

**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](http://www.revizija-bd.ba)  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438, [www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 254/14

P: 03/02; 06/02

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за здравство и остале услуге  
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године**

**Брчко, априла 2014. године**

## Садржај

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	3
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	5
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	7
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	7
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	8
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u></b> .....	8
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	9
<i><u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u></i> .....	9
<i><u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ЗАКОНОМ УТВРЂЕНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</u></i> .....	10
<i><u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА</u></i> .....	10
<i><u>5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленим</u></i> .....	11
<i><u>5.3.2. Издаци за путне трошкове, енергију и комуналне услуге</u></i> .....	11
<i><u>5.3.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентараи текуће одржавање</u></i> .....	12
<i><u>5.3.4. Издаци за осигурање и уговорене услуге</u></i> .....	12
<i><u>5.3.5. Издаци за текуће грантове</u></i> .....	13
<i><u>5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u></i> .....	14
<i><u>5.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА ОДЈЕЉЕЊА</u></i> .....	15
<i><u>5.6. ПОПИС ИМОВИНЕ И ДИОБЕНИ БИЛАНС</u></i> .....	16
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	17
<b><u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u></b> .....	18

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

**ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ**  
**Mr sc. Анђи Николић**

### **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 2013. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2013. 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 са 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) и Међународним стандардима Врховних ревизијских институција – ISSAI (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 11/11). 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 са 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.

**Основ за изражавање мишљења:**

- *Одјељење није обезбиједило досљедно спровођење контролних активности у дијелу: обрачуна пореза на доходак за дио исплаћених накнада запосленима; реализација путних трошкова; задужења и раздужења набављених и утрошених материјала; ретроактивном признавању трошкова осигурања запослених; избора спољних сарадника и оцјене и имплементације њихових препорука.*
- *У току 2013. године нису завршене активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и успостави интегралног информационог система за побољшање планирања, извршавања и евидентирања пружених здравствених услуга и 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 здравственим радницима и здравственим сарадницима вршен је на основу одлука и одобреног буџета без постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Уговарање пружања услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ у износу 4.763.176,00 КМ – примарна здравствена заштита и 9.442.506,00 – болничка здравствена заштита извршено је неблаговремено и без постојања усвојених стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као и без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.*

**Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2013. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2013. 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 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 у дијелу ажурирања постојећих и доношења неопходних подзаконских аката, утврђивању и оцјени присутних ризика у пословању, интегралног планирања, провођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.*

*Потребно је подзаконске акте из надлежности одјељења доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити.*

*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, приликом исплате накнада запосленима и утврђивања пореске основице за порез на доходак, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак и Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.*

*Потребно је признавање путних трошкова вршити на основу благовремено и правилно издатих одлука, путних налога и извјештаја на основу којих је могуће утврдити сврху путовања.*

*Потребно је у постојећим контролним процедурама трошкова енергије и комуналних услуга, осим формално рачунских контрола успоставити и контроле које ће обезбиједити рано откривање неубичајених одступања у потрошњи и благовремено отклањање узрока.*

*Потребно је успоставити цјеловит систем аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка материјала и ситног инвентара до крајњег корисника и обезбиједити његову досљедну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утрошача и стварања документационог основа за њихово квалитетније планирање и управљање истим.*

*Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове након потписивања уговора.*

*Потребно је, приликом ангажовања спољњих сарадника и утврђивања накнаде за њихово ангажовање обезбиједити неопходан ниво транспарентности, те*

*обезбиједити анализу и спровођење прихватљивих препорука о отклањању уочених недостатака.*

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

*Потребно је општим актом дефинисати начин остваривања права на финансирање трансплантације органа, утврђивање листе приоритета и висине средстава која се финансирају из буџета.*

*Потребно је континуирано пратити реализацију наплате потраживања, те благовремено предузимати расположиве мјере за њихову наплату, ради благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.*

*Потребно је завршити активности из надлежности Одјељења на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, ради објективније оцјене обима и квалитета пружених услуга, као и рационалности трошења одобрених финансијских средстава.*

