

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



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



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

Број: 01-02-03-13- 276/11

Р: 06/04; 011/04

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјелења за здравство и остале услуге
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

Брчко, јун, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋИХ ИЗДАТАКА</u>	10
<u>5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленим</u>	10
<u>5.2.2. Издаци за путне трошкове, енергију и комуналне услуге</u>	11
<u>5.2.4. Уговорене услуге</u>	12
<u>5.3. ОСТВАРЕЊЕ ПРИХОДА ОДЈЕЉЕЊА</u>	14
<u>5.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУДЖЕТА</u>	16
<u>6. КОМЕНТАР</u>	17
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	19

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



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



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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ

Прим. др Адмиру Чандићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2010. године (достављеног извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на дан 31. 12. 2010. 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 целокупног пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање комплетног и ефикасног система интерних контрола за све процесе рада у Одјељењу, те спровођење административних процедура са циљем подизања квалитета пословања и управљања у Одјељењу.

Одговорност ревизора

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

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

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

Квалификација

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

- *У успостављеном систему интерних контрола недостају: основни пакет здравствених услуга као и стандарди здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, адекватне контролне процедуре у наплати партиципације здравствених услуга, признавања појединих социјалних права, потрошња воде и електричне енергије, планирање, документовање и извјештавање о извршеним контролним активностима, као и заокружен информациони систем на релацији осигураник – здравствена установа (љекар) – Фонд здравственог осигурања.*
- *Обрачун плата и накнада у дијелу повећања плата запослених у здравству вршен је у оквирима одобреног буџета, без постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Избор спољних сарадника вршен је без постојања прописане процедуре избора, методологије начина обрачуна висине накнаде и документовања обима и врсте пружених услуга.*
- *Избор кандидата за специјализацију и субспецијализацију није вршен у складу с чланом 80 ставом 2 Закона о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ који прописује обавезу спровођења јавног конкурса.*
- *Одјељење није обезбиједило динамичко планирање и континуирано финансирање права на здравствену заштиту која се финансирају из буџета.*
- *Уговарање пружања услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ извршено је неправовремено, без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.*
- *Покретање поступка јавне набавке радова на пројектовању, изградњи и опремању новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко извршено је без документовања претходног одобрења пројекта, обезбјеђења средстава или прибављања претходних сагласности Скупштине Дистрикта о кредитном задужењу.*

Мишљење

По нашем мишљењу, због могућих ефеката напомена датих у квалификацијама, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2010. године, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2010. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је у сарадњи са Фондом здравственог осигурања завршити активности на увођењу информационог система за увезивање здравствених институција ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

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

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

Потребно је накнаде за дежурства исплаћивати у складу са Одлуком о накнадама и извјештајем о извршеним дежурствима за наведени период.

Потребно је путне налоге правдати у прописаном року.

Потребно је, ради постизања праведне конкуренције и рационалног трошења буџетских средстава, приликом закључивања уговора укључити све елементе тендерске документације који су имали утицај на избор најповољније понуде, те обезбиједити њихово досљедно извршавање и одговарајуће документовање.

Потребно је успоставити контролу над утрошком воде и електричне енергије, те праћење потрошње у односу на уобичајене вриједности ради стварања услова за благовремено предузимање неопходних мјера на рјешавању уочених одступања.

Потребно је приликом закључивања уговора дефинисати све битне елементе уговора, документовати њихово извршење и правилно евидентирати издатке по њиховој природи.

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

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

Потребно је приликом избора кандидата за специјализацију и субспецијализацију досљедно примјењивати одредбе Закона и Правилника у дијелу благовременог планирања и расписивања јавног конкурса, а одредбе о изузетним случајевима

примјењивати након неуспјелог јавног конкурса или изненадних промјена у току специјализације.

Потребно је, због хијерархије прописа, ускладити Правилник о специјализацијама и субспецијализацијама са одредбама Закона о здравственој заштити.

Потребно је појачати сарадњу са Фондом здравственог осигурања у процедури доношења буџета Одјељења и финансијског плана Фонда ради стварања претпоставки за квалитетно планирање, и континуирану реализацију и евидентирање средстава доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника који се финансирају из буџета у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС).

Потребно је у Програмима утрошка средстава једнократних новчаних помоћи пензионерима детаљно прецизирати критеријуме, рокове и документацију неопходну за утврђивање статуса и обима остваривања права.

Потребно је успоставити контролне процедуре којима ће се онемогућити двоструко признавање права појединим корисницима и контролне поступке којима ће се открити направљени пропусти.

