

**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 тира бб, 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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za zdravstvo i ostale usluge
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, srpanj, 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
1. UVOD	8
2. OPĆI DIO.....	8
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
5.2. <i>OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DJELATNOSTI.....</i>	11
5.3. <i>PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆIH IZDATAKA.....</i>	11
5.3.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim</i>	11
5.3.2. <i>Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara.....</i>	12
5.3.3. <i>Ugovorene usluge</i>	13
5.3.4. <i>Dotacije.....</i>	13
5.4. <i>OSTVARENJE PRIHODA ODJELA.....</i>	15
5.5. <i>PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....</i>	16
6. KOMENTAR	17
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	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**



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

VODITELJUODJELAZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

Mr.sc. Anđa Nikolić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1.1. do 31.12.2012. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna 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 Odjela sukladno zakonskim propisima, programu rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Odjel nije osigurao 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 tražbina za naknade za bolovanje preko 42 dana; klasifikaciju naknada zaposlenicima (32.150,00 KM) i refundacija za rodiljni dopust (1.199.674,28 KM); kao i pravodobne naplate prihoda osiguranicima izvan Brčko distrikta BiH.*
- *U tijeku 2012. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacijskog sustava za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedila kvaliteta pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.*
- *Obračun plaća, dodataka na plaću i naknada u dijelu povećanja plaća zdravstvenim radnicima i zdravstvenim suradnicima vršen je na temelju odluka i odobrenog proračuna bez postojanja pravne osnove u Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM-primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00-bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je nepravodobno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definiranja međusobnih obveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, opsega i kvalitete pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Odjel nije pravodobno poduzeo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2010. godine niti je pravodobno planirao sredstva za osnivački udjel za osnivanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge u tijeku 2012. godine, u materijalno-značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

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

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

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

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

Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati ažurnost u evidentiranju tražbina po osnovi bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plaće.

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 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definiranja uvjeta za traženje garancije kojim bi se osigurao dosljedno izvršenje ugovorenih obveza.

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 gospodarskim subjektima za naknade za rodiljni dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.

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

Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na liječenje u inozemstvu, visinu sredstava koja se financiraju iz proračuna, te osigurati da se izvršenje izdataka priznaže u razdoblju kada je nastala obveza.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina, te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.

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

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

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju nužnih preduvjeta za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sastavljati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definiranim nositeljima pojedinih aktivnosti, te osigurati kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za stjecanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama pravodobno planirati u usporedu s aktivnostima na njihovom osnivanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjel) u 2012. godini, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju prosinac 2012. - lipanj 2013. godine.

2. OPĆI DIO

Funkcija revidiranog klijenta

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

- Provođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcioniranje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu skrb građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, obitelji i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine, ili naložene od gradonačelnika.

Organizacijska struktura

Unutarnja organizacija Odjela za zdravstvo i ostale usluge je utvrđena Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unaprjeđenja i suradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za zdravstvo i ostale usluge organiziraju se poddjeli-službe:

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

Prema Organizacijskom planu Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika. Na dan 31.12.2012. godine Odjel je imao 679 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

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

Na temelju preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjel je donio akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća, broj: 05-0116EL-03/12 od 20.9.2012. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- Uspostavu integralnog informacijskog sustava između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje obračuna i isplata dodataka na plaću (povećanja) sa Zakonom o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnu klasifikaciju naknada zaposlenim i refundacija za roditeljni dopust,
- Osiguranje kontinuiteta u financiranju zdravstvene zaštite za kategorije osiguranika koje se financiraju iz proračuna,
- Donošenje operativnih planova potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo pravodobno i efikasno provođenje,
- Poštovanje rokova trošenja proračuna kapitalnih potreba.

Preporuke koje su djelomično ispoštovane odnose se na:

- Pravodobno zaključivanje ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.
- Naplatu tražbina iz ranijeg razdoblja za bolničke usluge pružene osiguranicima drugih fondova zdravstvenog osiguranja.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- Donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja,
- Kontrola i dokumentiranje troškova goriva za motorna vozila,
- Definiranje rokova i načina realizacije subvencija za električnu energiju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjela na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, a službama voditelji službi, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela/službe, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2012. godini provedena je na temelju Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 i Odluke o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26.1.2012. godine. Zbog opsega, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjela većina kontrolnih procedura regulirana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne aktivnosti unutar pojedinih pododjela.

