

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13- 401/22
R: 08-08; 013-08/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.-31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
REZIME DATIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
2. UVOD	15
3. OPŠTI DIO	15
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
6. NALAZI I PREPORUKE	17
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	17
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	17
6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RADA I FINANSIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE.....	19
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	20
6.5. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	24
6.6. BILANS STANJA	25
6.6.1. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE	25
6.6.2. STALNA SREDSTVA	26
6.6.3. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	26
6.6.4. IZVORI SREDSTAVA.....	28
7. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	28
8. JAVNE NABAVKE	29
9. KOMENTAR.....	30

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

RUKOVODSTVU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r direktora

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Fond), sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta, iskaza o kapitalnim izdacima i finansiranju i ostalim finansijskim podacima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je, takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Fonda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 18/18 – prečišćeni tekst) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja i iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim

izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na pouzdanost iskazanih potraživanja od Bobar banke u likvidaciji d.d. u iznosu od **3.023.736,72 KM**, zbog izražene neizvjesnosti stepena njihove naplate i značajnog potencijalnog uticaja na realnost iskazanih bilansnih pozicija.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Fonda je, takođe, odgovorno obezbijediti da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Fonda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

- Fond nije obezbijedio donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, što nije u skladu s odredbama člana 25 stava 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite u skladu s članom 28 istog Zakona (Tačka 6.4. Izvještaja).
- Izdaci za privremene i povremene poslove, realizovani u iznosu 22.027,20 KM, zaključivani su za period duži od 90 dana, bez postojanja opšteg akta kojim bi se definisali poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima te nisu obezbijedena prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja izvršiocima (Tačka 6.4. Izvještaja).
- Na računu razgraničenja iskazani su iznosi od 695.664,60 KM koji se odnose na imobilizirana sredstva od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za finansiranje zdravstvene zaštite djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem i iznos od 300.000,00 KM za nabavku aparata za mjerenje šećera za kojima u prethodnim godinama nisu iskazane potrebe (Tačka 6.6.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda za 2021. godinu osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.
Po ovlašt. broj: 01-13-262/22 od
03.06.2022. god.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Odluka o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- Statut Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o uslovima i načinu ostvarenja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u FZO Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima broj 015-180/8-162/21 od 06.12.2021. godine,
- Odluka o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis sa stanjem na dan 31.12.2021. godine broj 015-180/8-165/21 od 06.12.2021. godine,
- Odluka o utvrđivanju visine naknade određenih vrsta zdravstvenih usluga broj 015-180/7-UO-59/17 od 23.06.2017. godine,
- Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine i
- Zaključak broj 01-02-5038/21 od 28.10.2021. godine.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2021. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

- *Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- *Potrebno je da Fond, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Programu mjera na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.*
- *Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Fonda.*
- *Potrebno je da Fond, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sačini prijedlog odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.*
- *Potrebno je prilikom donošenja propisa pridržavati se odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, u dijelu pribavljanja mišljenja i odobrenja od strane nadležnih organa.*
- *Potrebno je izvršiti povezivanje timova porodične medicine i Fonda u sistem informatizacije u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.*
- *Potrebno je vršiti objavljivanje i redovno sedmično ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na svom zvaničnom portalu u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.10.2021. godine.*
- *Potrebno je da se Fond, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova, u dijelu tačnog planiranja prihoda.*
- *Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Fonda sa poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa, u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obaveza od strane Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.*
- *Potrebno je izvještaje o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine.*
- *Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.*
- *Potrebno je opštim aktom definisati poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je sa uplatiocem preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje i sredstava za nabavku dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi u smislu postojanja potrebe za njihovom uplatom ili zahtijevati od Vlade odobrenje za preusmjeravanje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.*
- *Potrebno je da Fond u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definisali prioriteti za razvoj zdravstva i stvorili uslovi za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine**

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Prethodna godina	Tekuća godina	Indeks
						(5/4) *100
	1	2	3	4	5	6
1.		I. AKTIVA				
2.	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	10.754.370	8.446.785	78,54
3.	110000	Novčana sredstva	185	10.748.533	8.390.641	78,06
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	5.294	56.144	1.060,52
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	543		
6.	0	B. Stalna sredstva	193	165.078	339.171	205,46
7.	011000	Stalna sredstva	194	868.581	1.067.878	122,95
8.	011900	Ispravka vrijednosti	195	703.503	728.707	103,58
9.	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	165.078	339.171	205,46
10.		UKUPNO AKTIVA	204	10.919.448	8.785.956	80,46
11.		II. PASIVA				
12.	300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	7.538.451	6.861.780	91,02
13.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	4.548.054	4.063.933	89,36
14.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	3.291	2.222	67,52
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	2.987.106	2.795.624	93,59
16.	500000	C. Izvori stalnih sredstava	216	3.380.997	1.924.176	56,91
17.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	165.078	339.171	205,46
18.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100,00
19.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	2.065.801	1.091.304	52,83
20.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.148.118	481.700	41,96
		UKUPNO PASIVA	223	10.919.448	8.785.956	80,46

RAČUN PRIHODA I RASHODA
Period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2021. godine