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

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

Потребно је у наплати партиципације здравствених услуга, успоставити процедуру која ће унаприједити систем наплате партиципација, онемогућити злоупотребе и омогућити благовремено и ефикасно откривање евентуалних неправилности и предузимање мјера на санкционисању доказаних девијантних појава.

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

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

Потребно је, приликом стварања обавеза досљедно придржавање законских одредаба у дијелу претходно утврђене намјене, постојања одобрених извора средстава алоцираних на буџетског корисника као и неопходне претходне сагласности надлежних институција.

Потребно је реализацију сложених капиталних пројеката покретати и извршавати на основу претходно прибављене пројектне документације и неопходних техничких дозвола и сагласности.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЗДРАВСТВО И ОСТАЛЕ УСЛУГЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за здравство и остале услуге (у даљем тексту: Одјељење), обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08). Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у периоду фебруар–март 2011. 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 и институција БиХ и Дистрикта из области здравства и осталих услуга под надзором и упутствима градоначелника;
- заштиту здравља становништва и функционисање институција здравствене заштите у Дистрикту;
- социјалну помоћ и социјалну заштиту грађана, а посебно старих, ментално и физички хендикепираних лица као и брака, породице и дјете;
- планирање акција које треба предузети у случају угрожености здравља грађана, као и јавних здравствених кампања;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине, или наложене од стране градоначелника.

Организациона структура

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

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

- Јавно здравство;
- Примарна здравствена заштита;
- Болничка здравствена заштита – Општа болница Брчко;
- Социјална заштита – Центар за социјални рад;
- Служба за администрацију и статистику Одјељења;
- Служба за борачко инвалидску заштиту и цивилне жртве рата.

Према организационом плану Одјељења за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ број предвиђених позиција је 709 запослених. Ревизијом ћемо утврдити стварни број запослених по пододјељењима и институцијама и узроке одступања од организационог плана.

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

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2010. годину, у дијелу планирања и извршења издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да, на основу прикупљених доказа, изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са 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 с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу препорука из извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2009. годину Одјељење је донијело акциони план реализације препорука проистеклих из извјештаја, број: 05-05-001300/10 од 23. јуна 2010. године. За реализацију највећег броја препорука акционим планом је утврђен уопштен рок током године или континуирано, те он није у потпуности испоштован.

До момента вршења ревизије Одјељење је дјелимично испоштвало препоруке из претходног извјештаја у дијелу доношења процедура и критеријума о утврђивању статуса корисника једнократне новчане помоћи, спровођења ревизије издатих рјешења о накнадама цивилним жртвама рата, те уручења рјешења о једнократној помоћи демобилисаним борцима.

Одјељење није извршило процјену ризика значајних процеса и трансакција, а самим тим ни донијело процедуре, мјере, активности, носиоце и рокове којим би се ризици у пословању избјегли, елиминисали или смањили на прихватљив ниво.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које нису до краја отклоњене, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ 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. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, а службама шефови служби, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења/службе, који дају упутства и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Интерна контрола је до 1. октобра 2010. године регулисана Правилником о начину и поступку вршења интерне контроле на нивоу Одјељења, број: 05-050-022887/07 од 26. октобра 2007. године, а 1. октобра 2010. године ступио је на снагу Правилник о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10.

Ревизијом је утврђено да Одјељење није именovalo лица за вршење контроле унутар Одјељења нити је донесен годишњи план спровођења контроле (члан 8 Правилника).

Одјељење нема успостављен информатички систем којим би се на једнообразан начин извршило увезивање здравствених институција, Фонда здравственог осигурања и апотека и створили услови за анализу и ефикасну контролу по видовима здравствене заштите, категоријама осигураника, врсти и обиму пружених здравствених услуга, те издатих и реализованих љекарских рецепата. Постојећи софтвер у Пододјељењу за социјалну заштиту је неадекватно конципиран и недограђен тако да он **не онемогућава** контролу исплате појединих права нити креира одговарајуће извјештаје који би омогућили економичнију и лакшу контролу у реализацији појединих издатака, што је за посљедицу имало вишегодишњу двоструку исплату једном кориснику дјечјег додатка на два различита рачуна код банака.

Као резултат неуспостављања адекватног контролног окружења, контролни поступци који су обављани на основу општих упутстава из организационог плана су формализовани и сведени на рутинске трансакције што потврђују уочени пропусти и неправилности приликом исплата по путним налозима, прикупљање прихода по основу партиципације осигураника, утврђивања статуса корисника једнократне новчане помоћи, двоструко евидентирање појединих корисника за субвенцију електричне енергије, неуговарања обавезе и доказивања извршења понуде приликом коришћења преференцијалног третмана.