S obzirom da u tijeku 2012. godine nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, možemo konstatirati da nisu uspostavljeni adekvatni kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga, kao i izvršavanju i izvješćivanju o realizaciji programa rada Odjela.

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

Odjel nije uspostavio adekvatan sustav nadzora, informiranja i komunikacija, kao dijela internih kontrola, tako da se određene pogreške u transakcijama koje su jednoobrazne za Odjel pojavljuju samo u pojedinim odjelima.

Pododjel za bolničku zdravstvenu zaštitu je na temelju plana okvirnih kontrola donesenog 6.10.2011.godine donio program internih kontrola-audita za 2012. godinu, imenovao nositelje i rokove za izvršenje i izvršio dokumentiranje izvršenih kontrolnih aktivnosti sastavljanjem izvješća sa nalazima i prijedlozima za otklanjanje nepravilnosti.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom evidentiranja tražbina za bolovanje preko 42 dana, obračuna poreza na dohodak na naknade, klasifikacija naknada zaposlenicima i naknada za roditeljski dopust, kašnjenja u ugovaranju i financiranju zdravstvene zaštite i planiranju sredstava za ulaganje u vlasničke udjele.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjel nije uspostavio adekvatan nadzor nad funkcioniranjem propisanih kontrolnih postupaka.

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

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

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjel je, na temelju članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bio u obvezi da u tijeku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su nužni za implementaciju spomenutog Zakona. Do dovršetka revizije Odjel nije donio podzakonske akte nužne za dosljednu primjenu Zakona.

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdatci Odjela planirani su u iznosu 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 tijeku 2012. godine amandmanima na proračun izvršeno je smanjenje planiranih izdataka za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca za 5 pozicija doktora specijalista i 1 pozicije specijalista inženjera medicinske biokemije u ukupnom iznosu 128.192,69 KM, dok je odobreno povećanje izdataka za bruto plaće i doprinose na teret poslodavca za 8 izvršitelja doktora medicine na bolničkom odjelu za 74.899,97 KM, realizaciju projekta mentalnog zdravlja u BiH za 8.200,00 KM, dotacije javnim poduzećima i fondovima za 269.020,72 KM, dotacije pojedincima 1.000.000,00 KM.

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

5.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade zaposlenim

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu 16.498.339,76 KM na temelju 100% popunjenosti Organizacijskog plana, dok je izvršenje 14.723.350,00 KM ili 89%.

U okviru izdataka za plaće sadržano je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uvjeta rada zaposlenih u zdravstvu (članak 9 stavak 5 Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Osim toga proračunom je odobreno povećanje plaće u visini 20% polazne osnove zaposlenicima Odjela (zdravstvenim radnicima i suradnicima) bez postojanja osnove u odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjel iz izdataka za plaće nije isključio tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koja se odnose na studeni i prosinac, a koja se ne priznaju u rashode razdoblja.

Izdatci 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 razdoblju prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjel na iznos od 138.175,34 KM izvršio pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez što je suprotno člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i člancima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16.3.2011. godine.

Potrebno je povećanje plaća i dodatke na plaću planirati i isplaćivati sukladno odredbama Zakona o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati ažurnost u evidentiranju tražbina po osnovi bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plaće.

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

5.3.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za usluge nabave 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 nabavi uočena je primjena postupaka izravnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je utvrđeno da je uzrok nastanka potrebe izravnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećem Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju daljnju isporuku po ugovorenim uvjetima.

Potrebno je inicirati dopunu Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definiranja uvjeta za traženje garancije kojim bi se osigurao dosljedno izvršenje ugovorenih obveza.