*Потребно је приликом планирања капиталних пројеката водити рачуна о постојању неопходних предуслова за њихову имплементацију, а по њиховом одобравању потребно је обезбиједити континуиран надзор над реализацијом оперативних планова активности, ради побољшања ефикасности и рационалности у извршењу буџета капиталних потреба.*

*Потребно је ради несметаног функционисања ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" завршити активности на регулисању власничких и других права над имовином која јој је дата на коришћење, ради њене ефикасне заштите, стварања услова за фер презентацију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" и рационализације у њеном управљању.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге (у даљем тексту: Одјељење) у 2013. години, 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 децембар 2013 – март 2014. 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 акције 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 максимално коришћење њихових квалификација и знања, потпуне одговорности радника и ефикасно руковођење 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.

Од 1. јула 2013. године извршено је издвајање примарне и секундарне здравствене заштите и дијела јавног здравства у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ на основу Одлуке о оснивању Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“, број: 01-02-574/12 од 27. јуна 2012. године и измјене Одлуке број: 01-02-130/13 од 27. јуна 2013. године донесене од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Према Организационом плану Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ прије оснивања ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ број предвиђених позиција је 709 запослених, од чега су 652 позиције припале ЈЗУ.

На дан 31. 12. 2013. године Одјељење је имало четрдесет осам (48) запослених.

### **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2013. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјене система интерних контрола, као и усклађености 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 цјелокупном 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 са 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 2012. ГОДИНУ**

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2012. годину Одјељење је донијело акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 05-1002АН-04/13 од 13. септембра 2013. 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;
- досљедна примјена Закона о порезу на доходак приликом исплата накнада запосленима.

Препоруке које су дјелимично испоштоване односе се на:



- благовремено закључивање уговора са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ о пружању здравствених услуга осигураницима Фонда;
- обезбјеђење континуитета у финансирању здравствене заштите за категорије осигураника које се финансирају из буџета;
- наплату потраживања из ранијег периода за болничке услуге пружене осигураницима других фондова здравственог осигурања;
- доношење подзаконских аката прописаним Законом о здравственој заштити.

Препоруке које су испоштоване односе се на:

- доношење основног пакета здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања;
- контролу и документовање трошкова горива за моторна возила;
- правилну класификацију накнада запосленим и рефундација за породилско одсуство;
- доношење акционог плана потребних активности за реализацију капиталних пројеката и њихово благовремено и ефикасно спровођење.

## 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 5.1 Руководство и систем интерних контрола

Радом Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ и задужен је за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је директно одговоран. Пододјелењима 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 2013. години спроводена је на основу Правилника о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 и Одлуке о успостави система интерне контроле, број: 02-000057/12 од 26. јануара 2012. године. Због обима, сложености и разноврсности дјелатности Одјељења већина контролних процедура регулисана је посебним актима и усмјерена је на конкретне стручно-медицинске активности унутар појединих пододјељења.

Одјељење није благовремено предузело потребне активности за имплементацију одобрених пројеката из 2011. године нити је благовремено завршило диобени биланс са Јавном здравственом установом „Здравствени центар Брчко“.

У току 2013. године нису завршене активности на доношењу стандарда и норматива у области пружања услуга из обавезног здравственог осигурања, а уговарање је извршено на основу стандарда и норматива које је за уговарање пружања услуга у 2013. години донио Управни одбор Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ. Констатујемо да нису успостављени обострано прихватљиви објективизовани критеријуми за оцјену рационалности у планирању потребних средстава, уговарању пружања здравствених услуга, као и извршавању уговорених обавеза 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.

Одјељење није успоставило адекватан систем надзора, информисања и комуникација, као дијела интерних контрола, тако да се уочене неправилности приликом извршавања истих трансакција не појављују у свим пододјељењима/службама.

Као резултат постојећег контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана су формализовани и сведени на формалне рачуноводствене контроле што потврђују уочени пропусти и неправилности приликом обрачуна пореза на доходак на накнаде, реализација путних трошкова, задужења и раздужења набављених и утрошених материјала, ретроактивном признавању трошкова осигурања запослених, избора спољних сарадника и оцјене и имплементације њихових препорука, реализација издатака за трансплантацију и низак степен реализације капиталног буџета.