R. br.	Broj konta	Opis	Oznaka za AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4 *100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	43.573.727	46.011.219	105,59
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	102	43.573.727	46.011.219	105,59
3	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	1.281.570	1.235.930	96,44
4	611100	Bruto plate i naknade	104	1.143.915	1.100.097	96,17
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	137.655	135.834	98,68
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	32.548	33.105	101,71
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (8 do 16)	107	39.907.498	42.809.319	107,27
8	613100	Putni troškovi	108	1.767	3.533	199,94
9	613200	Izdaci za energiju	109	22.626	25.479	112,61
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	52.799	59.410	112,52
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	34.740	29.274	84,27
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	1.930	1.672	86,63
13	613600	Unajmljivane imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	83.199	83.532	100,40
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	16.487	17.269	104,74
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	18.165	19.078	105,03
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	39.675.785	42.570.071	107,29
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18 do 25)	117	2.352.111	1.932.865	82,18
18	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	118			

19	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.352.111	1.932.865	82,18
26	615000	Kapitalni transferi (27 do 33)	126			
34	616000	Izdaci za kamate (35+.....38)	130			
39	700000	II PRIHODI (40+56+74)	136	44.800.287	46.540.959	103,89
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	42.539.751	42.961.095	100,99
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	142	42.539.751	42.961.095	100,99
56	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	154	1.249.588	1.587.000	127,00
57	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58+.....+64)	155	950	826	86,95
59	721200	Ostali prihodi od imovine	157	950	826	86,95
65	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66 do 72)	162	1.248.638	1.586.174	127,03
66	722100	Administrativne takse	163	11.204	13.930	124,33
71	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	168	1.178.213	1.552.270	131,75
72	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	59.221	19.975	33,73
73	723000	Novčane kazne (neporezne prirode)	170			
74	730000	Tekuće transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81)	171	1.010.948	1.992.864	197,13
77	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 78)	174	1.010.948	1.992.864	197,13
78	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	1.010.948	1.992.864	197,13
83		VIŠAK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA	180			
84		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)	181	1.226.561	526.739	42,94
85		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 minus 39)	182			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta

Period izvještavanja: 01.01.–31.12.2021. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno	Ostvareno	Odstupanje (5-3)	Indeks (5/3) *100
				u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	I. PRIHODI I PRIMICI	47.259.100	44.800.287	46.540.959	-718.141	98,48
2	710000	A. Prihodi od poreza	42.753.100	42.539.751	42.961.095	207.995	100,49
7	712000	Doprinos za socijalnu zaštitu	42.753.100	42.539.751	42.961.095	207.995	100,49
18	720000	B. Neporezni prihodi	1.781.000	1.249.588	1.587.000	-194.000	89,11
19	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	500	950	826	326	165,20
21	721200	Ostali prihodi od imovine	500	950	826	326	165,20
27	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	1.780.500	1.248.638	1.586.174	-194.326	89,09
28	722100	Administrativne takse	9.000	11.204	13.930	4.930	154,78
33	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga- ino	1.730.000	1.178.213	1.552.270	-177.731	89,73
34	722700	Neplanirane uplate	41.500	59.221	19.975	-21.525	48,13
41		TRANSFERI I DONACIJE	2.725.000	1.010.948	1.992.864	-732.136	73,13
44	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.725.000	1.010.948	1.992.864	-732.136	73,13
45	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.725.000	1.010.948	1.992.864	-732.136	73,13
62		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (63+92+108+117)	47.259.100	43.652.170	46.049.258	-1.209.842	97,44
63	610000	Tekući rashodi	47.209.100	43.573.727	46.011.219	-1.197.881	97,46
64	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.380.453	1.281.570	1.235.930	-144.523	89,53
65	611100	Bruto plate i naknade	1.220.453	1.143.915	1.100.097	-120.356	90,14

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

66	611200	Naknade troškova zaposlenih	160.000	137.655	135.834	-24.166	84,90
67	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	35.000	32.548	33.105	-1.895	94,59
68	613000	Izdaci za materijal i usluge	43.508.647	39.907.498	42.809.319	-699.328	98,39
69	613100	Putni troškovi	5.900	1.767	3.533	-2.367	59,88
70	613200	Izdaci za energiju	36.500	22.626	25.479	-11.021	69,81
71	613300	Izdaci za kom. usluge	68.500	52.799	59.410	-9.090	86,73
72	613400	Nabavka materijala	49.500	34.740	29.274	-20.226	59,14
73	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.500	1.930	1.672	-3.828	30,40
74	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	85.500	83.199	83.532	-1.968	97,70
75	613700	Izdaci za tekuće održavanje	24.520	16.487	17.269	-7.251	70,43
76	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	26.500	18.165	19.078	-7.422	71,99
77	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	43.206.227	39.675.785	42.570.071	-636.156	98,53
78	6140000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.285.000	2.352.111	1.932.865	-352.135	84,59
80	614200	Tekući transferi pojedincima	2.285.000	2.352.111	1.932.865	-352.135	84,59
92.		KAPITALNI IZDACI (93+100)	50.000	78.443	38.039	-11.961	76,08
93	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	50.000	78.443	38.039	-11.961	76,08
96	821300	Nabavka opreme	45.000	72.443	38.039	-6.961	84,53
98	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.000	6.000		-5.000	
100	615000	Kapitalni izdaci 101+..107)					
108		OSTALE ISPLATE					
117	600000	Tekuća rezerva					
118		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		1.148.117	491.700	491.700	

