

**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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438, www.revizija-bd.ba
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438, www.revizija-bd.ba

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

R:03/02; 06/02

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

Brčko, travanj 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
<i>5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV 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. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim</i>	<i>10</i>
<i>5.3.2. Izdatci za putne troškove, energiju i komunalne usluge.....</i>	<i>11</i>
<i>5.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventarai tekuće održavanje.....</i>	<i>11</i>
<i>5.3.3. Izdatci za osiguranje i ugovorene usluge.....</i>	<i>12</i>
<i>5.3.4. Izdatci za tekuće dotacije</i>	<i>12</i>
<i>5.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....</i>	<i>14</i>
<i>5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRIHODA ODJELA</i>	<i>14</i>
6. KOMENTAR	16
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	17

**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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438, www.revizija-bd.ba
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438, www.revizija-bd.ba

VODITELJU ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

Mr. sc. Andi Nikolić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna 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 Odjela sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše neovisno revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Odjel nije osigurao dosljednu provedbu 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 vanjskih suradnika i ocjene i implementacije njihovih preporuka.*
- *U tijeku 2013. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacijskog sustava za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedio kvalitetu pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plaća, dodataka na plaću i naknada u dijelu povećanja plaća zdravstvenim radnicima i zdravstvenim suradnicima vršen je na temelju odluka i odobrenog proračuna bez postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u tijelima 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 nepravovremeno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge tijekom 2013. godine, u materijalno-značajnim aspektima je 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 2013. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja nužnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni prisutnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provedbe, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.

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

Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima 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.

Potrebno je priznavanje putnih troškova vršiti na temelju pravodobno i pravilno izdanih odluka, putnih naloga i izvješća na temelju kojih je moguće utvrditi svrhu putovanja.

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

Potrebno je uspostaviti cjelovit sustav analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška materijala i sitnog inventara do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i opsega utrošaka i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.

Potrebno je, prilikom angažiranja vanjskih suradnika i utvrđivanja naknade za njihovo angažiranje osigurati nužnu razinu transparentnosti te osigurati analizu i provedbu prihvatljivih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.

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

Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na financiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se financiraju iz proračuna.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju pravovremenosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.

Potrebno je dovršiti aktivnosti iz nadležnosti Odjela na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, u svrhu objektivnije ocjene opsega i kvalitete pruženih usluga, kao i racionalnosti trošenja odobrenih finansijskih sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju nužnih preduvjeta za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je osigurati kontinuiran nadzor nad realizacijom operativnih planova aktivnosti, u cilju poboljšanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je u cilju nesmetanog funkcioniranja JZU "Zdravstveni centar Brčko" dovršiti aktivnosti na reguliranju vlasničkih i drugih prava nad imovinom koja joj je dana na korištenje, radi njezine učinkovite zaštite, stvaranja uvjeta za fer prezentaciju finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH i JZU "Zdravstveni centar Brčko" i njezinu racionalizaciju u njezinom upravljanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjel) u 2013. godini, 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 prosinac 2013. - ožujak 2014. 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:

- Provedbu 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 zaštitu 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, radi 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 tijelima.

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.

Od 1. 7. 2013. godine izvršeno je izdvajanje primarne i sekundarne zdravstvene zaštite i dijela javnog zdravstva u JZU „Zdravstveni centar Brčko“ na temelju Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ broj 01-02-574/12 od 27. 6. 2012. godine i izmjene Odluke broj 01-02-130/13 od 27. 6. 2013. godine donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Prema Organizacijskom planu Odjela 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 Odjel je imalo 48 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2013. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena u svrhu pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

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

Na temelju preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu Odjel je donijelo akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća, broj: 05-1002AN-04/13 od 13. 9. 2013. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- Uspostavu integralnog informacijskog sustava između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje obračuna i isplata dodataka na plaću (povećanja) sa Zakonom o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH,
- Dosljedna primjena Zakona o porezu na dohodak prilikom isplata naknada zaposlenicima.

Preporuke koje su djelomično ispoštovane odnose se na:

- Pravodobno zaključivanje ugovora s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.
- Osiguranje kontinuiteta u financiranju zdravstvene zaštite za kategorije osiguranika koje se financiraju iz proračuna,
- Naplatu tražbina iz ranijeg razdoblja 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 dokumentiranje troškova goriva za motorna vozila,
- Pravilnu klasifikaciju naknada zaposlenim i refundacija za roditeljni dopust,
- Donošenje akcijskog plana potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihova pravodobna i efikasna provedba.