Уочене неправилности указују да Одјељење није успоставило адекватан и континуиран надзор над функционисањем прописаних контролних поступака и благовремено уочавање и отклањање неправилности.

***Потребно је у сарадњи са Фондом здравственог осигурања завршити активности на доношењу 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 у дијелу ажурирања постојећих и доношења неопходних подзаконских аката, утврђивању и оцјени присутних ризика у пословању, интегралног планирања, провођења, документовања контролних активности и надзора над њиховим функционисањем.***

## **5.2. Обављање законом утврђене дјелатности**

Одјељење је, на основу члана 179 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 38/11), било у обавези да до 2013. године припреми подзаконске акте из надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, као и да донесе одређене подзаконске акте из своје надлежности, који су неопходни за имплементацију поменутог Закона. До завршетка ревизије Одјељење је донијело два (2) правилника и три (3) смјернице за правилнике, тако да није у цијелости завршило доношење подзаконских аката неопходних за досљедну примјену Закона.

***Потребно је подзаконске акте из надлежности Одјељења доносити у прописаним законским роковима ради стварања услова за досљедну примјену Закона о здравственој заштити.***

## **5.3. Планирање и извршење текућих издатака**

Укупни текући издаци Одјељења планирани су у износу 51.718.169,01 КМ, а извршени у износу 50.373.929,30 КМ и за 1.344.239,71 КМ или 2,60% мањи су од одобреног износа.

Најзначајније корекције првобитно одобрених износа у току 2013. године, амандманима на буџет извршене су у дијелу смањења планираних издатака за бруто плате и доприносе на терет послодавца за непопуњене позиције планиране у буџету за 2013. годину, док су нереализовани текући издаци пододјелења која су издвојена у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" преусмјерени на Службу за администрацију и статистику Одјелења на позицију грантова јавним предузећима и фондовима намијењеним за суфинансирање рада ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" у периоду 1. јул – 31. децембар 2013. године.

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

### **5.3.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленим**

Издаци за бруто плате и накнаде запосленим планирани су на основу 100% попуњености Организационог плана у износу 8.220.180,69 КМ, док је извршење 8.153.072,39 КМ или 99%. За пододјелења која су планирана за издвајање у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" плате су планиране за шест (6) мјесеци.

**Издаци за плате и накнаде плата су извршени у износу 8.007.633,86 КМ.** У планираним и извршеним издацима за плате укључено 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), као и буџетом одобрено повећање плате у висини 20% полазног основа запосленицима Одјелења (здравственим радницима и сарадницима) без постојања правног основа у одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

**Издаци за накнаде запосленим** планирани су у износу 155.093,91 КМ, а остварени у износу 145.438,53 КМ, или 94% извршења, док су за 43% мање од остварења у истом периоду прошле године. Ревизијом је утврђено да је Одјелење на износ од 43.406,55 КМ на име накнада за одвојени живот извршило погрешан обрачун пореза на доходак тако што су те накнаде третиране као примања од самосталне дјелатности са признавањем расхода у висини 20% који су искључени из основице за пореза на доходак што је супротно члановим 8 и 12 Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 60/10) и члановима 3 и 15 Правилника о примјени Закона о порезу на доходак, број: 02-04.1-72/11 од 16. марта 2012. године.

*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, приликом исплате накнада запосленима и утврђивања пореске основице за порез на доходак, досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак и Правилника о примјени Закона о порезу на доходак.*

### **5.3.2. Издаци за путне трошкове, енергију и комуналне услуге**

Издаци за путне трошкове, енергију и комуналне услуге извршени су у износу **683.649,33 КМ** или 94,9% извршења.

У реализацији издатака за трошкове службених путовања остварених у износу 44.221,63 КМ, уочене су сљедеће неправилности: накнадно издавање путних налога, на основу извјештаја о извршеном путовању не може се потврдити сврха и оправданост издатака, одобравање пута у иностранство за возаче санитета вршено на основу генералне одлуке градоначелника за превоз пацијената и када нису вожени пацијенти.