Уочене неправилности, као и неправовремено откривање указују да Одјељење није успоставило адекватан надзор над функционисањем постојећих прописаних контролних поступака.

Потребно је у сарадњи са Фондом здравственог осигурања завршити активности на увођењу информационог система за увезивање здравствених институција ради квалитетнијег планирања, пружања здравствених услуга и рационализације трошења јавних средстава.

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

5.2. Планирање и извршење текућих издатака

Укупни текући издаци Одјељења планирани су у износу од 53.781.019,91 КМ, а извршени у износу од 52.021.509,06 КМ што је за 1.759.510,85 КМ или 3,27% мање од одобреног износа.

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

5.2.1. Издаци за бруто плате и накнаде запосленима

Бруто плате Одјељења планиране су у износу од 16.243.096,91 КМ, а извршене у износу од 15.208.054,24 КМ што је за 1.035.042,67 КМ или 6,37% мање од одобреног износа. Детаљан захтјев за плате урађен је на основу 100% попуњености организационог плана уз процјену планираног броја мјесеци за непопуњене позиције и износа од 330.176,00 КМ на име финансирања ангажовања двадесет једног (21) приправника са ССС и осамнаест (18) приправника са ВСС. Корекција детаљног захтјева за плате вршена је амандманима од 14. јула 2010. године за износ 506.040,22 КМ због непопуњавања упражњених позиција у планираном року. Амандманима на буџет од 23. децембра 2010. године извршено је додатно смањење планираних средстава за бруто плате за 339.000,00 КМ, које су преусмјерене за покриће других издатака Одјељења. У оквиру издатака за плате садржано је повећање на име сложености послова које обављају и посебних услова рада запослених у здравству (члан 9 став 5 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ) као и буџетом одобрено повећање плате у висини 10% полазног основа запосленима у Одјељењу (осим администрације), што није у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ. Такође, због линеарног планирања процента 4% за доприносе на терет послодавца и различите структуре запослених који припадају ПИО Ф БиХ, извршено је преусмјеравање средстава између пододјељења и служби у износу од 9.700,00 КМ.

Одлуком о накнадама, број: 01-014-014539/04 од 29. децембра 2004. године (измјене 5. јануара 2005. и 19. јануара 2005) утврђени су висина, услови и начин исплате накнада јавних службеника и намјештеника у органима управе Дистрикта.

Ревизијом исплаћених накнада за дежурства утврђено је признавање накнаде за дежурство за руководеће раднике (противно члану 3 Одлуке о накнадама), те неподударност исплаћених накнада за дежурство са извјештајем о дежурствима за извјештајни мјесец (мјесец јун у Пододјељењу за примарну здравствену заштиту).

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

Потребно је накнаде за дежурства исплаћивати у складу са Одлуком о накнадама и извјештајем о извршеним дежурствима за наведени период.

5.2.2. Издаци за путне трошкове, енергију и комуналне услуге

Ревизијом путних налога у Пододјелењу за социјалну заштиту – Центру за социјални рад утврђено је да путни налози нису правдани у року прописаном Одлуком градоначелника о накнадама трошкова службеног путовања, број: 01-014-008501/06 од 3. јула 2006. године.

Набавка уља за ложење за потребе Пододјелења примарне здравствене заштите у износу од 388.557,00 КМ извршена је у децембру на основу отвореног поступка. Гендерском документацијом предвиђено је право на преференцијални третман по основу понуде робе домаћег поријекла. Избор најповољнијег понуђача, извршен је на основу понуде која је укључивала коришћење преференцијалног третмана, што је имало одлучујући утицај на оцјену најповољније понуде. Уговором о испоруци робе с најповољнијим понуђачем нису дефинисани обавеза и начин документовања поријекла робе нити је исто документовано у току испоруке. Због чињенице да је постојала повољнија понуда без коришћења преференцијалног третмана и недокументовања поријекла уговорене и испоручене робе од стране изабраног понуђача, нисмо се увјерили у правилност оцјене најповољније понуде и спровођење принципа економичности у располагању буџетским средствима.

Издаци за комуналне услуге остварени су у износу од 319.348,72 КМ. Ревизијом је утврђено да Пододјелење за социјалну заштиту – Центар за социјални рад врши признавање рачуна комуналних услуга без успостављене контролне процедуре у дијелу контроле тачности стања бројила, обрачуна потрошње воде и електричне енергије, као и праћења обима потрошње и предузимања мјера за отклањање уочених одступања.

