

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

Број: 01-02-03-13- 282/12

Р: 06/04; 011/04

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за здравство и остале услуге
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јула 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>1. УВОД</u>	8
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	8
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	9
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	9
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА</u>	11
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленим</u>	12
<u>5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива</u>	12
<u>5.2.3. Издаци за текуће одржавање</u>	13
<u>5.2.4. Уговорене услуге</u>	13
<u>5.2.5. Грантови</u>	14
<u>5.3. ОСТВАРЕЊЕ ПРИХОДА ОДЈЕЉЕЊА</u>	16
<u>5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	17
<u>6. КОМЕНТАР</u>	20
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	21

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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ

Прим. др Адмиру Чандићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2011. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2011. године и других законских и подзаконских аката), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења у складу са законским прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета, као и усклађеност цјелокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о проведеној ревизији финансијског пословања. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08), ИНТОСАИ међународним ревизорским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо о томе да ли је финансијско пословање извршено у складу с важећим законским прописима и одобреним позицијама буџета.

Ревизија укључује испитивања и спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања с важећим законским прописима. Ревизијом су обављена испитивања, тестирања и аналитичке процедуре на одобреним позицијама буџета са извршеним позицијама буџета, као и њихово евентуално прекорачење мимо планираних износа.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше независно ревизорско мишљење.

Основа за изражавање мишљења:

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

- *Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење контролних активности у дијелу: дефинисања појма здравственог радника за обрачун додатака на плату, контроле рачуна за гориво за моторна возила, документовања обима и врсте услуга по уговору о дјелу, дефинисања рокова реализације субвенција за електричну енергију, благовремене наплате прихода осигураницима ван Брчко дистрикта БиХ.*
- *У току 2011. године нису завршене активности на доношењу основног пакета здравствених услуга и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и на успостави интегралног информационог система за побољшање планирања, извршавања и евидентирања пружених здравствених услуга и за размјену информација између здравствених институција којим би се унаприједио квалитет пружених услуга и рационалност у трошењу јавних средстава.*
- *Обрачун плата, додатака на плату и накнада у дијелу повећања плата запосленима у здравству (без администрације) вршен је на основу одлука и одобреног буџета, без прецизног дефинисања појма здравственог радника и постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Издаци за консултантске услуге у износу 5.850,00 КМ реализовани су без вјеродостојног документовања постојања потребе за истим, као и недосљедном примјеном прописа о јавним набавкама у дијелу избора понуђача, утврђивања вриједности обављених услуга и документовања обима и квалитета пружених услуга.*
- *Уговарање пружања услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ извршено је неблаговремено и без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.*
- *Програмом утрошка средстава за субвенционисање трошкова електричне енергије нису дефинисани рокови реализације права на субвенцију, што је довело до потешкоћа у њиховој реализацији у дијелу благовременог извјештавања о степену реализације програма.*
- *Одјељење није обезбиједило неопходну динамику приликом реализације грантова на име доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника за које је обвезник Дистрикт.*
- *Одјељење није успоставило ефикасност и досљедну примјену законских прописа у реализацији буџета капиталних потреба, која се огледа у одсуству адекватног и*

благовременог планирања и предузимања потребних активности, што је довело до ниског степена извршења буџета – 13,97%, покретања реализације сложених пројеката без њиховог позиционирања у ДОБ-у, обезбјеђења потребних средстава или сагласности за кредитно задужење за реализацију истих, као и поштовања стандардних техничких процедура приликом реализације сложених пројеката (идејно рјешење, идејни пројекат, техничке и друге сагласности и сл.).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2011. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2011. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је у сарадњи са Фондом здравственог осигурања завршити активности на доношењу основног пакета и стандарда и норматива у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, увођењу интегралног информационог система за увезивање здравствених институција ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

Потребно је наставити са доградњом система интерних контрола, нарочито у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити вјеродостојност финансијске документације у дијелу материјалног документовања настале трансакције, те припадности и подударности збира отпремница са издатом фактуром.

Потребно је приликом планирања и евидентирања извршења издатака текућег одржавања обезбиједити досљедну класификацију ради истинитог приказивања извршених трансакција, упоредивости и њихове фер презентације у финансијским извјештајима.

Потребно је прописати процедуру избора спољних сарадника, утврдити критеријуме и методологију утврђивања и обрачуна износа накнаде за обављене услуге, те документовање њиховог спровођења прије момента извршења уговорених услуга.

Обрачун и исплату накнаде за извршене услуге вршити на основу досљедног документовања стварног обима, врсте и квалитета уговорених услуга.

Потребно је набавку консултантских услуга вршити досљедном примјеном прописа о јавним набавкама, те вјеродостојно документовати квалификације ангажованих консултаната, обим и врсту пружених услуга.

Потребно је издатке за рефундације привредним субјектима за накнаде за породилско одсуство планирати, евидентирати и презентовати у оквиру категорије грантова којој по суштини припадају.

Потребно је Програмом утрошка средстава за субвенционисање дијела трошкова електричне енергије прецизније дефинисати рокове реализације права на субвенцију ради стварања услова за квалитетно и економично извјештавање, као и рационално планирање и намјенско коришћење одобрених средстава.

