

**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 b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13- 324/13

R:03/03; 06/03

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, juli 2013. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.2. <i>OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DJELATNOSTI</i>	10
5.3. <i>PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA</i>	10
5.3.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim</i>	10
5.3.2. <i>Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara</i>	11
5.3.3. <i>Ugovorene usluge</i>	12
5.3.4. <i>Grantovi</i>	12
5.4. <i>OSTVARENJE PRIHODA ODJELJENJA</i>	14
5.5. <i>PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA</i>	15
6. KOMENTAR	16
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	17

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ŠEFICI ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

Andi Nikolić

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2012. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: obračuna poreza na dohodak za dio isplaćenih naknada zaposlenicima (138.175,34 KM) i dio naknada za ugovore o djelu (103.290,22 KM); evidentiranja potraživanja za naknade za bolovanje preko 42 dana; klasifikaciju naknada zaposlenicima (32.150,00 KM) i refundacija za porodijsko odsustvo (1.199.674,28 KM); kao i blagovremene naplate prihoda osiguranicima van Brčko distrikta BiH.*
- *U toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacionog sistema za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedio kvalitet pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM-primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00-bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je neblagovremeno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Odjeljenje nije blagovremeno preduzelo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2010. godine niti je blagovremeno planiralo sredstva za osnivački udjel za osnivanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2012. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2012. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

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

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

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

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

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

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

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

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

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodiljsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka priznaže u periodu kada je nastala obaveza.

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

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sačinjavati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definisanim nosiocima pojedinih aktivnosti, te obezbijediti kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za sticanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama blagovremeno planirati uporedo s aktivnostima na njihovom osnivanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u 2012. godini, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu decembar 2012-juni 2013. godine.

2. OPĆI DIO

Funkcija revidiranog klijenta

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

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

Organizacijska struktura

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

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

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

Prema Organizacionom planu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2012. godine Odjeljenje je imalo 679 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 05-0116EL-03/12 od 20. 9. 2012. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- Uspostavu integralnog informacionog sistema između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje obračuna i isplata dodataka na platu (povećanja) sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnu klasifikaciju naknada zaposlenim i refundacija za porodijsko odsustvo,
- Obezbeđenje kontinuiteta u finansiranju zdravstvene zaštite za kategorije osiguranika koje se finansiraju iz budžeta,
- Donošenje operativnih planova potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo blagovremeno i efikasno provođenje,
- Poštovanje rokova trošenja budžeta kapitalnih potreba.

Preporuke koje su djelimično ispoštovane odnose se na:

- Blagovremeno zaključivanje ugovora s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda
- Naplatu potraživanja iz ranijeg perioda za bolničke usluge pružene osiguranicima drugih fondova zdravstvenog osiguranja.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- Donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Kontrolu i dokumentovanje troškova goriva za motorna vozila,
- Definisane rokove i načina realizacije subvencija za električnu energiju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

S obzirom da u toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, možemo konstatovati da nisu uspostavljeni adekvatni kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga, kao i izvršavanju i izvještavanju o realizaciji programa rada Odjeljenja.

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

Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola, tako da se određene greške u transakcijama koje su jednoobrazne za Odjeljenje pojavljuju samo u pojedinim odjeljenjima.

Pododjeljenje za bolničku zdravstvenu zaštitu je na osnovu plana okvirnih kontrola donesenog 6. 10. 2011. godine donijelo program internih kontrola-audita za 2012. godinu, imenovalo nosioce i rokove za izvršenje i izvršilo dokumentovanje izvršenih kontrolnih aktivnosti sačinjavanjem izvještaja s nalazima i prijedlozima za otklanjanje nepravilnosti.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije što potvrđuju uočeni

propusti i nepravilnosti prilikom evidentiranja potraživanja za bolovanje preko 42 dana, obračuna poreza na dohodak na naknade, klasifikacija naknada zaposlenicima i naknada za porodijsko odsustvo, kašnjenja u ugovaranju i finansiranju zdravstvene zaštite i planiranju sredstava za ulaganje u vlasničke udjele. Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor nad funkcionisanjem propisanih kontrolnih postupaka.