Потребно је путне налоге правдати у прописаном року.

Потребно је, ради постизања праведне конкуренције и рационалног трошења буџетских средстава, приликом закључивања уговора укључити све елементе тендерске документације који су имали утицај на избор најповољније понуде, те обезбиједити њихово досљедно извршавање и одговарајуће документовање.

Потребно је успоставити контролу над утрошком воде и електричне енергије, те праћење потрошње у односу на уобичајене вриједности ради стварања услова за благовремено предузимање неопходних мјера на рјешавању уочених одступања.

5.2.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 544.335,00 КМ, а остварени у износу од 490.773,46 КМ, што представља 90,16%.

За материјал и услуге одржавања возила утрошено је 116.550,98 КМ, од чега се 94.532,09 КМ односи на услуге оправки и одржавања возила, уградњу ауто-гума 16.379,00 КМ и материјал за оправку и одржавање возила 5.639,89 КМ.

Уговарање услуга одржавања возила вршено је потписивањем појединачних уговора за поједине поправке на основу претходно закљученог оквирног споразума. Увидом у потписане уговоре утврђено је да поједини уговори не садрже датум потписивања, што онемогућава контролу праћења рокова извршења уговорених обавеза. Такође је утврђено да приликом књижења фактура текућег одржавања није вршено досљедно раздвајање утрошеног материјала и извршених услуга што је резултирало исказивањем нереалне структуре ових издатака.

Потребно је приликом закључивања уговора дефинисати све битне елементе уговора, документовати њихово извршење и правилно евидентирати издатке по њиховој природи.

5.2.4. Уговорене услуге

Уговори о дјелу за спољне сараднике у болничкој здравственој заштити реализовани су у износу од 265.348,67 КМ, а односе се на обављање консултативних и специјалистичких послова и учешћа у раду конзилијума у Општој болници Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом је утврђено да су избор вањских сарадника и исплата накнаде за њихов рад вршени без постојања процедуре одабира сарадника и утврђивања појединачне висине накнаде за конкретно извршени посао. Накнаде су уговоране на бази једног доласка мјесечно у бруто износу, а обрачун и исплата вршени су на основу броја долазака. Такође је утврђено да су услуге извршене прије потписивања уговора о дјелу без постојања претходног акта о ангажману, као битног предуслова за пружање услуга у Општој болници Брчко дистрикта БиХ.

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

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

Издаци за стручно усавршавање – специјализацију остварени су у износу од 50.608,11 КМ, а односе се на тринаест (13) одабраних специјализаната.

Законом о здравственој заштити Брчко дистрикт БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 2/01, 19/07 и 2/08) чланом 80 ставом 2 прописана је обавеза спровођења јавног конкурса за избор кандидата за специјализацију. Обавеза јавног конкурса прописана је и чланом 8 Правилника о специјализацијама и субспецијализацијама ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 27/03) док је Правилником о измјенама и допунама Правилника о специјализацијама и субспецијализацијама ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 30/04) чланом 10а

предвиђено да „У изузетним случајевима, по указаној хитној потреби усавршавања, шеф Одјељења може да одобри упућивање запосленог на специјализацију, односно субспецијализацију по скраћеном поступку издавањем рјешења“. Наведене одредбе Правилника нису у складу са Законом јер он не предвиђа изузетке у случају хитних потреба.

Избор специјализаната извршен је на основу интерног обавјештења путем попуњавања анкетног листа и закључка стручног вијећа без објављивања јавног конкурса.

Ревизијом се нисмо увјерили у хитност потреба усавршавања тринаест (13) кандидата која би захтијевала примјену изузетног случаја.

Потребно је приликом избора кандидата за специјализацију и субспецијализацију досљедно примјењивати одредбе Закона и Правилника у дијелу благовременог планирања и расписивања јавног конкурса, а одредбе о изузетним случајевима примјењивати након неуспјелог јавног конкурса или изненадних промјена у току специјализације.

Потребно је, због хијерархије прописа, ускладити Правилник о специјализацијама и субспецијализацијама са одредбама Закона о здравственој заштити.

5.2.5. Грантови

Издаци за грантове планирани су у износу од 26.749.303,00 КМ, а остварени у износу од 26.561.367,42 КМ што представља извршење 99,30%. Од укупног износа на грантове појединцима односи се 17.166.367,42 КМ, непрофитним организацијама 395.000,00 КМ и субвенције Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикт БиХ 9.000.000,00 КМ.