Издаци за енергију остварени су у износу 428.563,77 КМ, од чега се 191.258,65 КМ односи на електричну енергију, док се 237.305,12 КМ односи на трошкове уља за ложење за загријавање.

Издаци за комуналне услуге остварени су у износу 210.863,93 КМ, од чега се 126.800,90 КМ односи на ПТТ трошкове а 79.196,98 КМ на потрошњу воде и одвоз смећа.

Постојеће контролне процедуре усмјерене су на формални аспект – евиденција утрошка и контрола рачуна, а не на осигурање рационалности у потрошњи и раном откривању неуобичајених одступања у потрошњи и благовременом отклањању узрока.

***Потребно је признавање путних трошкова вршити на основу благовремено и правилно издатих одлука, путних налога и извјештаја на основу којих је могуће утврдити сврху путовања.***

***Потребно је у постојећим контролним процедурама трошкова енергије и комуналних услуга, осим формално рачунских контрола успоставити и контроле које ће обезбиједити рано откривање неуобичајених одступања у потрошњи и благовремено отклањање узрока.***

### ***5.3.3. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара и текуће одржавање***

Издаци за услуге набавку материјала и ситног инвентара и текуће одржавање остварени су у износу од 1.848.395,42 КМ, а одобрени у износу од 1.977.618,85 КМ, или 93,5%. У структури издатака највеће ставке представљају: медицински и стоматолошки материјал 712.520,78 КМ, лијекови, анестетици и цитостатици 520.082,58 КМ, лабораторијски материјал 215.295,89 КМ и прехранбени материјал 62.940,03 КМ.

За набавку лијекова, медицинског и стоматолошког материјала одјељење има успостављено материјално књиговодство-задужење и раздужење складишта. У задужењима је уочена појава да се задужење врши у једној или више ставки иако рачун садржи пуно већи број артикала тако да је отежано праћење потрошње артикала. Раздужење складишта врши се издавањем артикала на припадајуће одјељење здравственог центра – болнице а коначна потрошња евидентира се помоћним евиденцијама на одјељењу које не пружају пуну поузданост рационалности у потрошњи лијекова и материјала.

У току спровођења поступака јавних набавки уочена је примјена поступака директног споразума, која је образложена постојањем хитности примјене терапије. Ревизијом је утврђено да се радило о јединичним количинама – пакетима потребним за примјену терапије.

***Потребно је успоставити цјеловит систем аналитичког евидентирања и праћења набавке и утрошка материјала и ситног инвентара до крајњег корисника и осигурати његову досљедну примјену ради ефикасније контроле оправданости и обима утрошака и стварања документационог основа за њихово квалитетније планирање и управљање истим.***

### ***5.3.4. Издаци за осигурање и уговорене услуге***

Издаци за осигурање и уговорене услуге остварени у износу 4.115.035,29 КМ, а планирани су у износу 4.519.843,14 КМ, или 91% извршења.

**Издаци за колективно осигурање запослених реализовани су у износу 18.641,88 КМ.** Оквирни споразум је заједничком набавком након спроведеног отвореног поступка закључен 24. маја 2013. године са важењем од дана обостраног потписивања. Тридесетог маја 2013. године закључен је

анекс споразума због усклађивања са организационим планом и измјене рока на који се односи тако да важи од 1. јануара 2013. године. Одјелење је за период 1. јануар – 30. јун 2013. године оквирно осигурало 721 радника док је у периоду 1. јул – 31. децембар 2013. године оквирно осигурано педесет седам (57) радника. Нисмо се увјерили у оправданост ретроактивног уговарања услуга осигурања и стварања издатака.

Уговори о дјелу за спољње сараднике у болничкој здравственој заштити реализовани су у износу 215.504,60 КМ, а односе се на обављање консултативних и специјалистичких послова, учешћа у раду конзилија у Општој болници Брчко дистрикта БиХ и накнаде члановима Управног одбора ЈЗУ "Здравствени центар Брчко".