Ради обезбјеђења континуитета у остваривању права из здравствене заштите наведених категорија осигураника, потребно је обезбиједити њихово правовремено финансирање.

Потребно је наставити започете активности на рјешавању наплате потраживања из ранијег периода, као и успоставити неопходне пословне активности у току текућег уговарања и пружања здравствених услуга ради одржавања и развијања пословне сарадње уз побољшање благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.

Потребно је, ради обезбјеђења континуитета у пружању и финансирању услуга здравствене заштите, уговоре о пружању услуга закључивати прије почетка периода на који се односе.

Потребно је у што скоријем времену завршити активности из надлежности Одјељења на доношењу основног пакета здравствених услуга обавезног здравственог осигурања и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, посебно имајући у виду планирано издвајање здравствених установа и успостављање нових, битно промијењених, односа између Одјељења за здравство и остале услуга, Фонда здравственог осигурања и здравствених установа.

Приликом планирања и извршавања капиталних издатака потребно је доношење оперативних планова активности неопходних за њихову реализацију, како би се повећала ефикасност и рационалност извршење буџета капиталних потреба у законом прописаним роковима.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

Потребно је реализацију сложених капиталних пројеката покретати и извршавати на основу утврђених приоритета, обезбијеђених извора финансирања, као и претходно прибављене пројектне документације и неопходних техничких дозвола и сагласности.

Приликом стварања обавеза потребно је обезбиједити досљедно поштовање законских одредаба у дијелу постојања намјенски одобрених извора средстава алоцираних на буџетског корисника, као и неопходне претходне сагласности надлежних институција.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге (у даљем тексту: Одјељење), обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду април–мај 2012. године.

2. ОПШТИ ДИО

Функција ревидираног клијента

Одјељење за здравство и остале услуге обавља стручне, административне и остале дужности из надлежности Владе које се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела институција БиХ и Дистрикта из области здравства и осталих услуга под надзором и упутствима градоначелника;
- заштиту здравља становништва и функционисање институција здравствене заштите у Дистрикту;
- социјалну помоћ и социјалну заштиту грађана, а посебно старих, ментално и физички хендикепираних лица као и брака, породице и дјете;
- планирање акција које треба предузети у случају угрожености здравља грађана, као и јавних здравствених кампања;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине, или наложене од стране градоначелника.

Организациона структура

Унутрашња организација Одјељења за здравство и остале услуге је утврђена Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за здравство и остале услуге, ради остваривања законитог, благовременог и економичног извршења свих послова из надлежности Одјељења, постизања потпуне запослености радника и максималног коришћења њихових квалификација и знања, потпуне одговорности запослених и ефикасног руковођења системског унапређивања и сарадње са другим органима.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења за здравство и остале услуге организују се пододјељења – службе:

- Јавно здравство;
- Примарна здравствена заштита;
- Болничка здравствена заштита – Општа болница Брчко;
- Социјална заштита – Центар за социјални рад;
- Служба за администрацију и статистику Одјељења;

- Служба за борачко-инвалидску заштиту и цивилне жртве рата.

Према организационом плану Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ број предвиђених позиција је 709 запослених. На дан 31. 12. 2011. године у Одјељењу је био 681 запослени.

Сједиште Одјељења за здравство и остале услуге је зграда Владе, Булевар мира б. б., Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2011. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са cjелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије. С обзиром да се ревизија обавља испитивањима на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2010. годину Одјељење је донијело Акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 05-0116ЕЛ-08/11 од 26. септембра 2011. године.

Препоруке које нису испоштоване односе се на:

- успоставу интегралног информационог система између здравствених институција Брчко дистрикта БиХ;

- усклађивање обрачуна и исплата додатака на плату (повећања) са Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;
- благовремено закључивање уговора са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ о пружању здравствених услуга осигураницима Фонда;
- доношење основног пакета здравствених услуга и норматива и стандарда здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;
- ангажовање, обрачун и исплату накнада за спољне сараднике по уговорима о дјелу;
- доношење оперативних планова потребних активности за реализацију капиталних пројеката и њихово благовремено и ефикасно спровођење;
- досљедно придржавање законских одредаба приликом покретања поступака јавних набавки у дијелу претходног обезбјеђења свих неопходних предуслова за реализацију капиталних пројеката;
- досљедну примјену закона о буџету у дијелу рокова предвиђених за извршење буџета капиталних потреба.

Препоруке које су испоштоване односе се на:

- доношење Плана спровођења интерних контрола по активностима, роковима и носиоцима;
- документовање извршених дежурстава и исплата накнада;
- благовремено правдање путних налога;
- успостављање процедуре контроле трошкова електричне енергије и воде са конкретним задужењем лица;
- прецизирање критеријума за додјелу једнократних новчаних помоћи пензионерима;
- ажурирање процедуре наплате партиципација трошкова здравствених услуга.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које су поновљене у ревидираној години, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ задужен за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је директно одговоран. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, а службама шефови служби, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења/службе, који дају упутства и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Интерна контрола у 2011. години спровођена је на основу Правилника о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10. Због обима, сложености и разноврсности дјелатности Одјељења већина контролних процедура регулисана је посебним актима и усмјерена је на конкретне активности унутар појединих пододјељења.