Једнократне новчане помоћи пензионерима исплаћене су у износу од 893.855,00 КМ, на основу Одлуке о одобравању програма утрошка средстава, број: 02-01.2-001042/10 од 23. септембра 2010. године. Ревизијом је утврђено да приликом објављивања јавног позива, сачињеног на основу одобреног програма утрошка средстава, није прецизно дефинисана документација којом се доказују услови неопходни за стицање права и његовог обима, као ни рокови подношења захтјева. Тако су за податак о примањима, осим обавјештења кориснику (чека пензије), коришћене и потврде банке преко које корисник прима пензију из којих се не види да ли се ради о укупном износу пензије или се ради о нето износу након обустава или дијелу пензије од једног пензијског фонда.

Одлуком о одобравању програма утрошка средства за субвенције дијела трошкова за утрошену електричну енергију одређеним категоријама лица с пребивалиштем у Брчко дистрикту БиХ за 2010. годину, број: 02-01.2-001078/10 од 4. октобра 2010. године реализован је износ 699.957,91 КМ. Коначна листа корисника субвенције дијела трошкова за утрошену електричну енергију категорије корисници сталне социјалне помоћи, број: 4405-1/10 од 23. децембра 2010. године коју је Пододјељење за социјалну заштиту доставило ЈП "КОМУНАЛНО БРЧКО" д. о. о. Брчко на реализацију, садржи 952 корисника. Ревизијом је утврђено да су четрдесет три (43) корисника (дјеца под старатељством) евидентирана два пута, што је довело до погрешног утврђивања укупног броја корисника, двоструког признавања права на субвенцију, као и сразмјерног умањења обима права осталих корисника.

Издаци за дјечји додатак исказани су у износу од 9.700.775,85 КМ. Ревизијом је утврђено да остварени издаци за дјечји додатак износе 9.733.825,51 КМ, а разлика у износу од 33.049,66 КМ односи се на повраћај више уплаћених средстава од стране једног корисника у ранијим периодима. Рјешењем број: 08-570/03 од 26. маја 2003. године признато је право на дјечји додатак за четворо (4) дјеце који ће се исплаћивати путем Pavlović International Bank а. д. филијала Брчко. Осмог децембра 2003. године издато је ново рјешење, број: 08-570-2/03, са измјеном банке (Хипо банка филијала Брчко) којим је од 1. јануара 2004. године престало да важи рјешење број: 08-570/03. Пододјелење није примијенило одредбу о престанку ранијег рјешења већ је наставило исплате истом кориснику на двије различите банке, што значи да је исплата вршена у двоструком износу у односу на признато право. По уочењу двоструке уплате од стране корисника, на његову иницијативу извршен је повраћај више уплаћених средстава на рачун Дистрикта 6. октобра 2010. године, без додатног документовања уоченог пропуста од стране Пододјелења и објављивања у извјештају о извршењу буџета. Враћена средства су исказана као умањење издатака у 2010. години, иако се иста највећим дијелом односе на раније године, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС¹ 3 у дијелу начина исправке грешке и изостанка њеног објављивања.

У 2010. години Одјелење је у складу с чланом 81 ставом 2 Закона о здравственом осигурању Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ издвојило 1.760.000,00 КМ за покриће трошкова дијализе, и износ од 7.240.000,00 КМ на име доприноса за здравствено осигурање незапослених лица пријављених на Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца, цивилне жртве рата и лица у стању социјалне потребе, без планирања динамике њихове дознаке и разграничења износа по појединим категоријама што је онемогућило управљање трошења тих средстава по намјенама.

Потребно је појачати сарадњу са Фондом здравственог осигурања у процедури доношења буџета Одјелења и финансијског плана Фонда ради стварања претпоставки за квалитетно планирање, и континуирану реализацију и евидентирање средстава доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника који се финансирају из буџета у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Законом о буџету Брчко дистрикт БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС).

Потребно је у Програмима утрошка средстава једнократних новчаних помоћи пензионерима детаљно прецизирати критеријуме, рокове и документацију неопходну за утврђивање статуса и обима остваривања права.

Потребно је успоставити контролне процедуре којима ће се онемогућити двоструко признавање права појединим корисницима и контролне поступке којим ће се открити направљени пропусти.

5.3. Остварење прихода Одјелења

Планирани приходи Одјелења за 2010. годину износе 20.027.000,00 КМ, а остварени 17.493.042,67 КМ, од чега се на приходе од здравствених услуга пружених осигураницима ФЗО Дистрикта

¹ Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор

(примарна и болничка заштита) односи 14.940.780,30 КМ, приходе од пружања услуга 1.645.483,76 КМ, домаће грантове од Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за приправнике 393.786,91 КМ и приходе од измирења обавеза по споразуму са ентитетима 512.991,70 КМ.