Избор љекара специјалиста – спољњих сарадника за закључивање уговора и утврђивање накнаде вршени су непосредним избором. Увидом у мјесечне извјештаје наведених специјалиста уочили смо да су исти указивали на уочене недостатке и пропусте у примјени прописаних медицинских процедура и дали препоруке за њихово отклањање што у току 2013. године није извршено тако да су након препорука поменуте неправилности понављане из мјесеца у мјесец.

*Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове након потписивања уговора.*

*Потребно је, приликом ангажовања спољњих сарадника и утврђивања накнаде за њихово ангажовање обезбиједити неопходан ниво транспарентности, те обезбиједити анализу и спровођење прихватљивих препорука о отклањању уочених недостатака.*

### 5.3.5. Издаци за текуће грантове

Издаци за текуће грантове планирани су у износу **35.908.910,00** КМ, а остварени у износу **35.228.061,49** КМ, што представља извршење 98,10%.

Од укупног износа на грантове појединцима односи се 20.471.391,49КМ, непрофитним организацијама 265.000,00 КМ, субвенције Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 8.400.000,00 КМ и субвенција ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" 6.091.670,00 КМ.

У оквиру грантова појединцима по основу Закона о социјалној заштити исплаћено је 4.330.770,00 КМ (на сталне социјалне помоћи односи се 1.987.599,00 КМ, једнократне помоћи – фонд солидарности 199.892,00 КМ, туђа нега и помоћ 2.055.931,00 КМ и дјецу и одрасле под старатељством 87.348,00 КМ).

По основу Закона о дјечјој заштити исплаћено је 9.909.939,00 КМ (дјечји додатак 9.639.937,00 КМ у просјеку за 4524 носиоца права мјесечно, матерински додатак 137.829,00 КМ – у просјеку 68 носилаца права мјесечно и опрема за новорођенче 132.173,00 КМ – у просјеку 49 носилаца права мјесечно).

На грантове из надлежности Службе за борачко-инвалидску заштиту реализовано је 3.121.492,32 КМ (стамбено збрињавање борачких категорија 1.452.712,94 КМ, бенефиције за цивилне жртве рата 934.608,45 КМ, једнократна помоћ 30.252,41 КМ, издаци за војне инвалиде, рањене борце и **породице** 555.473,73 КМ, набавка уџбеника за дјецу погинулих и ратни војних инвалида 143.500,00 КМ и остали грантови 4.944,79 КМ).

На име једнократне помоћи пензионерима, на основу Програма утрошка средстава донесеног од Владе Дистрикта, исплаћено је 1.182.000,00 КМ за 6.156 пензионера.

Одлуком о одобравању програма утрошка средстава за субвенције дијела трошкова за утрошену електричну енергију лицима у стању социјалне потребе са пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2013. годину, број: 34-000704/13 од 8. новембра 2013. године одобрен је износ од 700.000,00 КМ, док је на основу списка који је Одјељење доставило ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко реализован износ 697.320,00 КМ за 10.727 корисника. Коначан рок за реализацију субвенције од стране корисника представља датум доношења одлуке за 2014. годину када ће се на основу писменог обавјештења Јавно предузеће "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко нереализовани износ укључити у програм за 2014. годину.

Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 265.000,00 КМ, од чега се по 100.000,00 КМ односи на удружења пензионера Ф БиХ и РС у Брчко дистрикту БиХ, за бањско-климатско лијечење чланова, 50.000,00 КМ удружењу „Да се не заборави“ за завршетак споменика припадницима А Р БиХ и 15.000,00 КМ грант удружењу „Медицинар 08“ за финансирање медицинијаде.