Iskaz o novčanim tokovima za period 1.1.-31.12.2021. godine

Red. broj	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1		I. NOVČANI PRIMICI	46.540.959	44.800.287
2	710000	Porezni prihodi	42.961.095	42.539.751
3	720000	Neporezni prihodi	1.587.000	1.249.588
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.992.864	1.010.948
6	811000	Kapitalni primici		
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)		
8		B. Finansiranje		
19		D. NOVČANI PRIMICI (1+12)	46.540.959	44.800.287
20		A. NOVČANE ISPLATE RASHODI	46.011.219	43.573.727
21	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.235.930	1.281.571
22	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.105	32.548
23	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	42.809.319	39.907.497
24	614000	Tekući grantovi	1.932.865	2.352.111
27		B. Kapital klasa 8 (28+29)	2.160.654	2.470.909
28	821000	Nabavka stalnih sredstava	240.204	78.443
29		C. Finansiranje	1.920.450	2.392.466
30	59111	Prenos po odluci Skupštine	969.443	2.000.000
31	111911	Ispravka vrijednosti sumnjivih potraživanja	951.007	392.466
32		D. Ostale isplate (33 do 43)	7.538.452	7.064.848
34	331200	Ostale isplate	12.649	2.174
35	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku god	4.538.697	4.693.226
39	392100	Ostala razgraničenja	2.987.106	2.369.448
44		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	55.710.325	53.109.484
45	311100	Kratkoročne obaveze na kraju godine	4.063.933	4.548.054
46	311200	Kratkoročne obaveze ostale na kraju godine	2.222	3.291
48	391200	Razgraničeni rashodi kraj godine	2.795.624	2.987.106
52		Saldo obaveza na kraju godine (45 do 51)	6.861.780	7.538.451
54		UKUPNI RASHODI I IZDACI	48.848.545	45.571.033
55		NETO NOVČANI PRIMICI	-2.307.587	-770.746
56		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	10.754.371	11.525.115
57		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	8.446.784	10.754.370

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Fonda, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.12.2006. godine i dopunama Odluka osnovan je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kao samostalna institucija.

Djelatnost Fonda regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnivanju Fonda.

Sredstva za obavljanje djelatnosti, Fond obezbjeđuje iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, iz budžeta Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Za izvršenje poslova iz svoje nadležnosti Fond je organizovan na sljedeći način: Kabinet direktora, Služba ekonomsko-finansijskih poslova, Služba pravnih i opštih poslova i Služba za zdravstvenu zaštitu.

Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (prečišćeni tekst) broj: 015-180/8-29/19 od 29.03.2019. i izmjenama od 15.07.2019; 18.10.2019; i 03.02.2020. godine

Na dan 31.12.2020. godine u Fondu je bilo zaposleno 39 zaposlenika.

Fondom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od 5 članova od kojih su 3 člana predstavnici osiguranika, 1 član predstavnik Vlade Brčko distrikta BiH i 1 član predstavnik davalaca zdravstvenih usluga iz javnog sektora.

Fondom rukovodi direktor koga imenuje Upravni odbor, po prethodno provedenoj proceduri, na period od 4 godine.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2021. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Fonda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Fonda za 2020. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-232/21. Fond je sačinio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, broj: 015-180/1-2318/21 od 02.08.2021. godine.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

Realizovane preporuke:

- Dostavljani Direkciji za finansije, u rokovima kvartalni i polugodišnji izvještaji o izvršenju finansijskog plana.

Djelimično realizovane preporuke:

- Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i obezbjeđenju potpune implementacije preporuka datih u Izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja,
- Obezbjedenje izvora za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo i
- Pokretane su aktivnosti na jasnijem definisanju sredstava doprinosa za zaštitu djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim osiguranjem kako bi se iznos iznad potreba za ove kategorije koristio u druge namjene.

Nerealizovane preporuke:

- Nije vođeno računa o porezno dopustivim iznosima prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa,
- Nisu uspostavljene normativne pretpostavke za način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebne uslove za njihovo obavljanje i transparentan odabir izvršilaca,
- Nije inovirana procedura davanja saglasnosti na izmjene finansijskog plana i obezbijedene realne pretpostavke za njihovu blagovremenu realizaciju.
- Nije završen godišnji popis u propisanom roku i
- Nije donesen srednjoročni plan razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH.

Nerealizovane preporuke po Izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine:

- Regulisanje oblasti proširenog zdravstvenog osiguranja,
- Provođenje odgovarajućeg postupka javne nabavke lijekova sa esencijalne liste i
- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i standarda za ugovaranje pružanja usluga.

Potrebno je da Fond, intenzivira aktivnosti utvrđene u Programu mjera na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola.

Fond je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, donio i usvojio većinu procedura kojima se reguliše djelovanje sistema internih kontrola. Internim aktima Fonda definisani su način rukovođenja, uspostavljanje organizacione strukture, način dodjele ovlaštenja i odgovornosti, uspostavljanje kontrole od strane rukovodstva koji karakterišu kontrolno okruženje u kojem je Fond poslovao.

Odredbama člana 34 Pravilnika o internoj kontroli propisano je da direktor Fonda donosi godišnji plan rizika na osnovu prijedloga šefova službi i internog kontrolora. Revizijskom timu je prezentirana procjena rizika za 2020. godinu.