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

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

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjeljenje je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bilo u obavezi da u toku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona. Do okončanja revizije Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte neophodne za dosljednu primjenu Zakona.

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu 58.191.604,83 KM, a izvršeni u iznosu 54.459.373,28 KM što je za 3.732.231,55 KM ili 6,41% manje od odobrenog iznosa.

U toku 2012. godine amandmanima na budžet izvršeno je smanjenje planiranih izdataka za bruto plate i doprinose na teret poslodavca za 5 pozicija doktora specijalista i 1 pozicije specijalista inženjera medicinske biohemije u ukupnom iznosu 128.192,69 KM, dok je odobreno povećanje izdataka za bruto plate i doprinose na teret poslodavca za 8 izvršilaca doktora medicine na bolničkom odjeljenju za 74.899,97 KM, realizaciju projekta mentalnog zdravlja u BiH za 8.200,00 KM, grantove javnim preduzećima i fondovima za 269.020,72 KM, grantovi pojedincima 1.000.000,00 KM.

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

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu 16.498.339,76 KM na osnovu 100% popunjenosti Organizacionog plana, dok je izvršenje 14.723.350,00 KM ili 89%.

U okviru izdataka za plate sadržano je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Osim toga budžetom je odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje iz izdataka za plate nije isključilo potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koja se odnose na novembar i decembar, a koja se ne priznaju u rashode perioda.

Izdaci za naknade zaposlenim planirani su u iznosu 373.981,00 KM a ostvareni u iznosu 254.715,35 KM što čini 68% izvršenja, dok su za 11% veće od ostvarenja u istom periodu prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje na iznos od 138.175,34 KM izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

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

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

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

5.3.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za usluge nabavki materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 4.876.187,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.618.574,05 KM, ili 94,7%. U strukturi izdataka najveće stavke predstavljaju: medicinski i stomatološki materijal 1.831.019,30 KM, lijekovi, anestetici i citostatici 1.566.385,17 KM, laboratorijski materijal 504.712,08 KM i prehrambeni materijal 230.999,63 KM.

U okviru postupaka javnih nabavki uočena je primjena postupaka direktnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je utvrđeno da je uzrok nastanka potrebe direktnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećoj Instrukciji o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju dalju isporuku po ugovorenim uslovima.

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

5.3.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 5.769.473,00 KM, a ostvareni u iznosu 5.338.275,97 KM, što čini 92,53% izvršenja, dok su za 30,8% veće od ostvarenja u 2011. godini.

Ugovori o djelu za spoljnje saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. U primarnoj zdravstvenoj zaštiti izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu 44.498,72 KM i odnose se za naknade spoljnim saradnicima i rad u komisijama.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje na iznos od 103.290,22 KM izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez na dohodak što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

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

U okviru ugovorenih usluga iskazani su izdaci za pomoć radniku za smrt člana uže porodice u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodijsko odsustvo u iznosu 1.199.674,28 KM. S obzirom da pomenuti izdaci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdaci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovu naknada zaposlenim, odnosno grantova.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

5.3.4. Grantovi

Izdaci za grantove planirani su u iznosu 28.288.260,00 KM, a ostvareni u iznosu 27.683.630,15 KM što predstavlja izvršenje 97,86%. Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 19.399.609,43 KM, neprofitnim organizacijama 15.000,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 8.296.020,72 KM.

U okviru grantova pojedincima po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti isplaćeno je 4.367.715,00 KM (stalne socijalne pomoći odnosi se 2.039.478,00 KM, jednokratne pomoći-fond solidarnosti 200.049,00 KM, tuđa njega i pomoć 2.054.555,00 KM i djecu pod starateljstvom 73.633,00 KM).

Po osnovu Zakona o dječijoj zaštiti isplaćeno je 10.101.538,50 KM (dječiji dodatak 9.819.015,50 KM, materinski dodatak 147.537,00 KM i oprema za novorođenče 134.986,00 KM).