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 provedbi politike Distrikta iz djelokruga Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, a službama voditelji službi, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela/službe, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2013. godini provođena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 i Odluke o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Zbog opsega, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjela većina kontrolnih procedura regulirana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne stručno-medicinske aktivnosti unutar pojedinih pododjela.

Odjel nije pravodobno poduzeo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2011. godine niti je pravodobno dovršio diobenu bilancu s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“.

Tijekom 2013. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, a ugovaranje je izvršeno na temelju standarda i normativa koje je za ugovaranje pružanja usluga u 2013. godini donio Upravni odbor Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Konstatiramo da nisu uspostavljeni obostrano prihvatljivi objektivizirani kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga, kao i izvršavanju ugovorenih obveza i izvješćivanju o realizaciji programa rada Odjela.

Odjel nema uspostavljen informatički sustav kojim bi se na jednoobrazan način izvršio uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i ljekarni i stvorili uvjeti za planiranje, analizu i efikasnu kontrolu po vidovima zdravstvene zaštite, kategorijama osiguranika, vrsti i opsegu pruženih zdravstvenih usluga te izdanih i realiziranih liječničkih recepata.

Odjel nije uspostavio adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola, tako da se uočene nepravilnosti prilikom izvršavanja istih transakcija ne pojavljuju u svim pododjelima/službama.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana su formalizirani 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 vanjskih suradnika i ocjene i implementacije njihovih preporuka, realizacija izdataka za transplantaciju i nizak stupanj realizacije kapitalnog proračuna.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjel nije uspostavio adekvatan i kontinuiran nadzor nad funkcioniranjem propisanih kontrolnih postupaka i pravodobno uočavanje i otklanjanje nepravilnosti.

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

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sustava internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja potrebnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni nazočnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provedbe, dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcioniranjem.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjel je, na temelju članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bio u obvezi 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 potrebni za implementaciju spomenutog Zakona. Do dovršetka revizije Odjel je donio 2 pravilnika i 3 smjernice za pravilnike, tako da se nije u cijelosti dovršilo donošenje podzakonskih akata potrebnih za dosljednu primjenu Zakona.

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdatci Odjela 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 tijekom 2013. godine, amandmanima na proračun izvršene su u dijelu smanjenja planiranih izdataka za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca za nepopunjene pozicije planirane u proračunu za 2013. godinu, dok su nerealizirani tekući izdatci pododjela koji su izdvojeni u JZU "Zdravstveni centar Brčko" preusmjereni na Službu za administraciju i statistiku odjela na poziciju dotacija javnim poduzećima i fondovima namijenjenim za sufinanciranje rada JZU "Zdravstveni centar Brčko" u razdoblju 1. 7. - 31. 12. 2013. godine.

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

5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim

Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim planirani su na temelju 100 % popunjenosti Organizacijskog plana u iznosu 8.220.180,69 KM, dok je izvršenje 8.153.072,39 KM ili 99 %. Za pododjele koji su planirani za izdvajanje u JZU "Zdravstveni centar Brčko" plaće su planirane za 6 mjeseci.

Izdatci za plaće i naknade plaća su izvršeni u iznosu 8.007.633,86 KM. U planiranim i izvršenim izdacima za plaće uključeno je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH), kao i proračunom odobreno povećanje plaće u visini 20 % polazne osnovne zaposlenicima Odjela (zdravstvenim radnicima i suradnicima) bez postojanja pravne osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Izdatci 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 razdoblju prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjel 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 s priznavanjem rashoda u visini 20 % koji su isključeni iz osnovice za poreza na dohodak što je suprotno člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i člancima 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 plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u tijelima 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. Izdatci za putne troškove, energiju i komunalne usluge

Izdatci 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 temelju izvješća o izvršenom putovanju ne može se potvrditi svrha i opravdanost izdataka, odobravanje puta u inozemstvo za vozače saniteta vršeno na temelju generalne odluke gradonačelnika za prijevoz pacijenata i kada nisu voženi pacijenti.