У оквиру исплаћених грантова Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ реализован је износ од 8.400.000,00 КМ од чега се 8.000.000,00 КМ односи на уплату доприноса за здравствено осигурање за које је обвезник Дистрикт: незапослена лица пријављена на Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ (7.469.200,00 КМ), ратни војни инвалиди и породице погинулих бораца, цивилне жртве рата (96.000,00 КМ) и лица у стању социјалне потребе (434.800,00). Исплата средстава извршена је квартално с тим да је за прво полугодиште исплата извршена збирно 26.06.2013. Чланом 7 Одлуке о основици и стопи доприноса за здравствено осигурање прописано је вријеме уплате које мора да претходи периоду осигурања за који се допринос уплаћује ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 37/09). С обзиром да наведене категорије имају право на континуирану здравствену заштиту Одјељење није обезбиједило њихово благовремено финансирање.

На име финансирања трошкова трансплантације органа, који се финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ, Фонду здравственог осигурања **Брчко дистрикта БиХ исплаћен је износ од 400.000,00 КМ**, без постојања правила и критерија за утврђивање приоритета и износа за њихово коришћење.

Осим тога, на основу Одлуке о одобравању програма утрошка средстава 13-002772/13 од 12. августа 2013. године исплаћен је износ од 6.091.670,00 КМ за финансирање здравствене заштите – ЈЗУ "Здравствени центар Брчко".

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

*Потребно је општим актом дефинисати начин остваривања права на финансирање трансплантације органа, утврђивање листе приоритета и висине средстава која се финансирају из буџета.*

#### **5.4. Планирање и извршење капиталног буџета**

Планирана средства буџета капиталних потреба за период 2011– 2013. године, износе **7.110.470,45 КМ**, а остварена су у износу од **2.112.700,00** или 29,71% (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

Капитални издаци у 2013. години, одобрени буџетима за период 2011–2013. година, остварени у износу 897.343,93 КМ, што са реализацијом у 2011. и 2012. години чини 29,71% извршења.

Капитални издаци за 2013. годину реализовани су у износу од 159.859,26 КМ, што чини 3,95% извршења.

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

Низак степен извршења пројеката указује на неефикасност и пропусте у планирању као и благовременом покретању активности неопходних за реализацију сложенијих пројеката. Као резултат остали су нереализовани значајни пројекти одобрени буџетом за 2011. годину (3665 – Интегрални информациона систем 450.000,00 КМ, 2900 – реконструкција Дома здравља у Брчком 44.259,00 КМ, 2903 – Опрема и инсталације за котловницу болничког вешераја 96.856,60 КМ, 3371 – Пројектовање, набавка и инсталација централног „чилер“ система за Неуропсихијатрију и Педијатрију 189.290,30 КМ). Одјелење је на основу препорука раније ревизије сачинило акциони план за реализацију капиталног буџета, али није обезбиједило његово ефикасно спровођење.

***Потребно је приликом планирања капиталних пројеката водити рачуна о постојању неопходних предуслова за њихову имплементацију, а по њиховом одобравању потребно је обезбиједити континуиран надзор над реализацијом оперативних планова активности, ради побољшања ефикасности и рационалности у извршењу буџета капиталних потреба.***

#### ***5.5. Планирање и извршење прихода Одјелења***

Планирани приходи Одјелења за 2013. годину износе 8.908.904,00 КМ, а остварени 8.360.304,16 КМ, од чега се на приходе од здравствених услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта (примарна и болничка заштита) односи 7.143.862,81 КМ, приходе од партиципација у примарној здравственој заштити 155.248,70 КМ, приходе од партиципација у болничкој здравственој заштити 4.721.215,98 КМ, приходе од пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ 211.423,84 КМ, приходе од услуга јавног здравства 224.174,39 КМ, приходе од имплементације споразума о измирењу ентитетских обавеза ФЗО РС-а (4 рате) 205.196,68 КМ и остале приходе 6.239,13 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 382.500,00 КМ, а остварени у износу од 351.480,81 КМ.

Приходи се, највећим дијелом, односе на услуге које се пружају осигураницима из РС са подручја општина Шамац и Пелагићево на основу уговора између Одјелења и Фонда здравственог осигурања РС Бања Лука.

