<i>5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</i>	<i>9</i>
<i>5.2. OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DJELATNOSTI .....</i>	<i>10</i>
<i>5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA .....</i>	<i>10</i>
<i>5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim .....</i>	<i>10</i>
<i>5.3.2. Izdaci za putne troškove, energiju i komunalne usluge.....</i>	<i>11</i>
<i>5.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventarai tekuće održavanje .....</i>	<i>11</i>
<i>5.3.3. Izdaci za osiguranje i ugovorene usluge.....</i>	<i>12</i>
<i>5.3.4. Izdaci za tekuće grantove.....</i>	<i>12</i>
<i>5.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....</i>	<i>14</i>
<i>5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRIHODA ODJELJENJA .....</i>	<i>14</i>
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>16</b>
<b>7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>17</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**



---

Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438, www.revizija-bd.ba  
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438, www.revizija-bd.ba

**ŠEFICI ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE  
Mr. sci. Anđa Nikolić**

## **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2013. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2013. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

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

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

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

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

**Osnova za izražavanje mišljenja:**

- *Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: obračuna poreza na dohodak za dio isplaćenih naknada zaposlenicima ; realizacija putnih troškova; zaduženja i razduženja nabavljenih i utrošenih materijala; retroaktivnom priznavanju troškova osiguranja zaposlenih; izbora spoljnih saradnika i ocjene i implementacije njihovih preporuka.*
- *U toku 2013. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacionog sistema za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedio kvalitet pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM- primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00-bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je neblagovremeno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.*

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2013. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2013. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.*

*Potrebno je nastaviti sa dogradnjom sistema internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja neophodnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni prisutnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.*

*Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.*

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

*Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima i utvrđivanja poreske osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

*Potrebno je priznavanje putnih troškova vršiti na osnovu blagovremeno i pravilno izdatih odluka, putnih naloga i izvještaja na osnovu kojih je moguće utvrditi svrhu putovanja.*

*Potrebno je u postojećim kontrolnim procedurama troškova energije i komunalnih usluga, osim formalno računskih kontrola uspostaviti i kontrole koje će osigurati rano otkrivanje neuobičajenih odstupanja u potrošnji i blagovremeno otklanjanje uzroka.*

*Potrebno je uspostaviti cjelovit sistem analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška materijala i sitnog inventara do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i obima utrošaka i stvaranja dokumentacione osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.*

*Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.*

*Potrebno je, prilikom angažovanja spoljnjih saradnika i utvrđivanja naknade za njihovo angažovanje obezbijediti neophodan nivo transparentnosti, te obezbijediti analizu i provođenje prihvatljivih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.*

*U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje. Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na finansiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se finansiraju iz budžeta.*

*Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.*

*Potrebno je okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, u cilju objektivnije ocjene obima i kvaliteta pruženih usluga, kao i racionalnosti trošenja odobrenih finansijskih sredstava.*

*Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je obezbijediti kontinuiran nadzor nad realizacijom operativnih planova aktivnosti, u cilju poboljšanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.*

*Potrebno je u cilju nesmetanog funkcionisanja JZU "Zdravstveni centar Brčko" okončati aktivnosti na regulisanju vlasničkih i drugih prava nad imovinom koja joj je dana na korištenje, u cilju njene efikasne zaštite, stvaranja uslova za fer prezentaciju finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH i JZU "Zdravstveni centar Brčko" i njeno racionalizaciju u njenom upravljanju.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2013. GODINU

### 1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u 2013. godini, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu decembar 2013-mart 2014. godine.

### 2. OPĆI DIO

#### Funkcija revidiranog klijenta

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

- Sprovođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu zaštitu građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, porodice i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine, ili naložene od strane gradonačelnika.

#### Organizacijska struktura

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge organizuju se Pododjeljenja-sluzbe:

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

Od 1. 7. 2013. godine izvršeno je izdvajanje primarne i sekundarne zdravstvene zaštite i dijela javnog zdravstva u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ na osnovu Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ broj 01-02-574/12 od 27.06.2012. godine i izmjene Odluke broj 01-02-130/13 od 27. 6. 2013. godine donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Prema Organizacionom planu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH prije osnivanja JZU „Zdravstveni centar Brčko“ broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika, od čega je 652 pozicije pripale JZU.

Na dan 31. 12. 2013. godine Odjeljenje je imalo 48 zaposlenika.