С обзиром да у току 2011. године нису завршене активности на доношењу Основног пакета услуга и стандарда и норматива у области пружања услуга из обавезног здравственог осигурања у току,

можемо констатовати да нису успостављени адекватни критеријуми за оцјену рационалности у планирању потребних средстава, као и извршавању и извјештавању о реализацији програма рада Одјељења.

Одјељење нема успостављен информатички систем којим би се на једнообразан начин извршило увезивање здравствених институција, Фонда здравственог осигурања и апотека и створили услови за планирање, анализу и ефикасну контролу по видовима здравствене заштите, категоријама осигураника, врсти и обиму пружених здравствених услуга, те издатих и реализованих љекарских рецепата. Постојећи софтвер у Пододјељењу за социјалну заштиту је дограђен тако да исти омогућава контролу исплате појединих права по матичном броју, али не креира накнадне извјештаје за претходне периоде који би омогућили економичнију и лакшу накнадну контролу у реализацији појединих издатака.

Пододјељење за болничку здравствену заштиту је 6. октобра 2011. године донијело план оквирних контрола, те именовало носиоце и рокове за извршење и документовање извршених контролних активности. С обзиром да утврђени рокови прелазе у наредну годину у овом извјештају не можемо дати оцјену њихове имплементације.

Као резултат постојећег контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана формализовани су и сведени на рутинске трансакције што потврђују уочени пропусти и неправилности приликом обрачуна и исплате додатака на плату, одобравања издатака за гориво, планирања и евидентирања издатака за текуће одржавање, документовања уговорених услуга по уговору о дјелу, набавке консултантских услуга, класификације накнада за породично одсуство, непрецизности у програму утрошка средстава за субвенцију трошкова електричне енергије, кашњења у уговарању и финансирању здравствене заштите, трошења средстава капиталног буџета из 2008. године и покретања поступака набавки без постојања дефинисаног пројекта и обезбјеђења средстава и неопходних сагласности.

Уочене неправилности указују да Одјељење није успоставило адекватан надзор над функционисањем прописаних контролних поступака.

Потребно је, у сарадњи са Фондом здравственог осигурања, завршити активности на доношењу основног пакета и стандарда и норматива у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, увођењу интегралног информационог система за увезивање здравствених институција ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

Потребно је наставити са доградњом система интерних контрола, нарочито у дијелу планирања, спровођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.

5.2. Планирање и извршење текућих издатака

Укупни текући издаци Одјељења планирани су у износу 57.936.473,82 КМ, а извршени у износу 54.275.855,96 КМ што је за 3.660.617,86 КМ или 6,32% мање од одобреног износа.

Преглед планираних и остварених текућих издатака дат је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленима

У буџету за 2011. годину бруто плате Одјељења планиране су на основу 100% попуњености организационог плана за шест мјесеци због планираног издвајања здравствених установа са 1. јулом 2011. године. С обзиром да у планираном року нису завршене активности на издвајању, извршена је корекција детаљног захтјева за плате за период до краја буџетске године амандманима на буџет од 29. јуна 2011. године.

У оквиру издатака за плате садржано је повећање на име сложености послова које обављају и посебних услова рада запослених у здравству (члан 9 став 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ).

Осим тога буџетом је одобрено повећање плате у висини 10% полазног основа запосленима у Одјељењу (осим администрације) у периоду јануар–јун, а амандманима на буџет за период јул–децембар додатних 10%, што је ван оквира од 8% који је прописан одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Ради примјене одобреног повећања додатка на плату за запослене у Одјељењу за здравство (без администрације), Одјељење је сачинило списак запослених и упутило га Одјељењу за стручне и административне послове – Пододјељењу за људске ресурсе. Упоредивањем списка са описима послова код појединих запослених нисмо се могли увјерити у постојање основа за признавање додатка на плату.

Ревизијом обрачунатих и исплаћених плата на изабраном узорку утврђено је да је одобрено повећање укључено у основну плату, тако да је тиме повећана основица за обрачун додатака **на плату за ноћни рад, рад на празник и у дане викенда**, што није у складу с чланом 2, ставом 3 и чланом 9 ставом 1 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је повећање плата и додатке на плату планирати и исплаћивати у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 211.050,00 КМ, а остварени у износу од 180.882,97 КМ, или 85,71%. Издаци се односе на утрошено гориво за санитарска и друга возила, од чега: за утрошено дизел-гориво 124.586,06 КМ, за утрошени бензин 51.418,79 КМ, за регистрације моторних возила 4.336,20 КМ и остали издаци 541,92 КМ.

Ревизијом издатака за гориво уочено је да фактуре не садрже спецификације отпремница него гласе на количине издате у одређеном периоду с појединачним отпремницама у прилогу. Код одређеног броја фактура уочено је неслагање количина горива у фактури с количинама на приложеним отпремницама, као и укључивање отпремница које су ван фактурисаног периода, што указује да су успостављене контроле формалне и да не функционишу у дијелу издатака за гориво за моторна возила.