Revizijom su uočeni nedostaci u sistemu internih kontrola koji se ogledaju u slijedećem:

- nije okončano donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao podloge za realno planiranje, izvršavanje i kontrolu kvaliteta i kvantiteta pruženih zdravstvenih usluga,
- nije okončano pravno regulisanje proširenog zdravstvenog osiguranja,
- nisu povezivali timove porodične medicine i Fond u sistem informatizacije,
- nisu se pridržavali gornjih granica rashoda prilikom izrade finansijskog plana,
- nisu vršili usaglašavanje evidencija sa poreznim evidencijama,
- angažovanje lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je bez prethodnog donošenja opšteg akta kojim se definišu navedeni poslovi, duže od propisanog roka i bez obezbijeđenih prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju,
- nisu podnošeni izvještaji o radu Upravnog odbora dva puta godišnje osnivaču,
- nisu provodili proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova i
- definisanje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Fonda.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 68 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH regulisano je, da će se posebnom Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, na prijedlog Fonda i uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, odrediti:

- vrsta i obim prava, te pogodnosti koje se obezbjeđuju po osnovu proširenog zdravstvenog osiguranja,
- stope i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje,
- uslovi i način prijave,

- metode praćenja ostvarenja prava i
- druga pitanja vezana za prošireno zdravstveno osiguranje.

Kao i u ranijem periodu, revizijom smo utvrdili da Fond nije sačinio prijedlog Odluke kojom bi bila regulisana vrsta i obim prava, te pogodnosti koje se obezbjeđuju po osnovu proširenog zdravstvenog osiguranja, stopa i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje i druga pitanja, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Fond, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sačini prijedlog odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.

Odredbama člana 31 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da je Fond dužan donijeti propis kojim će utvrditi uslove i način obezbjeđenja osiguraniku medicinskog liječenja u drugim dijelovima BiH ili u inostranstvu. Članom 82 istog Zakona je regulisano da se može utvrditi propisom lično učešće-participacija osiguranika za određene vidove zdravstvene zaštite i određene usluge zdravstvene zaštite.

Propise navedene u članu 31 i 82 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH predlaže Fond, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH.

Fond je 23.06.2017. godine donio Odluku o utvrđivanju visine naknade određenih vrsta zdravstvenih usluga kojom je utvrdio uslove i način obezbjeđenja osiguraniku medicinskog liječenja u drugim dijelovima BiH ili u inostranstvu i učešće-participaciju osiguranika za određene vidove zdravstvene zaštite i određene usluge zdravstvene zaštite.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge nije dalo mišljenje na Odluku, niti je ista dobila odobrenje Skupština Brčko distrikta BiH, kako je propisano odredbama članova 31 i 82 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom donošenja propisa pridržavati se odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, u dijelu pribavljanja mišljenja i odobrenja od strane nadležnih organa.

Skupština Brčko distrikta BiH je 29.07.2020. godine donijela Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH. Fond je delegiran kao nosilac aktivnosti implementacije mjere povezivanja timova porodične medicine i Fonda u sistem informatizacije. Rok za realizaciju delegirane aktivnosti je bio 30.09.2021. godine

Revizijom smo utvrdili da nije implementirana mjera povezivanja timova porodične medicine i Fonda u sistem informatizacije kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.

Potrebno je izvršiti povezivanje timova porodične medicine i Fonda u sistem informatizacije, u skladu sa odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.10.2021. godine propisana je obaveza javnog objavljivanja i redovnog sedmičnog ažuriranja na svojim zvaničnim portalima podataka o svim plaćenim računima, osim računa koji se odnose na komunalne, poštanske

i telekomunikacione usluge. Obavezno je objavljivanje datuma izdavanja fakture, naziv dobavljača, opis usluge i ukupan iznos fakture sa PDV-om.

Revizijom smo utvrdili da Fond na svom zvaničnom portalu ne vrši javno objavljivanje podataka o svim plaćenim računima, kako je propisano Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.10.2021. godine.

Potrebno je vršiti objavljivanje i redovno sedmično ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na svom zvaničnom portalu u skladu sa odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.10.2021. godine.

6.3. Izrada i donošenje programa rada i finansijskog plana, realizacija i izvještavanje

Upravni odbor je 29.05.2020. godine donio Odluku o utvrđivanju smjernica i politika za izradu Finansijskog plana Fonda za 2021. godinu za planiranje prihoda, rashoda i raspoređivanje finansijskog rezultata.

Upravni odbor je na 2. redovnoj sjednici održanoj 10.12.2020. godine usvojio Finansijski plan Fonda za 2021. godinu. Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. redovnoj sjednici održanoj dana 10.03.2021. godine dala saglasnost na usvojeni Finansijski plan.

U toku revidiranog perioda, Fond je izvršio dva preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanje od 29.09.2021. godine vršeno je unutar kategorije ostalih ugovorenih usluga 835.000,00 KM i unutar izdataka za tekuće transfere, grantove i druge tekuće rashode 40.000,00 KM.

Preusmjeravanje od 30.12.2021. godine je izvršeno unutar ostalih ugovorenih usluga u iznosu 413.000,00 KM.