### 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

### 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 05-1002AN-04/13 od 13. 9. 2013. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- uspostavu integralnog informacionog sistema između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- usklađivanje obračuna i isplata dodataka na platu (povećanja) sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- dosljedna primjena Zakona o porezu na dohodak prilikom isplata naknada zaposlenicima.

Preporuke koje su djelimično ispoštovane odnose se na:

- blagovremeno zaključivanje ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda,
- obezbjeđenje kontinuiteta u finansiranju zdravstvene zaštite za kategorije osiguranika koje se finansiraju iz budžeta,
- naplatu potraživanja iz ranijeg perioda za bolničke usluge pružene osiguranicima drugih fondova zdravstvenog osiguranja,
- donošenje podzakonskih akata propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.



Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- kontrola i dokumentovanje troškova goriva za motorna vozila,
- pravilnu klasifikaciju naknada zaposlenim i refundacija za porodiljsko odsustvo,
- donošenje akcionog plana potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo blagovremeno i efikasno provođenje.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Interna kontrola u 2013. godini provedena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 i Odluke o uspostavi sistema interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Zbog obima, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjeljenja većina kontrolnih procedura regulisana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne stručno-medicinske aktivnosti unutar pojedinih pododjeljenja.

Odjeljenje nije blagovremeno preduzelo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2011. godine niti je blagovremeno okončalo diobeni bilans sa Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“.

U toku 2013. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, a ugovaranje je izvršeno na osnovu standarda i normativa koje je za ugovaranje pružanja usluga u 2013. godini donio Upravni odbor Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Konstatujemo da nisu uspostavljeni obostrano prihvatljivi objektivizirani kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga, kao i izvršavanju ugovorenih obaveza i izvještavanju o realizaciji programa rada Odjeljenja.

Odjeljenje nema uspostavljen informatički sistem kojim bi se na jednoobrazan način izvršilo uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i apoteka i stvorili uslovi za planiranje, analizu i efikasnu kontrolu po vidovima zdravstvene zaštite, kategorijama osiguranika, vrsti i obimu pruženih zdravstvenih usluga, te izdatih i realizovanih ljekarskih recepata.

Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola, tako da se uočene nepravilnosti prilikom izvršavanja istih transakcija ne pojavljuju u svim pododjeljenjima/službama.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana su formalizovani i svedeni na formalne računovodstvene kontrole što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom obračuna poreza na dohodak na naknade, realizacija putnih troškova, zaduženja i razduženja nabavljenih i utrošenih materijala, retroaktivnom priznavanju troškova osiguranja zaposlenih, izbora spoljnjih saradnika i ocjene i implementacije njihovih preporuka, realizacija izdataka za transplantaciju i nizak stepen realizacije kapitalnog budžeta.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan i kontinuiran nadzor nad funkcionisanjem propisanih kontrolnih postupaka i blagovremeno uočavanje i otklanjanje nepravilnosti.

***Potrebno je u saradnji sa Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.***

***Potrebno je nastaviti sa dogradnjom sistema internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja neophodnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni prisutnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.***

## **5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti**

Odjeljenje je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bilo u obavezi da do 2013. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona. Do okončanja revizije Odjeljenje je donijelo 2 Pravilnika i 3 smjernice za Pravilnike, tako da nije u cijelosti okončalo donošenje podzakonskih akata neophodnih za dosljednu primjenu Zakona.

***Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.***

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

Ukupni tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu 51.718.169,01 KM, a izvršeni u iznosu 50.373.929,30 KM i za 1.344.239,71 KM ili 2,60% manji su od odobrenog iznosa.

Najznačajnije korekcije prvobitno odobrenih iznosa u toku 2013. godine, amandmanima na budžet izvršene su u dijelu smanjenja planiranih izdataka za bruto plate i doprinose na teret poslodavca za nepopunjene pozicije planirane u budžetu za 2013. godinu, dok su nerealizovani tekući izdaci pododjeljenja koja su izdvojena u JZU "Zdravstveni centar Brčko" preusmjereni na Službu za administraciju i statistiku odjeljenja na poziciju grantova javnim preduzećima i fondovima namijenjenim za sufinansiranje rada JZU "Zdravstveni centar Brčko" u periodu 1. 7. - 31. 12. 2013. godine.