Потребно је обезбиједити вјеродостојност финансијске документације у дијелу материјалног документовања настале трансакције, те припадности и подударности збира отпремница са издатом фактуром.

5.2.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу 490.890,00 КМ, а остварени у износу 365.148,87 КМ, што представља 74,39%. Од наведеног износа највећи дио се односи на оправку и одржавање медицинске и друге опреме у износу 159.478,85 КМ, оправку и одржавање зграда 56.624,67 КМ и остале издатке за одржавање у износу од 47.280,30 КМ. Одјељење располаже са педесет три (53) возила од којих пет (5) није у употреби, а чија је просјечна старост преко девет (9) година. Издаци за оправку и одржавање возила остварени су у износу 101.965,05 КМ, и односе не на четрдесет седам (47) возила.

Ревизијом издатака за текуће одржавање утврђено је да садрже и издатке који по својој природи представљају потрошни материјал, а књиговодствено су евидентирани на текуће одржавање.

Потребно је приликом планирања и евидентирања извршења издатака текућег одржавања обезбиједити њихову досљедну класификацију ради истинитог приказивања извршених трансакција, упоредивости и њихове фер презентације у финансијским извјештајима.

5.2.4. Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу 4.431.428,40 КМ, а остварени у износу 4.081.834,13 КМ, што чини 92,11% извршења.

Уговори о дјелу за спољне сараднике у болничкој здравственој заштити реализовани су у износу 254.383,12 КМ, а односе се на обављање консултативних и специјалистичких послова и учешће у раду конзилијума у Општој болници Брчко дистрикта БиХ.

У Пододјељењу за примарну здравствену заштиту – Здравствени центар Брчко закључивани су уговори о дјелу за обављање специјалистичких послова доктора специјалисте за плућне болести у АТД диспанзеру. Увидом у закључене уговоре о дјелу утврђено је да су избор спољних сарадника и исплата накнаде за њихов рад вршени без постојања процедуре избора сарадника и критеријума за утврђивање појединачне висине накнаде за различите специјалности и конкретно извршени посао. Накнаде су уговоране на бази једног доласка мјесечно у бруто износу, без дефинисања конкретног обима посла. Обрачун и исплата вршени су на основу броја долазака. На основу документације приложене уз налог за пренос средстава (уговор о дјелу, спецификација долазака спољних сарадника сачињена од стране пододјељења) нисмо се увјерили у вјеродостојност признатог броја обављених прегледа по дану.

Такође је утврђено да су услуге извршене прије потписивања уговора о дјелу без постојања претходног акта о ангажману, као битног предуслова за пружање услуга у Здравственом центру Брчко.

Потребно је прописати процедуру избора спољних сарадника, утврдити критеријуме и методологију утврђивања и обрачуна износа накнаде за обављене услуге, те документовање њиховог спровођења прије момента извршења уговорених услуга. Обрачун и исплату накнаде за извршене услуге вршити на основу досљедног документовања стварног обима, врсте и квалитета уговорених услуга.

Издаци за консултантске услуге остварени су у износу 16.376,28 КМ. У оквиру ових услуга реализован је износ од 5.850,00 КМ који се односи на консултантске услуге при развоју концепта за израду реформског нацрта закона из области здравствене заштите. Ревизијом ових издатака утврђено је да је набавка извршена директним споразумом, на основу предрачуна изабраног понуђача. Консултантске услуге се односе на стручну помоћ радној групи Одјељења која је радила нацрт закона. На основу документације приложене уз рачун (предрачун наруџбеница, коначан извјештај) нисмо се могли увјерити у досљедност примјене интерног правилника о поступку директног споразума у дијелу провјере тржишта и утврђивања обима и вриједности посла, као и у мериторност ангажованих консултаната и стварни обим и врсту пружених услуга. Ревизијом се, такође, нисмо увјерили у неопходност коришћења консултантских услуга, с обзиром да је организационим планом у Пододјељењу за администрацију и статистику Одјељења систематизовано и попуњено радно мјесто стручног савјетника за правне послове.

Потребно је набавку консултантских услуга вршити досљедном примјеном прописа о јавним набавкама, те вјеродостојно документовати квалификације ангажованих консултаната, обим и врсту пружених услуга.

У оквиру уговорених услуга исказани су издаци за рефундације привредним субјектима на име накнаде за породилско одсуство у износу 1.099.987,13 КМ. С обзиром да поменути издаци нису настали као резултат пружених услуга, него као издаци настали по основу признавања законских права, сматрамо да они имају карактер грантова.

Потребно је издатке за рефундације привредним субјектима за накнаде за породилско одсуство планирати, евидентирати и презентовати у оквиру категорије грантова којој по суштини припадају.

5.2.5. Грантови

Издаци за грантове планирани су у износу 28.504.198,00 КМ, а остварени у износу 28.088.289,90 КМ што представља извршење 98,54%. Од укупног износа на грантове појединцима односи се 19.912.881,97 КМ, непрофитним организацијама 38.500,00 КМ и субвенције Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 8.136.908,00 КМ.