Због ранијег неблаговременог плаћања извршених услуга Одјелење је у току 2013. године наставило са покретањем мјера за наплату потраживања (опомене, опомене пред тужбу, и предлог тужбе), што је резултирало бољом наплатом и већим остварењем прихода од обима текућих услуга. Од издвајања ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" наведени приходи су прешли у њену надлежност, тако да је Одјелење остало у обавези да прати наплату потраживања до 30. јуна 2013. године.

***Потребно је континуирано пратити реализацију наплате потраживања, те благовремено предузимати расположиве мјере за њихову наплату, ради***

***благовремености и степена наплативости потраживања по основу пружених здравствених услуга.***

Одјељење је 1. јануара 2013. године закључило уговор о пружању услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за пружање услуга у периоду 1. јануар – 31. март 2013. године, док је 1. априла 2013. године закључен Анекс I уговора о пружању услуга здравствене заштите за период 1. април – 30. јун 2013. године.

Уговор је закључен на основу одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите са Одјељењем за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ донесених од стране Управног одбора Фонда 27. децембра 2012. године и Финансијског плана Фонда за 2013. годину. Уговором су дефинисани обим и врста појединих услуга здравствене заштите **без постојања унапријед утврђених стандарда и норматива**, као и начин фактурисања у износу 1/3 планираних полугодишњих средстава мјесечно, без обзира на обим извршења услуга од стране Одјељења за здравство и остале услуге и расположивости финансијских средстава у Фонду за ове намјене.

***Потребно је завршити активности из надлежности Одјељења на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, ради објективније оцјене обима и квалитета пружених услуга, као и рационалности трошења одобрених финансијских средстава.***

#### ***5.6. Попис имовине и диобени биланс***

Одлуком о оснивању ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикт БиХ предвиђено је да се имовина затечена на коришћењу у институцијама које су ушле у састав ЈЗУ, осим некретнина и покретне имовине вриједности изнад 100.000,00 КМ пренесе у имовину ЈЗУ "Здравствени центар Брчко". Градоначелник је донио Одлуку о именовању радне групе, број: 05-000403/13 од 6. марта 2013. године, која је добила задатак да сачини текст акта о рјешавању власничких права (диобени биланс) над имовином која је неопходна за функционисање ЈЗУ "Здравствени центар Брчко". До завршетка ревизије нису реализоване активности прописане одлуком.

***Потребно је, ради несметаног функционисања ЈЗУ "Здравствени центар Брчко", завршити активности на регулисању власничких и других права над имовином која јој је дата на коришћење, ради њене ефикасне заштите, стварања услова за фер презентацију финансијских извјештаја Брчко дистрикта БиХ и ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" и рационализације у њеном управљању.***



## 6. Коментар

Одјељење се у остављеном року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2013. години, дописом број: 05-1002АН-0003/14 од 2. јуна 2014. године.

Одјељење је у изјашњењу дало образложења објективности узрока настанка уочених недостатака и неправилности, као и активности које су у току, али иста нису имала утицаја на квалификације дате у Нацрту извјештаја и коначном мишљењу о усклађености финансијског пословања у 2013. години с поменутом важећом регулативом.

Тим за ревизију

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

## **7 . ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Табела број 1. Преглед планираних и остварених текућих издатака у 2013. години

