

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: 01-03-13-388/23
R: 013-02; 04-02/23

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2022. godine

Brčko, juli 2023 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
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	16
1. UVOD	16
2. OPŠTI DIO	16
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	17
5. NALAZI I PREPORUKE	22
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	22
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	23
5.3. Planiranje i izvještavanje	24
6. PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	26
6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	26
6.1.1 Stalna sredstva	26
6.1.2 Tekuća sredstva	28
6.1.3 Kratkoročne obaveze	29
6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine.....	30
6.2.1. Prihodi.....	30
6.2.2. Rashodi	31
7. JAVNE NABAVKE	35
8. POPIS SREDSTAVA	37
9. KOMENTAR.....	38



MENADŽMENTU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH n/r DIREKTORU

I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansranju, Izvještaja o novčanim tokovima i Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond), na dan 31. decembra 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s 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.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjene opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sistema internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni reviziono 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 2022. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na pouzdanost iskazanih potraživanja od Bobar banke u likvidaciji d.d. u iznosu od **2.591.012,56 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 također odgovorno da obezbijedi 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 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. 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 revizorski 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 sa odredbama člana 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite u skladu s članom 28 istog Zakona (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- Izdaci po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, realizovani u iznosu 25.944,00 KM, zaključivani su za period duži od 90 dana, bez obezbijeđenog prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja izvršiocima ugovora i na netransparentan način (Tačka 6.2.2. Izvještaja).
- Nepravilnosti i slabosti vezane za proces javnih nabavki (Tačka 7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda za 2022. godinu osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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 Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godina,
- Odluka o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-136/06 od 14.12.2006. godine,
- 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 015-180/8-71/22 od 05.12.2022. godine,
- Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-UO-25/20 od 21.02.2020. 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 2022. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tabela 1. Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, u skladu sa MRS 16.
2.	6.1.3.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
3.	8.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.
4.	8.	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.

Tabela 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	5.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Fonda.
3.	5.2.	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, uputi u skupštinsku proceduru.
4.	5.2.	Potrebno je u donijeti prečišćeni tekst Odluke o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na donošenju prečišćenih tekstova Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, u cilju postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.
5.	5.2.	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.

6.	5.2.	Potrebno je donijeti plan integriteta Fonda u skladu sa odredbama Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja.
7.	5.3.	Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova, u dijelu tačnog planiranja prihoda.
8.	5.3.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.
9.	5.3.	Potrebno je izvještaje o radu i finansijskom poslovanju Fonda blagovremeno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.
10.	5.3.	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.
11.	6.1.1.	Potrebno je, u saradnji sa Vladom i ostalim organima Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na implementaciji projekta uvođenja elektronske zdravstvene knjižice.
12.	6.1.2.	Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
13.	6.2.1.	Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Fonda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.
14.	6.2.2.	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.
15.	6.2.2.	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.
16.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu načina angažovanja lica.
17.	6.2.2.	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.
18.	7.	Potrebno je utvrditi tačan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u saradnji s nadležnim organima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.

19.	7.	Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu obaveza ugovornog organa.
20.	7.	Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
21.	8.	Potrebno je 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 uskladiti za Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu propisanih rokova.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Tabela 3. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.		I AKTIVA				
2.	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	8.446.785	12.064.655	142,8
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	8.390.641	12.051.302	143,6
5.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	56.144	13.352	23,8
11.	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	193	339.171	285.619	84,2
12.	011000	Stalna sredstva	194	1.067.878	1.061.716	99,4
13.	011900	Ispravka vrijednosti	195	728.707	776.097	106,5
14.	011-019	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	339.171	285.619	84,2
22.		UKUPNA AKTIVA (2+11)=41	204	8.785.956	12.350.274	140,6
23.		II PASIVA				
24.	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25+..30)	205	6.861.780	10.858.535	158,2
25.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	4.063.933	6.822.235	167,9
28.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	2.222	2.222	100,0
30.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	2.795.624	4.034.078	144,3
35.	500000	C.Izvori sredstava (36+37+38+39 minus 40)	216	1.924.176	1.491.739	77,5
36.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	339.171	285.619	84,2
37.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100,0
38.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	1.091.304	1.150.280	105,4
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	491.700	53.839	10,9
41.		UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22	223	8.785.956	12.350.274	140,6

Tabela 4. Račun prihoda i rashoda 01.01.2022 do 31.12.2022. godine

R. br.	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	46.011.219	47.239.780	102,7
2	610000	A.Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	102	46.011.219	47.239.780	102,7
3	610000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	1.235.930	1.205.071	97,5
4	611100	Bruto plate i naknade	104	1.100.097	1.152.051	104,7
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	135.834	53.020	39,0
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	33.105	29.616	89,5
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	107	42.809.319	43.438.301	101,5
8	613100	Putni troškovi	108	3.533	4.394	124,4
9	613200	Izdaci za energiju	109	25.479	22.322	87,6
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	59.410	65.543	110,3
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	29.274	34.615	118,2
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	1.672	2.331	139,4
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	83.532	74.318	89,0
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	17.269	5.506	31,9
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	19.078	20.618	108,1
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	42.570.071	43.208.653	101,5
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18+..25)	117	1.932.865	2.566.793	132,8
19	614200	Tekući transferi pojedincima	119	1.932.865	2.566.793	132,8
39	700000	II PRIHODI (40+56+74)	136	46.540.959	47.300.632	101,6