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

### **5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim**

Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim planirani su na osnovu 100% popunjenosti Organizacionog plana u iznosu 8.220.180,69 KM, dok je izvršenje 8.153.072,39 KM ili 99%. Za pododjeljenja koja su planirana za izdvajanje u JZU "Zdravstveni centar Brčko" plate su planirane za 6 mjeseci.

**Izdaci za plate i naknade plata su izvršeni u iznosu 8.007.633,86 KM.** U planiranim i izvršenim izdacima za plate uključeno je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH), kao i budžetom odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja pravnog osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

**Izdaci za naknade zaposlenim** planirani su u iznosu 155.093,91 KM, a ostvareni u iznosu 145.438,53 KM, ili 94% izvršenja, dok su za 43% manje od ostvarenja u istom periodu prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje na iznos od 43.406,55 KM na ime naknada za odvojeni život izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što su te naknade tretirane kao primanja od samostalne djelatnosti sa priznavanjem rashoda u visini 20% koji su isključeni iz osnovice za poreza na dohodak što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2012. godine.

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

***Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

### **5.3.2. Izdaci za putne troškove, energiju i komunalne usluge**

Izdaci za putne troškove, energiju i komunalne usluge izvršeni su u **iznosu 683.649,33 KM** ili 94,9% izvršenja.

U realizaciji izdataka za troškove službenih putovanja ostvarenih u iznosu 44.221,63 KM, uočene su sljedeće nepravilnosti: naknadno izdavanje putnih naloga, na osnovu izvještaja o izvršenom putovanju ne može se potvrditi svrha i opravdanost izdataka, odobravanje puta u inostranstvo za vozače saniteta vršeno na osnovu generalne odluke gradonačelnika za prevoz pacijenata i kada nisu voženi pacijenti.

Izdaci za energiju ostvareni su u iznosu 428.563,77 KM, od čega se 191.258,65 KM odnosi na električnu energiju, dok se 237.305,12 KM odnosi na troškove lož ulja za zagrijavanje.

Izdaci za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 210.863,93 KM, od čega se 126.800,90 KM odnosi na PTT troškove a 79.196,98 KM na potrošnju vode i odvoz smeća.

Postojeće kontrolne procedure usmjerene su na formalni aspekt – evidencija utroška i kontrola računa, a ne na osiguranje racionalnosti u potrošnji i ranom otkrivanju neuobičajenih odstupanja u potrošnji i blagovremenom otklanjanju uzroka.

***Potrebno je priznavanje putnih troškova vršiti na osnovu blagovremeno i pravilno izdatih odluka, putnih naloga i izvještaja na osnovu kojih je moguće utvrditi svrhu putovanja.***

***Potrebno je u postojećim kontrolnim procedurama troškova energije i komunalnih usluga, osim formalno računskih kontrola uspostaviti i kontrole koje će osigurati rano otkrivanje neuobičajenih odstupanja u potrošnji i blagovremeno otklanjanje uzroka.***

### **5.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara i tekuće održavanje**

Izdaci za usluge nabavku materijala i sitnog inventara i tekuće održavanje ostvareni su u iznosu od 1.848.395,42 KM, a odobreni u iznosu od 1.977.618,85 KM, ili 93,5%. U strukturi izdataka najveće stavke predstavljaju: medicinski i stomatološki materijal 712.520,78 KM, lijekovi, anestetici i citostatici 520.082,58 KM, laboratorijski materijal 215.295,89 KM i prehrambeni materijal 62.940,03 KM. Za nabavku lijekova, medicinskog i stomatološkog materijala odjeljenje ima uspostavljeno materijalno knjigovodstvo-zaduženje i razduženje skladišta. U zaduženjima je uočena pojava da se zaduženje vrši u jednoj ili više stavki iako račun sadrži puno veći broj artikala tako da je otežano praćenje potrošnje artikala. Razduženje skladišta vrši se izdavanjem artikala na pripadajuće odjeljenje zdravstvenog centra-bolnice a konačna potrošnja evidentira se pomoćnim evidencijama na odjeljenju koje ne pružaju punu pouzdanost racionalnosti u potrošnji lijekova i materijala.

U toku provođenja postupaka javnih nabavki uočena je primjena postupaka direktnog sporazuma, koja je obrazložena postojanjem hitnosti primjene terapije. Revizijom je utvrđeno da se radilo o jediničnim količinama- paketima potrebnim za primjenu terapije.