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

Одјељење није у благовремено закључило уговор о пружању услуга здравствене заштите у 2010. години. Уговор је закључен 7. септембра 2010. године на износ од 14.205.679,00 КМ, од чега се на примарни ниво здравствене заштите односи 4.763.175,00 КМ, а болнички ниво здравствене заштите 9.442.504,00 КМ. Неблаговремено потписивање уговора имало је за посљедицу неблаговремену наплату прихода од пружања услуга. Ревизијом уговора утврђено је да је вриједност појединих услуга утврђена на основу финансијског плана Фонда здравственог осигурања и планираног обима услуга који је утврђен без постојања усвојених стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, као **ни** детаљног плана и програма мјера здравствене заштите са трошковима њихове реализације и начинима финансирања. Због непостојања основног пакета здравствених услуга обавезног здравственог осигурања и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, уговор је сачињен на буџетском принципу и обавезује Фонд на плаћање 1/12 вриједности услуга мјесечно, чиме није обезбијеђено свеобухватно финансирање свих извршених услуга, нити њихова економичност и квалитет.

Упоређивањем планираних прихода од пружања услуга и одобреног буџета за 2010. годину закључујемо да постоји значајан недостатак финансијских средстава за финансирање постојећег обима здравствене заштите из доприноса за здравство, што указује на неопходност суфинансирања дијела здравствене заштите из буџета Дистрикта и у будућем периоду.

Ревизијом наплате и евиденције прихода од партиципације у Пододјељењу примарне здравствене заштите, уочено је неслагање исказаних прихода у благајни и блок признаницама са књигом протокола пацијената. Упоређивањем књиге протокола, задужених и реализованих блок признаница утврђено је да се неправилности односе на наплату партиципације од корисника здравствених услуга у стоматолошкој служби у виду уписивања мањих износа у блок признаницама које се правдају у благајни од стварних износа наплаћених и евидентираних у књизи протокола пацијената. Одјељење је спровело дисциплински поступак који је у првом степену од стране дисциплинске комисије завршен промјеном квалификације почињеног дјела из теже у лакшу повреду радне дужности и оглашавање комисије ненадлежном, те враћање пријаве подносиоцу захтјева ради спровођења поступка. Одјељење је покренуло поступак пред апелационом комисијом који до момента завршетка ревизије није завршен.

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

Потребно је у што скоријем времену завршити активности из надлежности Одјељења на доношењу основног пакета здравствених услуга обавезног здравственог осигурања и стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ, посебно имајући у виду планирано издвајање

здравствених установа и успостављање нових, битно промијењених, односа између Одјељења за здравство и остале услуга, Фонда здравственог осигурања и здравствених установа.

Потребно је у наплати партиципације здравствених услуга, успоставити процедуру која ће унаприједити систем наплате партиципација, онемогућити злоупотребе и омогућити благовремено и ефикасно откривање евентуалних неправилности и предузимање мјера на санкционисању доказаних девијантних појава.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални издаци у 2010. години планирани су у износу од 2.000.000,00 КМ, а остварени у износу од 76.542,86 КМ или 3,83% извршења.

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

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

У 2010. години је вршено коришћење средстава буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 417.010,00 КМ, што је у супротности с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/08).

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

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

Захтјевом за објаву обавјештења о набавци радова на пројектовању, изградњи и опремању новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко, број: 13-05-006685/10 од 21. децембра 2010. године, упућеним Пододјељењу за јавне набавке, покренут је отворени међународни поступак с процијењеном вриједношћу уговора од 25.000.000,00 КМ и кредитним средствима, као извором финансирања.

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

Задуживање Дистрикта регулисано је чланом 22 тачком 2 Статута Брчко дистрикта БиХ, чланом 33 Закона о буџету, као и чланом 4 тачком 2 Закона о унутрашњем дугу Брчко дистрикта БиХ.

Наведене одредбе закона прописују искључиву надлежност Скупштине Дистрикта за кредитна задужења, на предлог Владе Дистрикта.