У оквиру грантова појединцима по основу Закона о социјалној заштити исплаћено је 3.874.134,40 КМ (на сталне социјалне помоћи односи се 1.865.847,00 КМ, једнократне помоћи – Фонд солидарности 196.157,40 КМ, туђу његу и помоћ 1.731.217,00 КМ и дјецу под старатељством 80.913,00 КМ).

По основу Закона о дјечјој заштити исплаћено је 10.009.121,55 КМ (дјечји додатак 9.763.173,97 КМ, матерински додатак 121.375,58 КМ и опрема за новорођенче 124.572,00 КМ).

На грантове из надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту реализовано је 1.683.020,62 КМ (бенефиције за цивилне жртве рата 754.455,50 КМ, једнократна помоћ 278.741,84 КМ, издаци за војне инвалиде, рањене борце и породице, помоћ у случају смрти демобилисаног борца, протетика и ортопедска помагала 218.274,28 КМ, стамбено збрињавање демобилисаних бораца 299.989,00 КМ и остали грантови 300,00 КМ).

На име социјалног збрињавања радника који су 1992. године не својом кривицом остали без посла реализован је износ 2.714.880,00 КМ (по 3.360,00 КМ за 808 подносилаца захтјева).

На име једнократне помоћи пензионерима, на основу Програма утrophка средстава који је донијела Влада Дистрикта, исплаћено је 942.220,00 КМ.

Одлуком о одобравању програма утrophка средстава за субвенције дијела трошкова за утrophену електричну енергију лицима у стању социјалне потребе с пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2011. годину, број: 01.3-0208КМ-05/11 од 3. новембра 2011. године одобрен је износ од 700.000,00 КМ, док је на основу списка који је надлежно одјељење доставило ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко реализован износ 699.762,40 КМ.

Коначна листа корисника субвенције дијела трошкова за утrophену електричну енергију категорије: корисници сталне социјалне помоћи, број: 05.1-2605/11 од 15. новембра 2011. године коју је Пододјељење за социјалну заштиту доставило ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко, на реализацију, садржи 9.692 корисника.

Одлуком је утврђена обавеза ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко, да, у року од тридесет (30) дана након реализације програма, детаљном аналитиком обавијести Одјељење о извршеној његовој реализацији. Ревизијом смо утврдили да програмом није утврђен коначан рок за реализацију права из тог програма.

Током реализације програма уочени су проблеми у дијелу преносивости права на субвенцију за електричну енергију у случајевима када корисник субвенције није носилац уговора о испоруци електричне енергије, него је то члан његовог заједничког домаћинства. На основу тога извршена је измјена и допуна Програма у фебруару 2012. године чиме је омогућена преносивост права. До момента завршетка ревизије Одјељење није обавијештено о извршеној реализацији програма појединачно по корисницима, на прописан начин.

Потребно је Програмом утrophка средстава за субвенционисање дијела трошкова електричне енергије прецизније дефинисати рокове реализације права на субвенцију ради стварања услова за квалитетно и економично извјештавање, као и рационално планирање и намјенско коришћење одобрених средстава.

У оквиру исплаћених грантова реализован је износ од 6.957.985,00 КМ који се односи на уплату доприноса за здравствено осигурање за које је обвезник Дистрикт: незапослена лица пријављена на Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (6.452.835,00 КМ), ратни војни инвалиди и породице погинулих бораца, цивилне жртве рата (83.496,00 КМ) и лица у стању социјалне потребе (421.654,00). Исплата средстава извршена је једнократно у задњем кварталу. С обзиром да наведене категорије имају право на континуирану здравствену заштиту Одјељење није обезбиједило њихово благовремено финансирање.

Ради обезбјеђења континуитета у остваривању права из здравствене заштите наведених категорија осигураника, потребно је обезбиједити њихово правовремено финансирање.

5.3. Остварење прихода Одјелења

Планирани приходи Одјелења за 2011. годину износе 17.989.952,40 КМ, а остварени 16.044.182,24 КМ, од чега се на приходе од здравствених услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта (примарна и болничка заштита) односи 14.158.456,06 КМ, приходе од партиципација у примарној здравственој заштити 270.464,15 КМ, приходе од партиципација у болничкој здравственој заштити 116.335,25 КМ, приходе од пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 1.401.476,60 КМ, домаће грантове од Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за приправнике 32.572,31 КМ и приходе од измирења обавеза по споразуму са ентитетима 307.795,02 КМ и остале приходе 27.547,00 КМ.

Детаљан преглед прихода по врстама дат је у табели број 2 у прилогу Извјештаја.