***Potrebno je uspostaviti cjelovit sistem analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška materijala i sitnog inventara do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i obima utrošaka i stvaranja dokumentacione osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.***

### **5.3.3. Izdaci za osiguranje i ugovorene usluge**

Izdaci za osiguranje i ugovorene usluge ostvareni u iznosu 4.115.035,29 KM, a planirani su u iznosu 4.519.843,14 KM, ili 91% izvršenja.

**Izdaci za kolektivno osiguranje zaposlenika realizovani su u iznosu 18.641,88 KM.** Okvirni sporazum je zajedničkom nabavkom nakon provedenog otvorenog postupka zaključen 24.05.2013. godine sa važenjem od dana obostranog potpisivanja. Dana 30. 5. 2013. godine zaključen je aneks sporazuma zbog usklađivanja sa organizacionim planom i izmjene roka na koji se odnosi tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Odjeljenje je za period 1. 1. - 30. 6. 2013. godine okvirno osiguralo 721 zaposlenika dok je u periodu 1. 7. - 31. 12. 2013. godine okvirno osigurano 57 zaposlenika. Nismo se uvjerali u opravdanost retroaktivnog ugovaranja usluga osiguranja i stvaranja izdataka.

Ugovori o djelu za spoljne saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 215.504,60 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova, učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH i naknade članovima Upravnog odbora JZU "Zdravstveni centar Brčko" .

Izbor ljekara specijalista- spoljnjih saradnika za zaključivanje ugovora i utvrđivanje naknade vršeni su neposrednim odabirom. Uvidom u mjesečne izvještaje navedenih specijalista uočili smo da su isti ukazivali na uočene nedostatke i propuste u primjeni propisanih medicinskih procedura i dali preporuke za njihovo otklanjanje što u toku 2013. godine nije izvršeno tako da su nakon preporuka pomenute nepravilnosti ponavljane iz mjeseca u mjesec.

***Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.***

***Potrebno je, prilikom angažovanja spoljnjih saradnika i utvrđivanja naknade za njihovo angažovanje obezbijediti neophodan nivo transparentnosti, te obezbijediti analizu i provođenje prihvatljivih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.***

### **5.3.4. Izdaci za tekuće grantove**

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu **35.908.910,00 KM**, a ostvareni u iznosu **35.228.061,49 KM**, što predstavlja izvršenje 98,10%.

Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 20.471.391,49KM, neprofitnim organizacijama 265.000,00 KM, subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 8.400.000,00 KM i subvencija JZU "Zdravstveni centar Brčko" 6.091.670,00 KM.

U okviru grantova pojedincima po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti isplaćeno je 4.330.770,00 KM (stalne socijalne pomoći odnosi se 1.987.599,00 KM, jednokratne pomoći -fond solidarnosti 199.892,00 KM, tuđa njega i pomoć 2.055.931,00 KM i djecu i odrasle pod starateljstvom 87.348,00 KM).

Po osnovu Zakona o dječijoj zaštiti isplaćeno je 9.909.939,00 KM (dječiji dodatak 9.639.937,00 KM u prosjeku za 4524 nosioca prava mjesečno, materinski dodatak 137.829,00 KM – u prosjeku 68 nosilaca prava mjesečno i oprema za novorođenče 132.173,00 KM – u prosjeku 49 nosilaca prava mjesečno).

Na grantove iz nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu realizovano je 3.121.492,32 KM (stambeno zbrinjavanje boračkih kategorija 1.452.712,94 KM, beneficije za civilne žrtve rata 934.608,45 KM, jednokratna pomoć 30.252,41 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice 555.473,73 KM, nabavka udžbenika za djecu poginulih i ratni vojnih invalida 143.500,00 KM i ostali grantovi 4.944,79 KM). Na ime jednokratne pomoći penzionerima, na osnovu Programa utroška sredstava donesenog od Vlade Distrikta, isplaćeno je 1.182.000,00 KM za 6156 penzionera.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe sa prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2013. godinu broj 34-000704/13 od 08.11.2013. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na osnovu spiska koji je Odjeljenje dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realizovan iznos 697.320,00 KM za 10.727 korisnika. Konačan rok za realizaciju subvencije od strane korisnika predstavlja datum donošenja odluke za 2014. godinu kada će se na osnovu pismenog obavještenja Javno preduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko nerealizovani iznos uključiti u program za 2014. godinu .

Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu 265.000,00 KM, od čega se po 100.000,00 KM odnosi na udruženja penzionera FBiH i RS u Brčko distriktu BiH, za banjско-klimatsko liječenje članova, 50.000,00 KM udruženju „Da se ne zaboravi“ za završetak spomenika pripadnicima ARBiH i 15.000,00 KM grant udruženju „Medicinar 08“ za finansiranje medicinijade.

U okviru isplaćenih grantova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realizovan je iznos od 8.400.000,00 KM od čega se 8.000.000,00 KM odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.469.200,00 KM), ratni vojni invalidi i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata (96.000,00 KM) i lica u stanju socijalne potrebe (434.800,00). Isplata sredstava izvršena je kvartalno s tim da je za prvo polugodište isplata izvršena zbirno 26.06.2013. Članom 7 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje propisano je vrijeme uplate koje mora da prethodi periodu osiguranja za koji se doprinos uplaćuje ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 37/09). Obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje.

Na ime finansiranja troškova transplantacije organa, koji se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH, Fondu zdravstvenog osiguranja **Brčko distrikta BiH isplaćen je iznos od 400.000,00 KM**, bez postojanja pravila i kriterija za utvrđivanje prioriteta i iznosa za njihovo korištenje.

Osim toga, na osnovu Odluke o odobravanju programa utroška sredstava 13-002772/13 od 12.08.2013. godine isplaćen je iznos 6.091.670,00 KM za finansiranje zdravstvene zaštite – JZU "Zdravstveni centar Brčko".

*U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje. Potrebno je opštim aktom definisati način ostvarivanja prava na finansiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se finansiraju iz budžeta.*

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

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2011. - 2013. godine, iznose **7.110.470,45 KM**, a ostvarena su u iznosu od **2.112.700,00** ili 29,71% (tabela br. 3 u prilogu izvještaja).

Kapitalni izdaci u 2013. godini, odobreni budžetima za periodu 2011.- 2013. godini, ostvareni u iznosu 897.343,93 KM, što sa realizacijom u 2011. i 2012. godini čini 29,71% izvršenja.

Kapitalni izdaci za 2013. godinu realizovani su u iznosu od 159.859,26 KM, što čini 3,95% izvršenja.

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

Nizak stepen izvršenja projekata ukazuje na neefikasnost i propuste u planiranju kao i blagovremenom pokretanju aktivnosti neophodnih za realizaciju složenijih projekata. Kao rezultat ostali su nerealizovani značajni projekti odobreni budžetom za 2011. godinu ( 3665- Integralni informacioni sistem 450.000,00 KM, 2900-rekonstrukcija Doma zdravlja u Brčkom 44.259,00 KM, 2903- Oprema i instalacije za kotlovcu bolničkog vešeraja 96.856,60 KM, 3371-Projektovanje, nabavka i instalacija centralnog „čiler“ sistema za Neuropsihijatriju i Pedijatriju 189.290,30 KM). Odjeljenje je na osnovu preporuka ranije revizije sačinilo akcioni plan za realizaciju kapitalnog budžeta, ali nije obezbijedilo njegovo efikasno provođenje.

***Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je obezbijediti kontinuiran nadzor nad realizacijom operativnih planova aktivnosti, u cilju poboljšanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.***

### **5.4. Planiranje i izvršenje prihoda Odjeljenja**

Planirani prihodi Odjeljenja za 2013. godinu iznose 8.908.904,00 KM, a ostvareni 8.360.304,16 KM, od čega se na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta (primarna i bolnička zaštita) odnosi 7.143.862,81 KM, prihode od participacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 155.248,70 KM, prihode od participacija u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 4.721.215,98 KM, prihode od pružanja zdravstvenih usluga licima koja nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 211.423,84KM, prihodi od usluga javnog zdravstva 224.174,39 KM, prihodi od implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obaveza FZORS-a (4 rate) 205.196,68 KM i ostale prihode 6.239,13 KM. Detaljan pregled prihoda po vrstama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima van Distrikta planirani su u iznosu 382.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 351.480,81 KM.

Prihodi se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS-a sa područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između Odjeljenja i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Zbog ranijeg neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je u toku 2013. godine nastavilo sa pokretanjem mjera za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od obima tekućih usluga. Od izdvajanja JZU "Zdravstveni centar Brčko" navedeni prihodi su prešli u njenu nadležnost, tako da je Odjeljenje ostalo u obavezi da prati naplatu potraživanja do 30. 6. 2013. godine.

***Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.***

Odjeljenje je 1. 1. 2013. godine zaključilo ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za pružanje usluga u periodu 1. 1. - 31. 3. 2013. godine, dok je 1. 4. 2013. godine zaključen Aneks I ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 1. 4. - 30. 6. 2013. godine.

Ugovor je zaključen na osnovu odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 12. 2012. godine i Finansijskog plana Fonda za 2013. godinu. Ugovorom su definisani obim i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed utvrđenih standarda i normativa**, kao i način fakturisanja u iznosu 1/3 planiranih polugodišnjih sredstava mjesečno, bez obzira na obim izvršenja usluga od strane Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i raspoloživosti finansijskih sredstava u Fondu za ove namjene.

***Potrebno je okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, u cilju objektivnije ocjene obima i kvaliteta pruženih usluga, kao i racionalnosti trošenja odobrenih finansijskih sredstava.***

#### ***5.5. Popis imovine i diobeni bilans***

Odlukom o osnivanju JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH predviđeno je da se imovina zatečena na korištenju u institucijama koje su ušle u sastav JZU, osim nekretnina i pokretne imovine vrijednosti iznad 100.000,00 KM prenese u imovinu JZU "Zdravstveni centar Brčko". Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju radne grupe broj 05-000403/13 od 06.03.2013. godine, koja je dobila zadatak da sačini tekst akta o rješavanju vlasničkih prava (diobeni bilans) nad imovinom koja je neophodna za funkcionisanje JZU "Zdravstveni centar Brčko". Do okončanja revizije nisu realizovane aktivnosti propisane odlukom.

***Potrebno je u cilju nesmetanog funkcionisanja JZU "Zdravstveni centar Brčko" okončati aktivnosti na regulisanju vlasničkih i drugih prava nad imovinom koja joj je dana na korištenje, u cilju njene efikasne zaštite, stvaranja uslova za fer prezentaciju finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH i JZU "Zdravstveni centar Brčko" i njeno racionalizaciju u njenom upravljanju .***

## 6. Komentar

Odjeljenje se, u ostavljenom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2013. godini, dopisom broj 05-1002AN-0003/14 od 2. 6. 2014. godine.

Odjeljenje je u očitovanju dalo obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i aktivnosti koje su u toku, ali ista nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2013. godini s pomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Safet Nišić, dipl. oec.



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

Tabela 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2013. godini

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2012.	Plan budžeta 2013.	Preraspodjela	Rebalans juli	Rebalans novembar	Odobreni budžet	Izvršenje 2013.	Indeks %	
									9/8	9/2
0	1	2	3	4	7		8	9	10	11
	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>14.723.350,88</b>	<b>9.115.601,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-733.799,09</b>	<b>-161.622,02</b>	<b>8.220.180,69</b>	<b>8.153.072,39</b>	99,18	55,38
611100	Bruto plate i naknade	14.468.635,53	8.902.048,19	0,00	-680.483,39	-156.478,02	8.065.086,78	8.007.633,86	99,29	55,34
611200	Naknade zaposlenim	254.715,35	213.553,61	0,00	-53.315,70	-5.144,00	155.093,91	145.438,53	93,77	57,10
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>432.452,30</b>	<b>294.358,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.200,91</b>	<b>-38.541,55</b>	<b>245.615,60</b>	<b>240.646,15</b>	97,98	55,65
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>11.619.939,95</b>	<b>8.159.023,07</b>	<b>44.800,00</b>	<b>-891.670,00</b>	<b>31.309,65</b>	<b>7.343.462,72</b>	<b>6.752.149,27</b>	91,95	58,11
613100	Putni troškovi	104.117,14	64.210,00	0,00	-5.620,00	-4.599,60	53.990,40	44.221,63	81,91	42,47
613200	Izdaci za energiju	552.975,74	520.750,00	18.000,00	-74.000,00	-19.668,54	445.081,46	428.563,77	96,29	77,50
613300	Izdaci za komunalne usluge	337.632,30	211.048,04	20.150,00	-6.750,00	-3.350,65	221.097,39	210.863,93	95,37	62,45
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	4.618.574,05	2.760.125,00	-38.850,00	-884.500,00	-43.081,36	1.793.693,64	1.699.496,02	94,75	36,80
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	206.167,16	120.500,00	13.900,00	-7.200,00	-1.557,52	125.642,48	104.880,23	83,48	50,87
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	200,00	0,00	0,00	-11,00	189,00	189,00	100,00	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	369.438,30	238.790,00	13.300,00	-30.500,00	-37.664,79	183.925,21	148.899,40	80,96	40,30
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	92.759,29	75.390,00	0,00	-46.100,00	-5.398,00	23.892,00	21.550,88	90,20	23,23
613900	Ugovorene usluge	5.338.275,97	4.168.010,03	18.300,00	163.000,00	146.641,11	4.495.951,14	4.093.484,41	91,05	76,68