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2012. г.	План буџета 2013. г.	Прерас-подјела	Ребаланс јул	Ребаланс новембар	Одобрени буџет	Извршење 2013. г.	Индекс %	
									9/8	9/2
0	1	2	3	4	7		8	9	10	11
	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>14.723.350,88</b>	<b>9.115.601,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-733.799,09</b>	<b>-161.622,02</b>	<b>8.220.180,69</b>	<b>8.153.072,39</b>	99,18	55,38
611100	Бруто плате и накнаде	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	Накнаде запосленим	254.715,35	213.553,61	0,00	-53.315,70	-5.144,00	155.093,91	145.438,53	93,77	57,10
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>432.452,30</b>	<b>294.358,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.200,91</b>	<b>-38.541,55</b>	<b>245.615,60</b>	<b>240.646,15</b>	97,98	55,65
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>11.619.939,95</b>	<b>8.159.023,07</b>	<b>44.800,00</b>	<b>-891.670,00</b>	<b>31.309,65</b>	<b>7.343.462,72</b>	<b>6.752.149,27</b>	91,95	58,11
613100	Путни трошкови	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	Издаци за енергију	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	Издаци за комуналне услуге	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	Набавка материјала и сит. инв.	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	Издаци за услуге превоза и горива	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	Унајмљивање имовине и опреме	0,00	200,00	0,00	0,00	-11,00	189,00	189,00	100,00	
613700	Издаци за текуће одржавање	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	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	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	Уговорене услуге	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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	<b>Грантови</b>	<b>27.683.630,15</b>	<b>34.671.540,00</b>	<b>-44.800,00</b>	<b>891.670,00</b>	<b>390.500,00</b>	<b>35.908.910,00</b>	<b>35.228.061,49</b>	98,10	127,25
614200	Грантови појединцима	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	Грантови непрофитним организацијама	15.000,00	265.000,00	0,00	0,00	0,00	265.000,00	265.000,00	100,00	1.766
614400	Грантови ФЗО и ЈЗУ	8.269.020,72	13.600.000,00	0,00	891.670,00	0,00	14.491.670,00	14.491.670,00	100,00	175,25
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>54.459.373,28</b>	<b>52.240.522,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-744.000,00</b>	<b>221.646,08</b>	<b>51.718.169,01</b>	<b>50.373.929,30</b>	97,40	92,50

Табела број 2. Преглед остварених прихода Одјељења у 2013. години

Врста прихода		Остварено 2012.	План 2013.	Остварено 2013.	Индекс 5/2	Индекс 5/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Остале административне таксе	335,00	600,00	610,00	182,1	101,7
722136	Административне таксе на утврђивање испуњености услова у погледу простора, кадра и медицинско-техничке опреме здравствене установе	1.105,00	1.200,00	805,00	72,9	67,1
722641	Прих. од здрав. услуга пружених корисницима ван Дистрикта – болничка здравствена заштита	483.746,00	382.500,00	351.480,81	72,7	91,9
722642	Приходи од здравствених услуга – партиципација – болничка здравствена заштита	109.799,70	65.000,00	62.677,80	57,1	96,4
722643	Приходи од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање – болничка здравствена заштита	248.295,45	130.000,00	108.241,15	43,6	83,3
722644	Приходи од услуга јавног здравства	286.873,41	331.000,00	224.174,39	78,1	67,7
722645	Приходи од здр.услуга пружених осигураницима ФЗО дистрикта – примарна здр. заштита	5.626.722,49	2.777.864,00	2.422.646,83	43,1	87,2
722646	Приходи од здравствених услуга – партиципација – примарна здравствена заштита	274.184,40	159.000,00	155.248,70	56,6	97,6
722647	Приходи од здр. услуга пружених лицима која немају осигурање – примарна здрав. заштита	168.577,97	117.000,00	103.182,69	61,2	88,2
722649	Приходи од здр. услуга пружених осигураницима ФЗО дистрикта – болничка здр. заштита	11.016.254,16	4.943.740,00	4.721.215,98	42,9	95,5
722671	Прих. од издавања увјерења о пословној способности	330,00	1.000,00	300,00	90,9	30,0
722674	Приходи по основу имплементације споразума о измирењу ентитетских обавеза	0,00	0,00	205.196,68		
722751	Примљене намјенске донације непланиране у буџету	541.646,83	0,00	0,00	0,0	
722791	Остале непланиране уплате	4.767,64	0,00	4.132,96	86,7	
732117	Примљени домаћи грантови од осталих	10.694,85	0,00	391,17	3,7	
	<b>Укупни приходи</b>	<b>18.773.332,90</b>	<b>8.908.904,00</b>	<b>8.360.304,16</b>	<b>44,5</b>	<b>93,8</b>

Табела број 3. Преглед планираних и остварених капиталних издатака у 2013. години

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2013. г.	Извршено 2013. г.	% извршења	
					2013. г.	Укупно
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%
Укупно 2011-2013		7.110.470,45	1.215.386,07	897.343,93	12,62%	29,71%