Приходи од пружања услуга болничке здравствене заштите корисницима ван Дистрикта планирани су у износу 475.764,00 КМ, а остварени у износу од 416.038,60 КМ. Приходи се, највећим дијелом, односе на услуге које се пружају осигураницима из РС с подручја општина Шамац и Пелагићево на основу уговора између Одјелења и Фонда здравственог осигурања РС, Бања Лука. Пружени обим услуга у 2011. години износи 348.110,08 КМ. Ревизијом је утврђено да потраживања од Фонда здравственог осигурања Бања Лука на дан 31. 12. 2011. године износе 607.879,60 КМ, а обухватају потраживања из 2011. и дио из 2010. године. Због неблаговременог плаћања извршених услуга Одјелење је покретало мјере за наплату потраживања (опомене, опомене пред тужбу, и предлог тужбе), да би Влада Дистрикта са Фондом здравственог осигурања РС, 9. септембра 2011. године, потписала Протокол о регулисању међусобних потраживања и обавеза. На основу тог протокола извршено је измирење потраживања из 2009. године и дијела из 2010. године. Остатак потраживања из 2010. године је у фази судског одлучивања.

Потребно је наставити започете активности на рјешавању наплате потраживања из ранијег периода, као и успоставити неопходне пословне активности у току текућег уговарања и пружања здравствених услуга ради одржавања и развијања пословне сарадње уз побољшање благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.

С обзиром да Одјелење није благовремено закључило уговор о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у 2011. години, пружање услуга у периоду 1. јануар – 31. март 2011. године вршено је на основу анекса на уговор за 2010. годину.

Уговор за период 1. април – 31. децембар 2011. године закључен је 15. августа 2011. године на износ 10.654.260,00 КМ, од чега се на примарни ниво здравствене заштите односи 3.572.382,00 КМ, а болнички ниво здравствене заштите 7.081.878,00 КМ.

Обим услуга уговорен је на основу одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите са Одјелењем за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ донесених од стране Управног одбора Фонда 27. маја 2010. године и Одлуке о продужењу примјене Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите са Одјелењем за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-42/11 од 4. јула 2011. године.

Вриједност појединих услуга утврђена је на основу финансијског плана Фонда здравственог осигурања и планираног обима услуга који је утврђен без постојања усвојених стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, као и без детаљног плана и програма мјера здравствене заштите са трошковима њихове реализације и начинима финансирања. Због непостојања основног пакета здравствених услуга обавезног здравственог осигурања и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, уговор је сачињен на буџетском принципу и обавезује Фонд на плаћање 1/9 вриједности уговорених услуга мјесечно, чиме није обезбијеђено свеобухватно финансирање свих извршених услуга, нити оцјена њихове економичности и квалитета.

Потребно је, ради обезбјеђења континуитета у пружању и финансирању услуга здравствене заштите, уговоре о пружању услуга закључивати прије почетка периода на који се односе.

Потребно је у што скоријем времену завршити активности из надлежности Одјељења на доношењу основног пакета здравствених услуга обавезног здравственог осигурања и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, посебно имајући у виду планирано издвајање здравствених установа и успостављање нових, битно промијењених, односа између Одјељења за здравство и остале услуге, Фонда здравственог осигурања и здравствених установа.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални издаци у периоду 2009–2011. година планирани су у износу 6.157.581,21 КМ. До 2011. године реализовани су у износу од 1.385.413,75 КМ, а у 2011. години су остварени у износу 1.019.730,46 КМ, што укупно чини 32,25% извршења.

Капитални издаци за 2011. годину планирани су у износу 3.156.688,81 КМ, а реализовани у износу од 249.549,88 КМ, што чини 7,91% извршења, и односе се на набавку опреме за радиологију 111.969,00 КМ, опреме за трансфузију 76.748,00 КМ, разне медицинске опреме 52.956,61 КМ, рачунарске опреме 4.891,27 КМ и на реконструкцију котловнице 2.985,00 КМ.

Преглед планираних и остварених капиталних издатака дат је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Ревизијом извршења капиталних пројеката по годинама утврђен је релативно низак степен извршења пројеката што указује на пропусте у планирању и благовременом покретању активности неопходних за реализацију сложенијих пројеката.

У 2011. години су коришћена средства буџета капиталних потреба из 2008. године у износу 22.297,46 КМ, што је у супротности с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/08).

Приликом планирања и извршавања капиталних издатака потребно је доношење оперативних планова активности неопходних за њихову реализацију, како би се повећала ефикасност и рационалност извршења буџета капиталних потреба у законом прописаним роковима.

Досљедно примјењивати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рокова предвиђених за трошење буџета капиталних потреба.

Одлуком о престанку поступка додјеле уговора, број: 13-000995/11 од 9. марта 2011. године завршен је поступак набавке радова на пројектовању, изградњи и опремању новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко, покренут захтјевом за објаву обавјештења, број: 13-05-006685/10 од 21. децембра 2010. године са образложењем немогућности оцјене квалификованости понуђача.

Након тога, захтјевом за објаву обавјештења о набавци радова – извођење радова, пројектовања, изградње и опремања новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко, по систему „кључ у руке“, број 13-001170/11 од 18. марта 2011. године, покренут је поновљени отворени међународни поступак јавних набавки. Захтјев је потписан од стране шефа Одјељења и градоначелника. Вриједност радова процијењена је на 25.000.000,00 КМ, а предвиђени извори финансирања дијелом из кредитних средстава „soft loan“ а дијелом из средстава Брчко дистрикта БиХ која ће бити обезбијеђена у буџету Дистрикта за фискалну 2012. годину ако се ратификује уговор на нивоу државе БиХ. Поновљено обавјештење о набавци поменутих радова објављено је у Службеном гласнику БиХ, број 22/11 од 28. марта 2011. године. Записником са отварања понуда од 9. маја 2011. године констатовано је да су приспјеле четири (4) понуде.