Na 12. vanrednoj sjednici Upravnog odbora održanoj dana 17.12.2021. godine donesena je odluka o rebalansu finansijskog plana u iznosu od 270.400,00 KM po osnovu smanjenja prihoda. Saglasnost osnivača na rebalans dobijena je na 21. redovnoj sjednici održanoj 02.03.2022. godine, tj. nakon isteka poslovne godine za koju je rebalans donesen.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 139. vanrednoj sjednici dana 11.01.2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Fonda na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 92.000,00 KM a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 39.753.733,00 KM.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 10.12.2020. godine) Fond je na pozicijama naknade troškova zaposlenika planirao iznos od 180.000,00 KM a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 42.794.047,00 KM.

Rebalansom Finansijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 10.12.2021. godine) na pozicijama naknade troškova zaposlenika planiran je iznos od 160.000,00 KM odnosno 68.000,00 KM ili 73,91% više od iznosa predviđenog DOB-om, a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 43.508.647,00 KM odnosno 3.754.914,00 KM ili 9,45% više od iznosa predviđenog DOB-om.

Potrebno je da se Fond, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 10.12.2020. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za lica prijavljenih na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Lica prijavljena na zdravstveno osiguranje obuhvataju lica koja su registrovana u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH a koja ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, lica u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, porodice poginulih boraca i demobilisanih boraca, lica starija od 65 godina koja nisu osigurana po drugom osnovu, djece, trudnice i porodilje koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Budžet Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od strane Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. vanrednoj sjednici 31.03.2021. godine utvrdili smo da je Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovu doprinosa za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje planiralo iznos od **10.260.000,00 KM**.

Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova u dijelu tačnog planiranja prihoda.

6.4. Račun prihoda i rashoda

Fond je u računu prihoda i rashoda za period 01.01.–31.12.2021. godine, iskazao **prihode** u iznosu 46.540.958,52 KM, po strukturi kako slijedi:

- Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu)	42.961.094,99
- Neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	1.586.999,99
- Tekući transferi (transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH)	1.992.863,54
UKUPNO PRIHODI	46.540.958,52

Odredbama člana 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da Porezna uprava Brčko distrikta BiH po osnovu zaprimljenog zahtijeva na osnovu podataka iz Jedinственe evidencije izdaje porezno uvjerenje o stanju poreznih obaveza koje obuhvataju svaku obavezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

Jedinstvenu evidenciju o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim porezima i doprinosima vodi Porezna uprava Brčko distrikta BiH u čiju nadležnost spada i kontrola i prinudna naplata poreza i doprinosa.

Stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH ne usaglašavaju se ažurno sa evidencijama vanbudžetskih fondova, Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Fonda kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor finansiranja. Usled pomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreznih obaveza Porezna uprava Brčko distrikta BiH izdaje sa napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovu doprinosa. Uvjerenja o izmirenim obavezama za doprinose za zdravstvo je u 2021. godini izdavao Fond na osnovu spostvenih evidencija što nije u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Fonda sa poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje

uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obaveza od strane Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Ukupni **rashodi** iskazani su u iznosu od 46.011.219,37 KM, po strukturi kako slijedi:

- Plate i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.235.930,38
- Doprinosi na teret poslodavca	33.105,26
- Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	42.809.318,82
- Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.932.864,91
UKUPNO RASHODI	46.011.219,37

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda iskazan je **višak prihoda nad rashodima** u iznosu od 529.739,15 KM koji ostaje kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

U 2021. godini troškovi zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih lica Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 44.201.480,00 KM, a odnose se na sljedeće:

Red. broj	Opis	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“	6.592.500	6.425.820	0,97
2.	Troškovi lijekova sa esencijalne liste	6.283.374	7.007.971	1,12
3.	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	153.144	153.859	1,00
4.	Troškovi liječenja šticećenika Centra za socijalni rad	78.561	78.067	0,99
5.	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju van Brčko distrikta BiH	3.621	3.234	0,89
6.	Troškovi SKS u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	4.380.000	4.213.340	0,93
7.	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu	745.278	1.112.862	1,49
8.	Troškovi SKS zdravstvene zaštite van Brčko distrikta BiH	997.691	970.026	0,97
9.	Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija)	966.131	1.175.136	1,22
10.	Troškovi farmaceutskih usluga-esencijalna lista lijekova	520.178	580.165	1,12
11.	Troškovi zdravstvene zaštite u inostranstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama	49.473	545.756	11,03

12.	Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika	187.727	382.773	2,04
13.	Troškovi bolničke zaštite u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	7.498.855	7.808.637	1,04
14.	Troškovi bolničke zdravstvene zaštite van Brčko distrikta BiH	7.973.839	8.658.029	1,09
15.	Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom sa posebnim režimom propisivanja	1.585.042	1.506.435	0,95
16.	Troškovi bolničke rehabilitacije	184.018	209.476	1,14
17.	Troškovi asistirane reprodukcije	99.731	112.846	1,13
18.	Troškovi ortopedskih pomagala	795.552	853.522	1,07
19.	Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi i inzulinska pumpa	373.769	456.499	1,22
20.	Transferi: refundacije bolovanja preko 42 dana	1.649.549	1.510.523	0,92
21.	Naknade osiguranicima po rješenjima	244.348	183.544	0,75
22.	Troškovi ostalih tekućih transfera	458.214	252.960	0,55
U K U P N O (1 do 22)		41.820.595	44.201.480	1,06

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH realizovani su u iznosu od 18.447.797,00 KM.