5.3.3. Ugovorene usluge

Izdatci 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 vanjske suradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizirani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konzultativnih i specijalističkih poslova i sudjelovanja u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. U primarnoj zdravstvenoj zaštiti izdatci za ugovore o djelu realizirani su u iznosu 44.498,72 KM i odnose se za naknade vanjskim suradnicima i rad u povjerenstvima.

Revizijom je utvrđeno da je Odjel na iznos od 103.290,22 KM izvršio pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez na dohodak što je suprotno člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i člancima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj:02-04.1-72/11 od 16.3.2011. 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 izdatci za pomoć radniku za smrt člana uže obitelji u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije gospodarskim subjektima na ime naknade za roditeljski dopust u iznosu 1.199.674,28 KM. S obzirom da spomenuti izdatci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdatci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovi naknada zaposlenim, odnosno dotacija.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije gospodarskim subjektima za naknade za roditeljski dopust planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije dotacija kojoj po suštini pripadaju.

5.3.4. Dotacije

Izdatci za dotacije 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 dotacije pojedincima odnosi se 19.399.609,43 KM, neprofitnim organizacijama 15.000,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH 8.296.020.72 KM.

U okviru dotacija pojedincima po osnovi Zakona o socijalnoj skrbi 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 skrbištvom 73.633,00 KM).

Po osnovi Zakona o dječjoj zaštiti isplaćeno je 10.101.538,50 KM (dječji dodatak 9.819.015,50 KM, materinski dodatak 147.537,00 KM i oprema za novorođenče 134.986,00 KM).

Na dotacije iz nadležnosti Službe za braniteljsko-invalidsku zaštitu realizirano je 2.322.070,93 KM (stambeno zbrinjavanje razvojačenih branitelja 835.223,92 KM, beneficije za civilne žrtve rata

790.582,55 KM, jednokratna pomoć 299.000,00 KM, izdatci za vojne invalide, ranjene branitelje i obitelji, pomoć u slučaju smrti razvojačenog branitelja, protetika i ortopedska pomagala 244.664,46 KM, nabava udžbenika za djecu poginulih i invalida 152.000,00 KM i ostale dotacije 600,00 KM).

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

Na ime jednokratne pomoći umirovljenicima, na temelju 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 osobama 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 temelju popisa koji je Odjel dostavio J.P. "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realiziran 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 nerealizirani iznos uključiti u program za 2013. godinu.

U okviru isplaćenih dotacija Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realiziran 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: nezaposlene osobe prijavljene na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.429.200,00 KM), ratni vojni invalidi i obitelji poginulih branitelja, civilne žrtve rata (96.000,00 KM) i osobe 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 Odjel nije osigurao njihovo pravodobno financiranje.

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 Odjela 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 financijsku garanciju u 2011. godini. S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modificirana akrealna osnova u prezentaciji financijskih izvješća u dijelu nepravodobnog priznavanja rashoda. Navedeno liječenje u inozemstvu izvršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na temelju prijedloga Odjela i uz prethodno mišljenje liječničkog povjerenstva. 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 Odjela.

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

Potrebno je općim aktom definirati način ostvarivanja prava na liječenje u inozemstvu, visinu sredstava koja se financiraju iz proračuna, te osigurati da se izvršenje izdataka priznaje u razdoblju kada je nastala obveza.

5.4. Ostvarenje prihoda Odjela

Planirani prihodi Odjela 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 osobama koje 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 dan je u tablici 2. u prilogu Izvješća.

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima izvan 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 sa područja općina Šamac i Pelagićevo na temelju ugovora između Odjela i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi opseg usluga u 2012. godini iznosi 288.835,24 KM. Revizijom je utvrđeno da su tražbine od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31.12.2012. godine iznose 483.320,83 KM, a obuhvaćaju tražbine iz 2012. i dio iz 2011. godine.

Zbog nepravodobnog plaćanja izvršenih usluga Odjel je u tijeku 2012. godine nastavio s pokretanjem mjera za naplatu tražbina (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom napolatom i većim ostvarenjem prihoda od opsega tekućih usluga.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate tražbina, te pravodobno poduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne suradnje uz poboljšanje pravodobnosti i stupnja naplativosti tražbina po osnovi pruženih zdravstvenih usluga.