Записником чланова комисије, задужених за идејни пројекат, од 23. маја 2011. године, констатовано је да само једна од четири (4) приспјеле понуде садржи идејни пројекат који је у потпуности усклађен са захтјевима пројектног задатка дефинисаним анексом 5 тендерске документације.

На основу поменутог записника комисија за набавке именована Одлуком градоначелника, број: 05-01.-002375/10 од 15. децембра 2010. године и број: 13-001655/11 од 21. априла 2011. године са измјеном од 9. маја 2011. године, извршила је 30. маја 2011. године анализу, оцјену и рангирање понуда и као квалификовану оцијенила једну понуду у износу од 14.332.500,00 евра, те је препоручила додјелу уговора поменутом понуђачу. На основу препоруке комисије Одјељење за стручне и административне послове је израдило нацрт одлуке и упутило у Правобранилаштво ради прибављања мишљења.

Правобранилаштво је своје мишљење о нацрту одлуке условило изјашњењем Скупштине Дистрикта и Дирекције за финансије у погледу обезбјеђења кредитних средстава путем кредитног задужења (soft loan), као и обезбјеђења недостајућих средстава која се планирају обезбиједити у буџету за 2012. годину.

Замјеник градоначелника је донио одлуку о додјели уговора предложеном понуђачу, број: 13-001170/11 од 2. јуна 2011. године. Предлог одлуке о кредитном задужењу Брчко дистрикта БиХ по поменутом пројекту, разматран на 18. ванредној сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ 13.

јула 2011. године, није усвојен. На основу тога градоначелник је 7. децембра 2011. године донио Одлуку број: 13-001170/11 о престанку поступка додјеле уговора.

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, члан 4 тачка 4, прописано је да буџетски корисници могу преузети обавезе **само за намјене** и до висине утврђене у посебном дијелу буџета. Чланом 28 тачком 2, прописано је да буџетским корисницима **није дозвољено стварање обавеза**, расхода или оптерећења буџетских позиција, ако ти расходи или оптерећења нису одобрени у оквиру износа алоцираног на тог буџетског корисника.

Задуживање Дистрикта регулисано је чланом 22 тачком 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, чланом 33 Закона о буџету, као и чланом 4 тачком 2 Закона у унутрашњем дугу Брчко дистрикта БиХ. Наведене одредбе закона прописују искључиву надлежност Скупштине Дистрикта за кредитна задужења, на предлог Владе Дистрикта.

Ревизијом приложене документације утврђено је да је захтјев за поменуту набавку покренут иако није наведен као приоритетни пројекат у ДОБ-у 2011–2013. године, нити је позициониран као капитални пројекат у буџету за 2011. годину. **Покретање поступка набавке без одобрених средстава у буџету Дистрикта и без претходне сагласности Скупштине Дистрикта за предвиђено кредитно задужење није у складу са напријед наведеним законским одредбама.**

Тендерска документација је сачињена од стране Одјељења, без постојања претходних техничких сагласности и идејне пројектне документације, којом би се прецизно дефинисали и спецификовали обим и врста потребних радова, што је резултирало захтјевима за појашњењима од стране понуђача, као и оцјеном неквалификованости појединих понуда.

Потребно је реализацију сложених капиталних пројеката покретати и извршавати на основу утврђених приоритета, обезбијеђених извора финансирања, као и претходно прибављене пројектне документације и неопходних техничких дозвола и сагласности.

Приликом стварања обавеза потребно је обезбиједити досљедно поштовање законских одредаба у дијелу постојања намјенски одобрених извора средстава алоцираних на буџетског корисника, као и неопходне претходне сагласности надлежних институција.

6. КОМЕНТАР

Одјељење се, у остављеном року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2011. години, дописом број: 13-002451/12 од 11. јула 2012. године.

Одјељење је генерално прихватило све налазе и препоруке ревизије финансијског пословања у 2011. години. Образложења објективних узрока настанка уочених недостатака и неправилности, као и обавјештења о извршењу њиховог отклањања у 2012. години нису имала утицаја на квалификације дате у Нацрту извјештаја и коначног мишљења о усклађености финансијског пословања у 2011. години са поменутом важећом законском регулативом.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

7 . ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Табела број 1: Преглед планираних и остварених текућих издатака у 2011. години