Članom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/20 - prečišćeni tekst) je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obaveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uslovima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja donosi Fond, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH. Osim toga, obaveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine utvrđen je rok- septembar 2020. godine da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond dostave nacrt-prijedloge standarda i normativa Komisiji za rad, zdravstvo i socijalnu zaštitu. Osim sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usaglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usaglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 28 istog Zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama sa kojima Fond ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 01.01.-31.12.2021. godine zaključen je, između Fonda i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2020. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.05.2014. godine, za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge a koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.

Troškovi zdravstvene zaštite koji se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH (hemodijaliza, suzbijanje epidemija, transplatacija i drugi specifični programi) iskazani su u iznosu od 1.653.521,00 KM, a odnose se na:

- Troškove hemodijalize, sprečavanja epidemija i slično u iznosu od 942.246,00 KM koji se skoro u cijelosti odnosi na troškove u vezi tretmana COVID-19.
- Troškove transplantacija realizovanih u iznosu od 98.771,00 KM koji su finansirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH.
- Troškove specifičnih programa realizovanih u iznosu 134.119,00 KM koji su finansirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH.
- Troškove trećeg pokušaja asistiranog reprodukcije realizovanih u iznosu 21.886,00 KM koji su finansirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH.
- Troškove nabavke trakica za mjerenje šećera u krvi realizovanih u iznosu od 456.499,00 KM od čega 200.000,00 KM na teret raspoloživih namjenskih sredstava iz programa Vlade Brčko distrikta BiH dok je 256.499,00 KM realizovano na teret tekućeg poslovanja Fonda.

Fond je u skladu sa kriterijima iz programa transfera sačinio izvještaj o utrošku i preostalim raspoloživim sredstvima.

Tekući izdaci administrativnog dijela iskazani su u iznosu od 1.809.739,00 KM te predstavljaju 88,20% planiranog iznosa za 2021. Od navedenog iznosa na plate i naknade zaposlenicima odnosi se 1.235.931,00 KM, doprinose na teret poslodavca 33.105,00 KM i izdaci za materijal i ostale usluge 540.703,00 KM.

U okviru materijala i ostalih usluga najveći izdaci su: zakup u iznosu od 83.532,24 KM, naknade Upravnog odbora u iznosu od 59.157,96 KM, izdaci za kompjuterske usluge 37.209,34 KM, poštanske usluge 31.668,10 KM, naknade po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove 22.027,20 KM, električna energija 19.427,05 KM, izdaci za reprezentaciju i reklamu 17.922,92 KM, naknade za ugovore o djelu 9.657,56 KM.

U skladu sa odredbama člana 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine propisana je obaveza Upravnog odbora da najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu.

Revizijom smo utvrdili da tokom 2021. godine nisu podnošeni izvještaji osnivaču za rad Upravnog odbora kako je propisano odredbama člana 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine.

Potrebno je izvještaje o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se može zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu. Istim članom Zakona je propisano da se opštim aktom poslodavca utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

U revidiranom periodu sa 2 lica su zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova duže od 90 dana bez donesenog opšteg akta kojim se utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona

Takođe, revizijom smo utvrdili da lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu bila prijavljena kao osiguranici fondova penzijskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Fond, licima koja obavljaju privremene i povremene poslove, nije obezbijedio prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica i vrste poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Potrebno je opštim aktom definisati poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u skladu sa odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu obezbijediti prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulisano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone realizovani su u iznosu od 17.922,92 KM, od čega se iznos od 8.969,60 KM odnosi na reprezentaciju a 8.953,32 KM na reklamni materijal i poklone.

6.5. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta

U revidiranom periodu Fond je iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 46.540.958,00 KM koji su za 718.142,00 KM ili 1,52% manji od planiranih za 2021. godinu dok su za 1.740.671,00 KM ili 3,89% veći od ostvarenja u prethodnoj godini. Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 46.049.258,00 KM i isti su za 1.412.007,00 KM ili 2,98% manji od planiranih za 2021. godinu dok su za 2.397.089,00

KM ili 5,49% veći od ostvarenja u prethodnoj godini. Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 38.039,00 KM i odnosi se na nabavku materijalnih stalnih sredstava (opreme).

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i primitaka sa rashodima i izdacima u godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazan je suficit u iznosu od 491.700,00 KM.

Razlika u odnosu na iskazani višak prihoda i rashoda u računu prihoda i rashoda odnosi se na nabavku stalnih sredstava u iznosu od 38.039,00 KM.

6.6. Bilans stanja

6.6.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano je stanje u iznosu od 8.446.784,59 KM, a sastoji se iz:

1) Novčana sredstva na transakcijskim računima	5.366.904,28 KM
2) Sumnjiva i sporna potraž. po depozitima (kod Bobar Banke)	14.737.913,94 KM
3) Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-11.714.177,22 KM
4) Dati avansi	56.031,51 KM
5) Potraživanja za bolovanja preko 42 dana	112,08 KM

Ukupno gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja : 8.446.784,59 KM

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 5.366.904,28 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2021. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod Intesa SanPaolo banke	2.110.487,73 KM
2.	Žiroračun kod Nove banke	739.003,08 KM
3.	Žiroračun kod Sberbank	575.556,94 KM
4.	Žiroračun kod Unicredit banke Mostar	1.737.611,18 KM
5.	Devizni račun Unicredit banke Mostar	204.245,35 KM
	Ukupno (1+2+3+4+5):	5.366.904,28 KM

Fond je ostvario zadovoljavajući nivo disperzije sredstava po poslovnim bankama.

Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti istih

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilansu na dan 31.12.2021. godine odnosi se na sumnjiva potraživanja na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond indirektnom metodom preko ispravke vrijednosti korigovao za 11.714.177,22 KM, od čega se 951.006,89 KM odnosi na ispravku na teret izvora izvršenu u 2021. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja nakon izvršene ispravke iznosi 3.023.736,72 KM.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 56.031,51 KM i odnose se na unaprijed plaćene robe i usluge:

- Uplata po predračunu Kliničkoj bolnici Dubrava u iznosu od	49.065,82 KM
- Usluge izrade i štampanja biltena u iznosu od	965,25 KM
- Konsultantske usluge dobavljaču u iznosu od	2.998,29 KM
- Nabavka goriva u iznosu od	344,00 KM
- Osiguranje zaposlenika (dio za 2022. godinu)	1.389,10 KM
- Za avansnu uplatu po ugovoru o djelu	1.268,05 KM.

Potraživanja za bolovanje preko 42 dana iskazana su u iznosu 112,08 KM koji se odnosi na manje priznata potraživanja u odnosu na zahtjeve za refundaciju bolovanja iz prethodne godine.

6.6.2. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstva na dan 31.12.2021. godine iskazana je kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost stalnih sredstava	1.067.877,76
2) Ispravka vrijednosti	728.706,59
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1-2)	339.171,17

Po osnovu amortizacije izvršena je ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 64.744,37 KM od čega se na ispravku vrijednosti materijalnih sredstava odnosi 39.632,19 KM, nematerijalnih sredstava 25.112,18 KM. U okviru nematerijalnih sredstava 17.184,67 KM odnosi se na ispravku vrijednosti softvera i licenci a 7.927,51 KM se odnosi na ispravku ulaganja u tuđa stalna sredstva (sredstva Vlade Brčko distrikta BiH).

Elaboratom o popisu za 2021. godinu predloženo je rashodovanje stalnih sredstava zbog neupotrebljivosti čija je nabavna vrijednost 40.907,21 KM, ispravka vrijednosti 39.540,35 KM i sadašnja vrijednost 1.366,86 KM. Neotpisana vrijednost odnosi se na licencu 764,08 KM čiji je vremenski period istekao i klima uređaje u iznosu od 602,78 KM koja po priloženom zapisniku stručnih lica nisu za upotrebu a ne postoji ekonomska opravdanost za opravku i dalja održavanja.

U 2021. godini izvršena je nabavka stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 240.204,21 KM, od čega namještaja 50.712,50 KM, kompjuterska oprema u iznosu od 48.169,75 KM, oprema za prenos podataka i glasa 4.656,60 KM, klima uređaji 1.170,00 KM, ulaganja u tuđa osnovna sredstva 36.233,73 KM i stalnih sredstava u obliku prava, što nije stavljeno u upotrebu, u iznosu od 99.261,63 KM (računarski programi i licence).

6.6.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 6.861.779,94 KM i odnose se na:

1) Obaveze prema dobavljačima	4.055.403,62 KM
2) Obaveze prema UO i komisijama	8.529,83 KM
3) Obaveze po ugovorima o djelu	2.222,23 KM
4) Kratkoročna vremenska razgraničenja	2.795.624,26 KM
Ukupno (1+2+3+4):	6.861.779,94 KM

U okviru iskazanog iznosa od 4.055.403,62 KM obaveza prema dobavljačima, na obaveze iz ranijeg perioda odnosi se 646.866,38 KM. Strukturu obaveza prema dobavljačima čine

obaveze prema: Zavodu za zdravstveno osiguranje i reosiguranje Sarajevo u iznosu od 644.768,38 KM, UKC Tuzla 613.892,20 KM, Centar za srce BH Tuzla 433.117,03 KM, Fond zdravstvenog osiguranja RS 435.017,63 KM, Apoteka IBN-Sina 110.354,27 KM i ostali dobavljači u iznosu od 1.818.234,74 KM.

Obaveze prema članovima Upravnog odbora, članovima komisija i zaposlenim odnose se na obaveze za naknade za decembar koje su isplaćene u januaru 2021. godine.

Kratkoročna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 2.795.624,26 KM odnose se na:

R. br.	Opis	Saldo iz ranijih godina	Uplaćeno 2021.	Izvršenje 2021	Saldo 2021.g
1.	Troškovi transplantacija	1.288.392,25	-888.087,45	98.771,05	301.533,75
2.	Troškovi specifičnih programa	577.830,95	500.000,00	134.119,34	943.711,61
3.	Finansiranje liječenja djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje	595.664,60	100.000,00		695.664,60
4.	Finansiranje trećeg pokušaja asistiranu reprodukcije	411.600,00	165.000,00	21.885,70	554.714,30
5.	Finansiranje nabavke aparata za mjerenje šećera u krvi	100.000,00	200.000,00		300.000,00
6.	Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga	13.618,51		-13.618,51	0
7.	Obaveze za avanse		152.723,95	152.723,95	0
Ukupno: 1 do 7		2.987.106,31	216.017,99	407.500,04	2.795.624,26

Navedeni iznosi se odnose na doznake Vlade Brčko distrikta BiH za finansiranje programa koji su u nadležnosti budžeta. Po realizaciji programa oprihoduje se dio sredstava u visini stvarno nastalog troška. Fond po potrebi a najmanje jednom godišnje izvještava Vladu Brčko distrikta BiH o utrošku navedenih sredstava.