Izdatci 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.

Izdatci 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 pravodobnom otklanjanju uzroka.

Potrebno je priznavanje putnih troškova vršiti na temelju pravodobno i pravilno izdanih odluka, putnih naloga i izvješća na temelju kojih je moguće utvrditi svrhu putovanja.

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

5.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara i tekuće održavanje

Izdatci za usluge nabavu 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 nabavu lijekova, medicinskog i stomatološkog materijala Odjel 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 pripadajući odjel Zdravstvenog centra - bolnice a konačna potrošnja evidentira se pomoćnim evidencijama na odjelu koje ne pružaju punu pouzdanost racionalnosti u potrošnji lijekova i materijala.

Tijekom provedbe postupaka javnih nabava uočena je primjena postupaka izravnog sporazuma, koja je obrazložena postojanjem žurnosti primjene terapije. Revizijom je utvrđeno da se radilo o jediničnim količinama - paketima potrebnim za primjenu terapije.

Potrebno je uspostaviti cjelovit sustav analitičkog evidentiranja i praćenja nabave i utroška materijala i sitnog inventara do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i opsega utrošaka i stvaranja dokumentacijske osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

5.3.3. Izdatci za osiguranje i ugovorene usluge

Izdatci 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.

Izdatci za kolektivno osiguranje zaposlenika realizirani su u iznosu 18.641,88 KM. Okvirni sporazum je zajedničkom nabavom nakon provedenog otvorenog postupka zaključen 24. 5. 2013. godine s važenjem od dana obostranog potpisivanja. Dana 30. 5. 2013. godine zaključen je aneks sporazuma zbog usklađivanja sa organizacijskim planom i izmjene roka na koji se odnosi tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Odjel je za razdoblje 1. 1. - 30. 06. 2013. godine okvirno osigurao 721 zaposlenika dok je u razdoblju 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 vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizirani su u iznosu 215.504,60 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova, sudjelovanju u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH i naknade članovima Upravnog odbora JZU "Zdravstveni centar Brčko".

Izbor liječnika specijalista - vanjskih suradnika za zaključivanje ugovora i utvrđivanje naknade vršeni su neposrednim odabirom. Uvidom u mjesečna izvješća 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 tijeku 2013. godine nije izvršeno tako da su nakon preporuka spomenute nepravilnosti ponavljane iz mjeseca u mjesec.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršeno prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove nakon potpisivanja ugovora.

Potrebno je, prilikom angažiranja vanjskih suradnika i utvrđivanja naknade za njihovo angažiranje osigurati potrebnu razinu transparentnosti te osigurati analizu i provedbu prihvatljivih preporuka o otklanjanju uočenih nedostataka.

5.3.4. Izdatci za tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije 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 dotacije 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 dotacija pojedincima po osnovi Zakona o socijalnoj skrbi 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 skrbništvom 87.348,00 KM).

Po osnovi Zakona o dječjoj skrbi isplaćeno je 9.909.939,00 KM (dječji dodatak 9.639.937,00 KM u prosjeku za 4524 nositelja prava mjesečno, materinski dodatak 137.829,00 KM – u prosjeku 68 nositelja prava mjesečno i oprema za novorođenče 132.173,00 KM – u prosjeku 49 nositelja prava mjesečno).

Na dotacije iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku zaštitu realizirano je 3.121.492,32 KM (stambeno zbrinjavanje braniteljskih kategorija 1.452.712,94 KM, beneficije za civilne žrtve rata 934.608,45 KM, jednokratna pomoć 30.252,41 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene borce i obitelji 555.473,73 KM, nabava udžbenika za djecu poginulih i ratni vojnih invalida 143.500,00 KM i ostale dotacije 4.944,79 KM).

Na ime jednokratne pomoći umirovljenicima, na temelju Programa utroška sredstava donesenog od Vlade Distrikta, isplaćeno je 1.182.000,00 KM za 6156 umirovljenika.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju osobama u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2013. godinu, broj 34-000704/13 od 8. 11. 2013. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na temelju popisa koji je Odjel dostavio J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko realiziran iznos 697.320,00 KM za 10.727 korisnika. Konačan rok za realizaciju subvencije od strane korisnika predstavlja nadnevak donošenja odluke za 2014. godinu kada će se na temelju pismene obavijesti Javno poduzeće "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko nerealizirani iznos uključiti u program za 2014. godinu.