Ревизијом приложене документације утврђено је да је захтјев за поменуту набавку, број: 1330310 од 21. децембра 2010. године потписан од стране градоначелника и шефа Одјељења за здравство. Захтјев је покренут без документовања постојања одобреног капиталног пројекта, без одобрених средстава у буџету Дистрикта и без претходне сагласности Скупштине Дистрикта за предвиђено кредитно задужење, што није у складу с наведеним законским одредбама. Тендерска документација је сачињена од стране Одјељења, без постојања претходних техничких сагласности и идејне пројектне документације, којом би се прецизно дефинисали и спецификовали обим и врста потребних радова.

Тендерском документацијом је постављен минимални износ кредитирања од стране понуђача у висини 70% понуде, што није у сагласности са захтјевом за објаву обавјештења о набавци радова којим се као извор финансирања наводе кредитна средства, без постојања додатних услова.

Потребно је, приликом стварања обавеза досљедно придржавање законских одредаба у дијелу претходно утврђене намјене, постојања одобрених извора средстава алоцираних на буџетског корисника као и неопходне претходне сагласности надлежних институција.

Потребно је реализацију сложених капиталних пројеката покретати и извршавати на основу претходно прибављене пројектне документације и неопходних техничких дозвола и сагласности.

6. КОМЕНТАР

Одјељење се, у остављеном року изјаснило на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у 2010. години, дописом број: 13-00228/11 од 1. јуна 2011. године.

Примједбе у дијелу планирања и исплате плата и накнада смо прихватили и уградили у коначан текст Извјештаја.

Примједбе у дијелу начина избора спољних сарадника и утврђивања висине накнаде без прописане процедуре не можемо уважити, с обзиром да је достављена процедура донесена од стране градоначелника из јануара 2011. године и није примјењивана у 2010. години.

Примједбе у дијелу уговарања и реализације издатака за текуће одржавања возила прихватамо у дијелу уговарања због надлежности Одјељења за јавне послове, што не искључује обавезу Одјељења да прати и обезбјеђује исправност и тачност евиденција о оствареним издацима у Дирекцији за финансије.

Појашњења о предузетим и планираним мјерама о отклањању неправилности у прикупљању и евидентирању прихода немају утицаја на пословање у 2010. години, а њихова имплементација и ефекти ће бити предмет будућих ревизија.

Образложење недокументовања коришћеног преференцијалног третмана домаће робе приликом набавке уља за ложење не можемо прихватити због тога што изабрани понуђач без примјене преференцијалног третмана није дао најповољнију понуду, те што би се увјерењем произвођача о квалитету (које је уобичајено за нафтне деривате) могло лако доказати њено поријекло, без потребе прописивања посебне документације којом би се то доказивало.

Појашњењима и приложеном документацијом, датим у вези с покретањем поступка јавне набавке радова на пројектовању, изградњи и опремању новог објекта гинекологије и акушерства, са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко, нису презентовани нови материјално значајни докази који би измијенили налазе и препоруке дате у нацрту извјештаја.

Не оспоравајући постојање поменутог пројекта у стратегији развоја Дистрикта, ревизорски тим је утврдио да је покретање поступка јавне набавке радова извршено без претходног стварања законских претпоставки за стварање безусловних обавеза Дистрикта (постојање одобреног капиталног пројекта и одобрених извора његовог финансирања). Осим тога, нисмо се увјерили да би повољнији финансијски ефекти коришћења „soft loan“ аранжмана могли оправдати потенцијалне ризике који су присутни у хитној процедури и једнократној реализацији сложених пројеката (избор идејног рјешења, пројектовање, избор најповољнијег понуђача, закључивање и реализација уговора, технолошко застаријевање опреме, ...).

На основу горенаведеног, осим доказа и примједби које су прихваћене и уграђене у извјештај, сматрамо да нови достављени докази и примједбе дају појашњења појединих трансакција која нису довољна за промјену осталих квалификација датих у нацрту извјештаја и коначног мишљења о усклађености финансијског пословања у 2010. години са поменутом важећом законском регулативом.

Тим за ревизију

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Одјељење за здравство и остале услуге