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

	<b>Grantovi</b>	<b>27.683.630,15</b>	<b>34.671.540,00</b>	<b>-44.800,00</b>	<b>891.670,00</b>	<b>390.500,00</b>	<b>35.908.910,00</b>	<b>35.228.061,49</b>	98,10	127,25
614200	Grantovi pojedincima	19.399.609,43	20.806.540,00	-44.800,00	0,00	390500	21.152.240,00	20.471.391,49	96,78	105,52
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	15.000,00	265.000,00	0,00	0,00	0,00	265.000,00	265.000,00	100,00	1.766
614400	Grantovi FZO i JZU	8.269.020,72	13.600.000,00	0,00	891.670,00	0,00	14.491.670,00	14.491.670,00	100,00	175,25
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>54.459.373,28</b>	<b>52.240.522,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-744.000,00</b>	<b>221.646,08</b>	<b>51.718.169,01</b>	<b>50.373.929,30</b>	97,40	92,50

Tabela 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjeljenja u 2013. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2012.	Plan 2013.	Ostvareno 2013.	Indeks 5/2	Indeks 5/3
0	1	2	3	4	5	6
72213 5	Ostale administrativne takse	335,00	600,00	610,00	182,1	101,7
72213 6	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.105,00	1.200,00	805,00	72,9	67,1
72264 1	Prih.od zdrav.usluga pruženih korisnicima van Distrikta-bolnička zdravstvena zaštita	483.746,00	382.500,00	351.480,81	72,7	91,9
72264 2	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	109.799,70	65.000,00	62.677,80	57,1	96,4
72264 3	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-bolnička zdravstvena zaštita	248.295,45	130.000,00	108.241,15	43,6	83,3
72264 4	Prihodi od usluga javnog zdravstva	286.873,41	331.000,00	224.174,39	78,1	67,7
72264 5	Prihodi od zdr. usluga pruženih osiguranicima FZO distrikta - primarna zdr. zaštita	5.626.722,49	2.777.864,00	2.422.646,83	43,1	87,2
72264 6	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-primarna zdravstvena zaštita	274.184,40	159.000,00	155.248,70	56,6	97,6
72264 7	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-primarna zdrav.zaštita	168.577,97	117.000,00	103.182,69	61,2	88,2
72264 9	Prihodi od zdr. usluga pruženih osiguranicima FZO distrikta - bolnička zdr.zaštita	11.016.254,16	4.943.740,00	4.721.215,98	42,9	95,5
72267 1	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	330,00	1.000,00	300,00	90,9	30,0
72267 4	Prihodi po osnovu implementacije sporazuma o izmirenju entiteskih obaveza	0,00	0,00	205.196,68		
72275 1	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	541.646,83	0,00	0,00	0,0	
72279 1	Ostale neplanirane uplate	4.767,64	0,00	4.132,96	86,7	
73211 7	Primljeni domaći grantovi od ostalih	10.694,85	0,00	391,17	3,7	
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>18.773.332,90</b>	<b>8.908.904,00</b>	<b>8.360.304,16</b>	<b>44,5</b>	<b>93,8</b>

Tabela 3: Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2013. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2013.	Izvršeno 2013.	% izvršenja	
					2013.	Ukupno
1.	2011.	1.833.792,95	905.449,76	78.199,55	4,26%	53,64%
2.	2012.	1.226.950,91	309.936,31	659.285,12	53,73%	78,99%
3.	2013.	4.049.726,59	0,00	159.859,26	3,95%	3,95%
Ukupno 2011.-2013.		7.110.470,45	1.215.386,07	897.343,93	12,62%	29,71%