Iznos od 695.664,60 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obavezanim zdravstvenim osiguranjem i nastao je kumuliranjem uplata od 2015. godine bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizovali. Takođe, iznos od 300.000,00 KM doznačen za nabavku dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi za lica oboljela od dijabetesa nastao je kumuliranjem uplata iz 2020. godine u iznosu od 100.000,00 KM i 2021. godine u iznosu od 200.000,00 KM a da u istom periodu nije bilo realizacije.

Potrebno je sa uplatiocem preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje i sredstava za nabavku dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi u smislu postojanja potrebe za njihovom uplatom ili zahtijevati od Vlade odobrenje za preusmjeravanje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.

6.6.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2021. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 1.924.175,82 KM, a po strukturi odnose se na:

1. Osnivački ulog	2.000,00 KM
2. Izvori stalnih sredstava	339.171,18 KM
3. Zakonske rezerve	1.091.304,23 KM
4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	491.700,41 KM
Ukupno (1+2+3+4):	1.924.175,82 KM

Izvori sredstava su u odnosu na prethodnu godinu umanjeni za 1.456.821,97 KM. Ukupno umanjeње se odnosi na isplatu Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH od 28.04.2021. godine u iznosu od 969.443,00 KM, otpisu sumnjivih i spornih potraživanja vezanih za Bobar banku u iznosu od 951.006,89 KM te obračunatom amortizacijom za 2021. godinu u iznosu od 66.111,23 KM dok su po osnovu viška prihoda nad rashodima za 2021. godinu uvećani izvori sredstava za 529.739,15 KM.

Članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Odluka), propisano je da se višak prihoda nad rashodima Fonda, uz saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH, koristi za razvoj zdravstva Brčko distrikta BiH, a na osnovu utvrđenih prioriteta u zdravstvu Brčko distrikta BiH: Prioriteti se utvrđuju srednjoročnim planom razvoja zdravstvene zaštite koji u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Skupština.

Nadalje, članom 16 stav 1) pod b) propisano je da Upravni odbor utvrđuje politiku korištenja sredstava zdravstvenog osiguranja.

Revizijom smo utvrdili da, u toku revidiranog perioda nije donesen srednjoročni plan razvoja zdravstvene zaštite kojim bi se na stručnoj osnovi definisali prioriteti za razvoj zdravstva Brčko distrikta BiH i isti bi se mogli koristiti za racionalno raspolaganje stvorenim viškovima prihoda nad rashodima.

Potrebno je da Fond, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge, intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definisali prioriteti za razvoj zdravstva i stvorili uslovi za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

7. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Godišnji popis se u Fondu sprovodi u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih

potraživanja po depozitima od 06.12.2021. godine i Odluke o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis sa stanjem na dan 31.12.2021. godine od 06.12.2021. godine.

Nakon provođenja popisa Centralna popisna komisija je 09.02.2022. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu za 2021. godinu i isti dostavila Upravnom odboru Fonda na usvajanje.

Upravni odbor Fonda je na 14. redovnoj sjednici od 18.02.2021. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, potraživanja i sitnog inventara.

Revizijom smo utvrdili da Elaborat nije dostavljen u roku propisanom odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvještaj o obavljenom popisu dostavljati nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

8. Javne nabavke

Fond je u toku 2021. godine planirao i proveo sledeće nabavke:

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	67	181.100,00	67	99.528,04
2.	Aneks II dio B	7	13.237,33	7	13.237,33
3.	Konkurentski	6	90.000,00	5	68.429,15
4.	Otvoreni	3	1.820.000,00	2	1.928.420,40
5.	Izuzeće	12	196.846,69	12	196.846,69
UKUPNO		95	2.301.184,02	93	2.306.461,61

Analizom prethodne tabele utvrdili smo da je Fond u 2021. godini realizovalo javne nabavke po otvorenom postupku u 83,61% slučajeva, izuzećem 8,53%, direktnim sporazumu nabavilo 4,32%, po konkurentskom zahtjevu 2,97% i usluge vezane za Anex II dio B 0,57%.

U skladu sa odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, Fond je kao ugovorni organ, dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da je u dijelu 2021. godine, izvršena nabavka usluga fizičkog obezbjeđenja objekta u iznosu od 5.593,53 KM, bez provođenja postupka javne nabavke definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

9. KOMENTAR

Fondu je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-334/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Fond se očitovao dopisom broj: 015-180/1-2449/22 od 27.06.2022. godine i dostavio primjedbe na Nacrt Izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Primjedbu vezanu za donošenje prečišćenih tekstova Odluke o osnivanju i Statuta Fonda smo usvojili i nalaz izbrisali iz konačnog Izvještaja o reviziji.

Ostale primjedbe se odnose na razloge i komentare koji su uticali na nastanak nepravilnosti, i iste nismo usvojili, jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.