Табела број 1: Преглед планираних и остварених текућих издатака у 2010. години

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2009. г.	План буџета 2010. г.	Прерас-подјела VI	Прерас-подјела IX	Прерас-подјела XII	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2010. г	Индекс %	
										9/8	9/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Плаће и накнаде трошкова запослених	14.560.115,33	16.878.662,05	0,00	0,00	0,00	-635.565,14	16.243.096,91	15.208.054,24	93,63	104,45
611100	Бруто плаће и накнаде	13.850.108,09	15.899.326,32				-661.789,73	15.237.536,59	14.407.557,23	94,55	104,02
611200	Накнаде запосленим	198.016,16	343.363,00				26.400,00	369.763,00	259.324,95	70,13	130,96
612100	Доприноси на терет послодавца	511.991,08	635.972,73				-175,41	635.797,32	541.172,06	85,12	105,70
613000	Издаци за материјал и услуге	9.261.690,87	10.876.600,00	-52.300,00	0,00	-202.380,00	166.700,00	10.788.620,00	10.252.087,40	95,03	110,69
613100	Путни трошкови	144.394,42	109.925,00	3.000,00	20.500,00	4.840,00		138.265,00	120.581,71	87,21	83,51
613200	Издаци за енергију	694.386,24	823.633,00					823.633,00	776.635,40	94,29	111,84
613300	Издаци за комуналне услуге	321.883,57	323.944,00			21.000,00		344.944,00	319.348,72	92,58	99,21
613400	Набавка материјала	4.961.466,51	5.576.092,00	-3.000,00	-136.351,18	-16.340,00	166.700,00	5.587.100,82	5.374.359,24	96,19	108,32
613500	Издаци за услуге превоза и горива	137.261,40	120.539,00		27.200,00	1.500,00		149.239,00	140.002,92	93,81	102,00
613700	Издаци за текуће одржавање	617.150,67	614.895,00	-560,00	27.000,00	-97.000,00		544.335,00	490.773,46	90,16	79,52
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	28.697,84	79.890,00	1.500,00				81.390,00	57.309,23	70,41	199,70
613900	Уговорене услуге	2.356.450,22	3.227.682,00	-53.240,00	61.651,18	-116.380,00		3.119.713,18	2.973.076,72	95,30	126,17

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	Грантови	26.187.942,28	26.462.623,00	52.300,00	0,00	202.380,00	32.000,00	26.749.303,00	26.561.367,42	99,30	101,43
614200	Грантови појединцима	17.162.942,28	17.437.623,00	52.300,00		202.380,00	-338.000,00	17.354.303,00	17.166.367,42	98,92	100,02
614300	Грантови непрофитним организацијама	25.000,00	25.000,00				370.000,00	395.000,00	395.000,00	100,00	1.580,0
614400	Грантови ФЗО	9.000.000,00	9.000.000,00					9.000.000,00	9.000.000,00	100,00	100,00
	Укупно текући издаци	50.009.748,48	54.217.885,05	0,00	0,00	0,00	-436.865,14	53.781.019,91	52.021.509,06	96,73	104,02

Табела број 2: Преглед остварених прихода Одјељења у 2010. години

Економски код	Назив прихода	Остварено 2009.	Планирано 2010.	Остварено 2010.	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
722641	Приходи од здравствених услуга пружених корисницима ван Дистрикта – болничка здравствена заштита	683.521,39	450.000,00	429.165,73	62,79	95,37
722642	Приходи од здравствених услуга – партиципација – болничка здравствена заштита	119.012,70	150.000,00	116.677,25	98,04	77,78
722643	Приходи од здравствених услуга пружених лицима која немају осигурање – болничка здравствена заштита	320.023,60	350.000,00	258.970,45	80,92	73,99
722644	Приходи од услуга јавног здравства	304.800,14	280.000,00	333.335,22	109,36	119,05
722645	Приходи од здравствених услуга пружених осигураницима ФЗО дистрикта – примарна здравствена заштита	4.680.896,91	7.245.000,00	4.416.407,00	94,35	60,96
722646	Приходи од здравствених услуга – партиципација – примарна здравствена заштита	285.057,35	285.000,00	267.193,45	93,73	93,75
722647	Приходи од здравствених услуга пружених лицима која немају осигурање – примарна здравствена заштита	237.401,04	267.000,00	239.580,90	100,92	89,73
722649	Приходи од здр. услуга пружених осигураницима ФЗО дистрикта – болничка здравствена заштита	9.769.591,98	11.000.000,00	10.524.373,30	107,73	95,68
	УКУПНО :	16.400.305,11	20.027.000,00	16.585.703,30		

Табела број 3: Преглед планираних и остварених капиталних издатака у 2010. години

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2010. г	Извршено 2010. г	% извршења	
					2010.г	Укупно
1	2007	2.194.424,09	1.507.414,01	417.010,00	19,00%	87,70%
2	2008	2.210.000,00	969.955,47	296.307,31	13,41%	57,30%
3	2009	3.247.581,21	415.458,28	873.973,72	26,91%	39,70%
4	2010	2.000.000,00	0,00	76.542,86	3,83%	3,83%
Укупно 2007-2010		9.652.005,30	2.892.827,76	1.663.833,89	17,24%	47,21%