Na grantove iz nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu realizovano je 2.322.070,93 KM (stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca 835.223,92 KM, beneficije za civilne žrtve rata 790.582,55

KM, jednokratna pomoć 299.000,00 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice, pomoć u slučaju smrti demobilisanog borca, protetika i ortopedska pomagala 244.664,46 KM, nabavka udžbenika za djecu poginulih i invalida 152.000,00 KM i ostali grantovi 600,00 KM).

Na ime socijalnog zbrinjavanja radnika koji su 1992. godine ne svojom krivicom ostali bez posla realizovan je iznos 752.640,00 KM (po 3.360,00 KM za 224 podnosioca zahtjeva).

Na ime jednokratne pomoći penzionerima, na osnovu Programa utroška sredstava koji je donijela Vlada Distrikta, isplaćeno je 1.155.830,00 KM.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu broj 01.11-0575SL-08/12 od 9. 11. 2012. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na osnovu spiska koji je Odjeljenje dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realizovan iznos 699.815,00 KM za 10.445 korisnika. Konačan rok za realizaciju subvencije od strane korisnika predstavlja datum donošenja odluke za 2013. godinu kada će se nerealizovani iznos uključiti u program za 2013. godinu.

U okviru isplaćenih grantova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realizovan je iznos od 8.269.020,70 KM od čega se 7.960.000,00 KM odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.429.200,00 KM), ratni vojni invalidi i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata (96.000,00 KM) i lica u stanju socijalne potrebe (434.800,00). Isplata sredstava izvršena je jednokratno u trećem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje.

Osim toga, na ime refundacije troškova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove dijalize isplaćen je iznos od 40.000,00 KM i na ime troškova transplantacije koji padaju na teret Odjeljenja iznos 269.000,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 269.000,00 KM odnosi na usluge izvršene u 2011. godini, za koje je Vlada Brčko distrikta BiH dala finansijsku garanciju u 2011. godini. S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modifikovana akrealna osnova u prezentaciji finansijskih izvještaja u dijelu neblagovremenog priznavanja rashoda. Navedeno liječenje u inostranstvu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na osnovu prijedloga Odjeljenja i uz prethodno mišljenje ljekarske komisije. Odobravanje se vrši od slučaja do slučaja, bez poznavanja visine potrebnih sredstava i postojanja ograničenja visine sredstava, što u slučaju nastavka trenda rasta ove grupe oboljenja u bližoj budućnosti može ugroziti stabilnost poslovanja Odjeljenja.

U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka prizna u periodu kada je nastala obaveza.

5.4. Ostvarenje prihoda Odjeljenja

Planirani prihodi Odjeljenja za 2012. godinu iznose 15.436.748,00 KM, a ostvareni 18.773.332,90 KM, od čega se na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta (primarna i bolnička zaštita) odnosi 16.642.976,65 KM, prihode od participacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 274.184,40 KM, prihode od participacija u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 109.799,70 KM, prihode od pružanja zdravstvenih usluga licima koja nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 900.619,42 KM, prihodi od usluga javnog zdravstva 286.873,41 KM, neplanirane donacije 541.646,83 KM i ostale prihode 17.232,49 KM.

Detaljan pregled prihoda po vrstama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima van Distrikta planirani su u iznosu 350.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 483.746,00 KM.

Prihodi se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS s područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između Odjeljenja i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi obim usluga u 2012. godini iznosi 288.835,24 KM. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2012. godine iznose 483.320,83 KM, a obuhvataju potraživanja iz 2012. i dio iz 2011. godine.

Zbog neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je u toku 2012. godine nastavilo s pokretanjem mjera za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od obima tekućih usluga.

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

S obzirom da Odjeljenje nije blagovremeno zaključilo godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, pružanje usluga u periodu 1. 1. - 31. 3. 2012. godine vršeno je pod istim uslovima na osnovu aneksa na ugovor za 2011. godinu, koji je zaključen 4. 1. 2012. godine, dok je za period 1. 4. - 30. 6. 2012. godine potpisan aneks broj 2 na ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2011. godini koji je zaključen dana 31. 3. 2012. godine.