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2010. г	План 2010. г	Прерас-подјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2011. г.	Индекс %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
	Плате и накнаде запослених	15.208.054,24	9.102.937,00	0,00	7.975.606,42	17.078.543,42	15.143.617,46	88,67	99,58
611100	Бруто плате и накнаде	14.407.557,23	8.507.390,00	0,00	7.519.581,21	16.026.971,21	14.502.950,55	90,49	100,66
611200	Накнаде запосленим	259.324,95	255.251,00	0,00	152.977,00	408.228,00	229.552,56	56,23	88,52
612100	Доприноси на терет послодавца	541.172,06	340.296,00	0,00	303.048,21	643.344,21	411.114,35	63,90	75,97
613000	Издаци за материјал и услуге	10.252.087,40	6.575.159,00	19.300,00	5.759.273,40	12.353.732,40	11.043.948,53	89,40	107,72
613100	Путни трошкови	120.581,71	65.050,00	34.300,00	48.500,00	147.850,00	121.027,80	81,86	100,37
613200	Издаци за енергију	776.635,40	540.550,00	36.956,00	463.490,00	967.084,00	835.663,20	86,41	107,60
613300	Издаци за комуналне услуге	319.348,72	192.969,00	12.120,00	147.975,00	328.824,00	297.191,31	90,38	93,06
613400	Набавка материјала	5.374.359,24	2.919.316,00	2.700,00	2.749.450,00	5.671.466,00	5.072.138,56	89,43	94,38
613500	Издаци за услуге превоза и гор.	140.002,92	68.250,00	78.700,00	64.100,00	211.050,00	180.882,97	85,71	129,20
613700	Издаци за текуће одржавање	490.773,46	238.940,00	-8.850,00	260.800,00	490.890,00	365.148,87	74,39	74,40
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	57.309,23	62.905,00	25.900,00	68.135,00	105.140,00	90.061,69	85,66	157,15
613900	Уговорене услуге	2.973.076,72	2.487.179,00	12.574,00	1.956.823,40	4.431.428,40	4.081.834,13	92,11	137,29
	Грантови	26.561.367,42	26.673.090,00	19.300,00	1.850.408,00	28.504.198,00	28.088.289,97	98,54	105,75
614200	Грантови појединцима	17.166.367,42	18.648.090,00	19.300,00	1.700.000,00	20.328.790,00	19.912.881,97	97,95	116,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	395.000,00	25.000,00	0,00	13.500,00	38.500,00	38.500,00	100,00	9,75
614400	Грантови ФЗО	9.000.000,00	8.000.000,00	0,00	136.908,00	8.136.908,00	8.136.908,00	100,00	90,41
	Укупно текући издаци	52.021.509,06	42.351.186,00	0,00	15.585.287,82	57.936.473,82	54.275.855,96	93,68	104,33

Табела број 2: Преглед остварених прихода Одјељења у 2011. години

Врста прихода		Остварено 2010.	План 2011.	Остварено 2011.	4/2	4/3
1		2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	780,00		290,00	37,18	
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	401,50		914,00	227,65	
722598	Накнада за коришћење општекорисних функција шума			120,81		
722614	Приходи за обављање погребних дјелатности	570,00			0,00	
722641	Прих. од здрав. услуга пружених корисницима ван Дистрикта – болничка здравствена заштита	427.525,73	475.764,00	416.038,60	97,31	87,45
722642	Приходи од здравствених услуга – партиципација – болничка здравствена заштита	116.677,25	136.088,00	116.335,25	99,71	85,49
722643	Приходи од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање-болничка здравствена заштита	258.970,45	313.781,00	249.881,55	96,49	79,64
722644	Приходи од услуга јавног здравства	333.335,22	329.727,00	291.795,47	87,54	88,50
722645	Приходи од здр. услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта – примарна здр. заштита	4.416.407,00	5.047.000,00	4.460.812,76	101,01	88,39
722646	Приходи од здравствених услуга – партиципација – примарна здравствена заштита	267.193,45	307.350,00	270.464,15	101,22	88,00
722647	Приходи од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање – примарна здрав. заштита	239.580,90	274.050,00	173.296,83	72,33	63,24
722649	Приходи од здр. услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта – болничка здр. заштита	10.524.373,30	9.921.250,00	9.697.643,30	92,14	97,75
722663	Остали приходи	49,26			0,00	
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	400,00	800,00	530,00	132,50	66,25
722674	Приходи по основу имплементације споразума о измирењу ентитетских обавеза	512.991,70	615.590,00	307.795,02	60,00	50,00
722751	Примљене намјенске донације непланиране у буџету		568.552,40	22.850,80		4,02
722791	Остале непланиране уплате			2.801,39		
723119	Новчане казне за прекршаје које су регистроване у регистру НК			40,00		
732117	Примљени домаћи грантови од осталих	393.786,91		32.572,31	8,27	
	УКУПНО	17.493.042,67	17.989.952,40	16.044.182,24	91,72	89,18

Табела број 3: Преглед планираних и остварених капиталних издатака у 2011. години

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2011. г	Извршено 2011. г.	% извршења	
					2011. г.	Укупно
1	2008.	1.300.000,00	1.266.262,78	22.297,46	1,72%	99,12%
2	2009.	1.615.768,70	1.289.432,00	312.368,32	19,33%	99,14%
3	2010.	1.500.000,00	76.542,86	457.812,26	30,52%	35,62%
4	2011.	3.156.688,81	0,00	249.549,88	7,91%	7,91%
Укупно 2008–2011.		7.457.581,21	1.385.413,75	1.042.027,92		32,55%