Dotacije neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu 265.000,00 KM, od čega se po 100.000,00 KM odnosi na udruge umirovljenika FBiH i RS u Brčko distriktu BiH, za topličko-klimatsko liječenje članova, 50.000,00 KM Udruzi „Da se ne zaboravi“ za završetak spomenika pripadnicima A RBiH i 15.000,00 KM dotacija Udruzi „Medicinar 08“ za financiranje Medicinijade.

U okviru isplaćenih dotacija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realiziran 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: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.469.200,00 KM), ratni vojni invalidi i obitelji poginulih branitelja, 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. 6. 2013. Člankom 7 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje propisano je vrijeme uplate koje mora prethoditi razdoblju osiguranja za koje se doprinos uplaćuje (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 37/09). S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

Na ime financiranja troškova presađivanja organa, koji se financiraju iz proračuna 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.

Izuzev toga, na temelju Odluke o odobravanju programa utroška sredstava 13-002772/13 od 12. 8. 2013. godine isplaćen je iznos 6.091.670,00 KM za financiranje zdravstvene zaštite – JZU "Zdravstveni centar Brčko".

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

Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na financiranje transplantacije organa, utvrđivanje liste prioriteta i visine sredstava koja se financiraju iz proračuna.

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

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

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

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

Nizak stupanj izvršenja projekata ukazuje na neučinkovitost i propuste u planiranju kao i pravodobnom pokretanju aktivnosti potrebnih za realizaciju složenijih projekata. Kao rezultat ostali su nerealizirani značajni projekti odobreni proračunom za 2011. godinu (3665 - Integralni informacijski sustav 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 - Projektiranje, nabava i instalacija centralnog „čiler“ sustava za Neuropsihijatriju i Pedijatriju 189.290,30 KM). Odjel je na temelju preporuka ranije revizije sastavio akcijski plan za realizaciju kapitalnog proračuna, ali nije osigurao njegovu učinkovitu provedbu.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju nužnih preduvjeta za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je osigurati kontinuiran nadzor nad realizacijom operativnih planova aktivnosti, u cilju poboljšanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju proračuna kapitalnih potreba.

5.4. Planiranje i izvršenje prihoda Odjela

Planirani prihodi Odjela 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 osobama koje nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 211.423,84 KM, prihodi od usluga javnog zdravstva 224.174,39 KM, prihodi od implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obveza FZO RS-a (4 rate) 205.196,68 KM i ostale prihode 6.239,13 KM.

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

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima izvan Distrikta planirani su u iznosu 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 sa područja općina Šamac i Pelagićevo na temelju ugovora između Odjela i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Zbog ranijeg nepravodobnog plaćanja izvršenih usluga Odjel je tijekom 2013. godine nastavio s pokretanjem mjera za naplatu tražbina (opomene, opomene pred tužbu i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od opsega tekućih usluga. Od izdvajanja JZU "Zdravstveni centar Brčko" navedeni prihodi su prešli u njezinu nadležnost, tako da je Odjel ostao u obvezi pratiti naplatu tražbina do 30. 6. 2013. godine.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, radi pravovremenosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.

Odjel je 1. 1. 2013. godine zaključio ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za pružanje usluga u razdoblju 1. 1. - 31. 3. 2013. godine, dok je 1. 4. 2013. godine zaključen Aneks I ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. - 30. 6. 2013. godine.

Ugovor je zaključen na temelju odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 12. 2012. godine i Financijskog plana Fonda za 2013. godinu. Ugovorom su definirani opseg i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed utvrđenih standarda i normativa**, kao i način fakturiranja u iznosu 1/3 planiranih polugodišnjih sredstava mjesečno, bez obzira na opseg izvršenja usluga od Odjela za zdravstvo i ostale usluge i raspoloživosti financijskih sredstava u Fondu za ove namjene.

Potrebno je dovršiti aktivnosti iz nadležnosti Odjela na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, radi objektivnije ocjene opsega i kvalitete pruženih usluga, kao i racionalnosti trošenja odobrenih financijskih sredstava.