Dana 1. 7. 2012. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 1. 7. -31. 12. 2012. godine, na osnovu odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 5. 2010. godine, Odluke o produženju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-42/11 od 4. 7. 2011. godine i Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu. Ugovorom su definisani obim i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed utvrđenih standarda i normativa**, kao i način fakturisanja u iznosu 1/6 planiranih polugodišnjih

sredstava mjesečno, bez obzira na obim izvršenja usluga od strane Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i raspoloživosti finansijskih sredstava u Fondu za ove namjene.

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu 2010.- 2012. godini planirani su u iznosu 7.457.581,21 KM. Do 2012. godine realizovani su u iznosu od 1.385.413,75 KM, a u 2012. godini su ostvareni u iznosu 1.832.313,13 KM, što ukupno čini 43,15% izvršenja.

Kapitalni izdaci za 2012. godinu planirani su u iznosu 5.821.688,81 KM, a realizovani u iznosu od 1.255.995,17 KM, što čini 21,57% izvršenja i odnose se na: nabavka CR uređaja 149.444,10 KM, nabavka sanitetskog vozila 37.375,96 KM, medicinske opreme za opću bolnicu 116.082,21 KM i računarske opreme 6.130,24 KM.

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

Nizak stepen izvršenja projekata ukazuje na neefikasnost i propuste u planiranju kao i blagovremenom pokretanju aktivnosti neophodnih za realizaciju složenijih projekata. Kao rezultat ostali su nerealizovani značajni projekti odobreni budžetom za 2010. godinu (2511-Medicinska i laboratorijska oprema 89.077,91 KM, 2512- Dodatna sredstva za digitalizaciju 200.000,00 KM i 2514-Informatička oprema 293.280,69 KM).

U 2012. godini odjeljenje nije planiralo sredstva potrebna za realizaciju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u iznosu 2.000,00 KM.

Na zahtjev lica ovlaštenog za zastupanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u postupku upisa ustanove u sudski registar Odjeljenje je izvršilo uplatu 2.000,00 KM na ime osnivačkog kapitala, bez postojanja planirane pozicije u kapitalnom budžetu. Odjeljenje je pripremio amandman na budžet za 2012. godinu za odobravanje navedene pozicije, ali isti nije realizovan s obzirom da od momenta realizacije do kraja godine nisu vršene izmjene budžeta za 2012. godinu.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sačinjavati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definisanim nosiocima pojedinih aktivnosti, te obezbijediti kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za sticanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama blagovremeno planirati uporedo s aktivnostima na njihovom osnivanju.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se, u ostavljenom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2012. godini, dopisom broj 05-1002AN-03/13 od 31. 7. 2013. godine.

Odjeljenje je generalno prihvatilo sve nalaze i preporuke revizije finansijskog poslovanja u 2012. godini. Obrazloženja objektivnih uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i obavještenja o izvršenju njihovog otklanjanja u 2013. godini nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnog mišljenja o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2012. godini s pomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7 . PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Tabela 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2012. godini