S obzirom da Odjel nije pravodobno zaključio godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, pružanje usluga u razdoblju 1.1.-31.3.2012. godine vršeno je pod istim uvjetima na temelju aneksa na ugovor za 2011. godinu, koji je zaključen 4.1.2012. godine, dok je za razdoblje 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 razdoblje 1.7.-31.12.2012. godine, na temelju odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27.5.2010. godine, Odluke o produženju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-42/11 od 4.7.2011. godine i Financijskog plana Fonda za 2012. godinu. Ugovorom su definirani opseg i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed**

utvrđenih standarda i normativa, kao i način fakturiranja u iznosu 1/6 planiranih polugodišnjih sredstava mjesečno, bez obzira na opseg izvršenja usluga od strane Odjela 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 razdoblja na koji se odnose, uz uvažavanje opsega i kvalitete pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

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

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni izdatci u razdoblju 2010.- 2012. godini planirani su u iznosu 7.457.581,21 KM. Do 2012. godine realizirani 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 izdatci za 2012. godinu planirani su u iznosu 5.821.688,81 KM, a realizirani u iznosu od 1.255.995,17 KM, što čini 21,57% izvršenja i odnose se na: nabava CR uređaja 149.444,10 KM, nabava sanitetskog vozila 37.375,96 KM, medicinske opreme za opću bolnicu 116.082,21 KM i računalske opreme 6.130,24 KM.

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

Nizak stupanj izvršenja projekata ukazuje na neefikasnost i propuste u planiranju kao i pravodobnom pokretanju aktivnosti nužnih za realizaciju složenijih projekata. Kao rezultat ostali su nerealizirani značajni projekti odobreni proračunom 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 Odjel nije planirao 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 osobe ovlaštene za zastupanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u postupku upisa ustanove u sudski registar Odjel je izvršio uplatu 2.000,00 KM na ime osnivačkog kapitala, bez postojanja planirane pozicije u kapitalnom proračunu. Odjel je pripremio amandman na proračun za 2012. godinu za odobravanje navedene pozicije, ali isti nije realiziran s obzirom da od momenta realizacije do konca godine nisu vršene izmjene proračuna za 2012. godinu.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju nužnih preduvjeta za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sastavljati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definiranim nositeljima pojedinih aktivnosti, te osigurati kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za stjecanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama pravodobno planirati u usporedu s aktivnostima na njihovom osnivanju.

6. KOMENTAR

Odjel se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u 2012. godini, dopisom broj 05-1002AN-03/13 od 31.7.2013. godine.

Odjel je generalno prihvatio sve nalaze i preporuke revizije financijskog poslovanja u 2012. godini. Obrazloženja objektivnih uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i obavijesti o izvršenju njihovog otklanjanja u 2013. godini nisu imala utjecaja na kvalifikacije dane u nacrtu izvješća i konačnog mišljenja o usklađenosti financijskog poslovanja u 2012. godini sa spomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl.oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7 . PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2011.g	Plan proračuna 2012.g	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2012. g	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
	Plaće 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 plaće 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	Izdatci 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	Izdatci za energiju	835.663,20	863.000,00	-28.900,00	0,00	834.100,00	552.975,74	66,30	66,17
613300	Izdatci 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	Nabava 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	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	180.882,97	149.350,00	77.000,00	0,00	226.350,00	206.167,16	91,08	113,98
613700	Izdatci 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	Izdatci 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
	Dotacije	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	Dotacije 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	Dotacije neprofitnim organizacijama	38.500,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	100,00	38,96
614400	Dotacije 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 izdatci	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

Tablica 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjela 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 pristojbe	290,00	800,00	335,00	115,5	41,9
722136	Administrativne pristojbe na utvrđivanje ispunjenosti uvjeta 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 izvan 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 osobama 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 osobama 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 osnovi implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obveza	307.795,02	102.598,00	0,00	0,0	0,0
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	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	Primljene tuzemne dotacije 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

Tablica 3. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2012. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2012. g.	Izvršeno 2012. g.	% izvršenja	
					2012.g	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.	201.2	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%