5.5. Popis imovine i diobena bilanca

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, izuzev nekretnina i pokretne imovine vrijednosti iznad 100.000,00 KM prenese u imovinu JZU "Zdravstveni centar Brčko". Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju radne skupine broj 05-000403/13 od 6. 3. 2013. godine, koja je dobila zadatak da sastavi tekst akta o rješavanju vlasničkih prava (diobena bilanca) nad imovinom koja je nužna za funkcioniranje JZU "Zdravstveni centar Brčko". Do dovršetka revizije nisu realizirane aktivnosti propisane odlukom.

Potrebno je radi nesmetanog funkcioniranja JZU "Zdravstveni centar Brčko" dovršiti aktivnosti na reguliranju vlasničkih i drugih prava nad imovinom koja joj je dana na korištenje, u cilju njezine učinkovite zaštite, stvaranja uvjeta za fer prezentaciju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH i JZU "Zdravstveni centar Brčko" i njezinu racionalizaciju u njezinom upravljanju.

6. Komentar

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

Odjel je u očitovanju dao obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i aktivnosti koje su u tijeku, ali ista nisu imala utjecaja na kvalifikacije dane u nacrtu izvješća i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2013. godini sa spomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7 . PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2012. g.	Plan proračuna 2013. g.	Preraspodjela	Rebalans srpanj	Rebalans studeni	Odobreni proračun	Izvršenje 2013. g.	Indeks %	
									9/8	9/2
0	1	2	3	4	7		8	9	10	11
	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14.723.350,88	9.115.601,80	0,00	-733.799,09	-161.622,02	8.220.180,69	8.153.072,39	99,18	55,38
611100	Bruto plaće 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
612100	Doprinosi na teret poslodavca	432.452,30	294.358,06	0,00	-10.200,91	-38.541,55	245.615,60	240.646,15	97,98	55,65
613000	Izdatci za materijal i usluge	11.619.939,95	8.159.023,07	44.800,00	-891.670,00	31.309,65	7.343.462,72	6.752.149,27	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	Izdatci 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	Izdatci 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	Nabava 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	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci 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	Izdatci 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

	Dotacije	27.683.630,15	34.671.540,00	-44.800,00	891.670,00	390.500,00	35.908.910,00	35.228.061,49	98,10	127,25
614200	Dotacije 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	Dotacije 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	Dotacije 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
	Ukupno tekući izdatci	54.459.373,28	52.240.522,93	0,00	-744.000,00	221.646,08	51.718.169,01	50.373.929,30	97,40	92,50

Tablica 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjela u 2013. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2012.	Plan 2013.	Ostvareno 2013.	Indeks 5/2	Indeks 5/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne pristojbe	335,00	600,00	610,00	182,1	101,7
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	1.105,00	1.200,00	805,00	72,9	67,1
722641	Prih. od zdrav. usluga pruženih korisnicima izvan Distrikta - bolnička zdravstvena zaštita	483.746,00	382.500,00	351.480,81	72,7	91,9
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija - bolnička zdravstvena zaštita	109.799,70	65.000,00	62.677,80	57,1	96,4
722643	Prihodi od zdr. usluga pruženih osobama koje nemaju osiguranje - bolnička zdravstvena zaštita	248.295,45	130.000,00	108.241,15	43,6	83,3
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	286.873,41	331.000,00	224.174,39	78,1	67,7
722645	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
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga – participacija - primarna zdravstvena zaštita	274.184,40	159.000,00	155.248,70	56,6	97,6
722647	Prihodi od zdr. usluga pruženih osobama koje nemaju osiguranje-primarna zdrav. zaštita	168.577,97	117.000,00	103.182,69	61,2	88,2
722649	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
722671	Prih. od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	330,00	1.000,00	300,00	90,9	30,0
722674	Prihodi po osnovi implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obveza	0,00	0,00	205.196,68		
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	541.646,83	0,00	0,00	0,0	
722791	Ostale neplanirane uplate	4.767,64	0,00	4.132,96	86,7	
732117	Primljene tuzemne dotacije od ostalih	10.694,85	0,00	391,17	3,7	
	Ukupni prihodi	18.773.332,90	8.908.904,00	8.360.304,16	44,5	93,8

Tablica 3. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2013. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2013. g.	Izvršeno 2013. g.	% izvršenja	
					2013. g.	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%