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2011.	Plan budžeta 2012.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2012.	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
	Plate i naknade troškova zaposlenih	14.732.503,11	16.544.482,76	0,00	-46.143,00	16.498.339,76	14.723.350,88	89,24	99,94
611100	Bruto plate i naknade	14.502.950,55	16.175.601,76	0,00	-51.243,00	16.124.358,76	14.468.635,53	89,73	99,76
611200	Naknade zaposlenim	229.552,56	368.881,00	0,00	5.100,00	373.981,00	254.715,35	68,11	110,96
612100	Doprinosi na teret poslodavca	411.114,35	647.024,07	0,00	-2.049,72	644.974,35	432.452,30	67,05	105,19
613000	Izdaci za materijal i usluge	11.043.948,53	12.888.630,00	-131.700,00	3.100,00	12.760.030,00	11.619.939,95	91,07	105,22
613100	Putni troškovi	121.027,80	91.950,00	29.000,00	1.000,00	121.950,00	104.117,14	85,38	86,03
613200	Izdaci za energiju	835.663,20	863.000,00	-28.900,00	0,00	834.100,00	552.975,74	66,30	66,17
613300	Izdaci za komunalne usluge	297.191,31	323.065,00	48.500,00	0,00	371.565,00	337.632,30	90,87	113,61
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	5.072.138,56	5.177.887,00	-303.200,00	1.500,00	4.876.187,00	4.618.574,05	94,72	91,06
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	180.882,97	149.350,00	77.000,00	0,00	226.350,00	206.167,16	91,08	113,98
613700	Izdaci za tekuće održavanje	365.148,87	458.350,00	3.720,00	0,00	462.070,00	369.438,30	79,95	101,17
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge p.p.	90.061,69	101.620,00	-3.285,00	0,00	98.335,00	92.759,29	94,33	103,00
613900	Ugovorene usluge	4.081.834,13	5.723.408,00	45.465,00	600,00	5.769.473,00	5.338.275,97	92,53	130,78
	Grantovi	28.088.289,97	26.887.540,00	131.700,00	1.269.020,72	28.288.260,72	27.683.630,15	97,86	98,56
614200	Grantovi pojedincima	19.912.881,97	18.872.540,00	-137.320,72	1.269.020,72	20.004.240,00	19.399.609,43	96,98	97,42
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	38.500,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	100,00	38,96
614400	Grantovi FZO	8.136.908,00	8.000.000,00	269.020,72	0,00	8.269.020,72	8.269.020,72	100,00	101,62
	Ukupno tekući izdaci	54.275.855,96	56.967.676,83	0,00	1.223.928,00	58.191.604,83	54.459.373,28	93,59	100,34

Tabela 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjeljenja u 2012. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2011.	Plan 2012.	Ostvareno 2012.	Indeks 5/2	Indeks 5/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	290,00	800,00	335,00	115,5	41,9
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	914,00	450,00	1.105,00	120,9	245,6
722598	Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma	120,81	0,00	0,00	0,0	
722641	Prih.od zdrav.usluga pruženih korisnicima van Distrikta-bolnička zdravstvena zaštita	416.038,60	350.000,00	483.746,00	116,3	138,2
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	116.335,25	120.000,00	109.799,70	94,4	91,5
722643	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-bolnička zdravstvena zaštita	249.881,55	280.000,00	248.295,45	99,4	88,7
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	291.795,47	330.000,00	286.873,41	98,3	86,9
722645	Prihodi od zdr.usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta - primarna zdr.zaštita	4.460.812,76	4.900.000,00	5.626.722,49	126,1	114,8
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-primarna zdravstvena zaštita	270.464,15	276.700,00	274.184,40	101,4	99,1
722647	Prihodi od zdr.usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-primarna zdrav.zaštita	173.296,83	245.600,00	168.577,97	97,3	68,6
722649	Prihodi od zdr.usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta – bolnička zdr.zaštita	9.697.643,30	8.800.000,00	11.016.254,16	113,6	125,2
722671	Prih.od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	530,00	400,00	330,00	62,3	82,5
722674	Prihodi po osnovu implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obaveza	307.795,02	102.598,00	0,00	0,0	0,0
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	22.850,80	0,00	541.646,83	2.370,4	
722791	Ostale neplanirane uplate	2.801,39	0,00	4.767,64	170,2	
723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru NK	40,00	0,00	0,00	0,0	
732117	Primljeni domaći grantovi od ostalih	32.572,31	30.200,00	10.694,85	32,8	35,4
	Ukupni prihodi	16.044.182,24	15.436.748,00	18.773.332,90	117,0	121,6

Tabela 3: Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2012. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2012.	Izvršeno 2012.	% izvršenja	
					2012.	Ukupno
1.	2010	1.500.000,00	534.355,12	288.158,98	19,21%	54,83%
2.	2011	1.500.000,00	534.355,12	288.158,98	19,21%	54,83%
3.	2012	5.821.688,81	0,00	1.255.995,17	21,57%	21,57%
Ukupno 2010.-2012.		7.457.581,21	1.385.413,75	1.832.313,13	24,57%	43,15%