40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	42.961.095	46.095.514	107,3
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	142	42.961.095	46.095.514	107,3
56	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	154	1.587.000	784.161	49,4
57	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (58+...+64)	155	826	438	53,1
58	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156			
59	721200	Ostali prihodi od imovine	157	826	438	53,1
65	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66+...72)	162	1.586.174	783.723	49,4
66	722100	Administrativne takse	163	13.930	14.791	106,2
71	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	168	1.552.270	670.705	43,2
72	722700	Neplanirane uplate- prihodi	169	19.975	98.227	491,8
74	730000	Tekući transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81)	171	1.992.864	420.956	21,1
77	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	174	1.992.864	420.956	21,1
78	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	1.992.864	420.956	21,1
84		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	181	529.739	60.852	11,5

Tabela 5. Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine

Red. broj	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.		A Novčani primici Prihodi (2+3+4+5+8)	47.300.632	46.540.959
2.	710000	Prihodi od poreza (umanjeni za iznos koji nije prošao preko ž-r)	46.095.514	42.961.095
3.	720000	Neporezni prihodi	784.161	1.587.000
4.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	420.956	1.992.864
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (grantovi)		
12.		C. Ostalo (13+14+15+16+17+18)	13.352	
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a potr. strana	13.352	
19.		D. Novčani primici (1+12)	47.313.984	46.540.959
20.		A. Novčane isplate Rashodi klasa 6 (21-26)	47.239.780	46.011.219
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.205.071	1.235.930
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	29.616	33.105
23.	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	43.438.301	42.809.319
24.	614000	Tekući grantovi	2.566.793	1.932.865
27.		B. Kapital klasa 8 (28+29)	439.737	2.160.654
28.	821000	Nabavka stalnih sredstava	7.013	240.204
29.		C. Finansiranje	432.724	1.920.450
30.	59111	Prenos po odluci Skupštine		969.443
31.	111911	Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Bobar banka	432.724	951.007
32.		D. Ostale isplate (33 do 43)	6.875.132	7.538.452
34.	341111	Ostale isplate	2.222	12.649
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku god	4.063.933	4.538.697
39.	392100	Ostala razgraničenja	2.795.624	2.987.106
41.	1311122	Avansi-saldo na kraju godine	13.352	
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	54.554.649	55.710.325
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	6.822.235	4.063.933
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) na kraju godine-saldo na kraju god.	2.222	2.222
48.	391200	Razgraničeni rashodi-saldo na kraju godine	4.034.076	2.795.624
52.		Saldo obaveza na kraju godine (45-51)	10.858.535	6.861.780
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	43.696.114	48.848.545
55.		Neto novčani primici (19-54)	3.617.870	-2.307.587
56.		Saldo gotovine na početku godine	8.446.785	10.754.371
57.		Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	12.064.655	8.446.784

Tabela 6. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta od 01.01.2022. do 31.12.2022 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	47.665.220	46.540.959	47.300.632	-364.588	99,2
2.	710000	A. Prihodi od poreza	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
7.	712000	Doprinos za socijalnu zaštitu	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
18.	720000	B. Neporezni prihodi	763.000	1.587.000	784.161	21.161	102,8
19.	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	1.000	826	438	-562	43,8
21.	721200	Ostali prihodi od imovine	1.000	826	438	-562	43,8
27.	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	762.000	1.586.174	783.723	21.723	102,9
28.	722100	Administrativne takse	12.000	13.930	14.791	2.791	123,3
33.	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga - ino	700.000	1.552.270	670.75	-29.295	95,8
34.	722700	Neplanirane uplate	50.000	19.975	98.227	48.227	196,5
41.		TRANSFERI I DONACIJE	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
44.	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
45.	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
62.		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (63+92+108+117)	47.665.220	46.049.258	47.246.793	-418.427	99,1
63.	610000	Tekući rashodi	47.615.220	46.011.219	47.239.780	-375.440	99,2
64.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.310.000	1.235.930	1.205.071	-104.929	92,0
65.	611100	Bruto plate i naknade	1.250.000	1.100.097	1.152.051	-97.949	92,2
66.	611200	Naknade troškova zaposlenih	60.000	135.834	53.020	-6.980	88,4

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

67.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	32.000	33.105	29.616	-2.384	92,5
68.	613000	Izdaci za materijal i usluge	43.683.220	42.809.319	43.438.301	-244.919	99,4
69.	613100	Putni troškovi	10.300	3.533	4.394	-5.906	42,7
70.	613200	Izdaci za energiju	36.500	25.479	22.322	-14.178	61,2
71.	613300	Izdaci za kom. usluge	78.400	59.410	65.543	-12.857	83,6
72.	613400	Nabavka materijala	43.500	29.274	34.615	-8.885	79,6
73.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.500	1.672	2.331	-3.169	42,4
74.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	75.000	83.532	74.318	-682	99,1
75.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.020	17.269	5.506	-13.514	29,0
76.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	26.000	19.078	20.618	-5.382	79,3
77.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	43.389.000	42.570.071	43.208.653	-180.347	99,6
78.	6140000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.590.000	1.932.865	2.566.793	-23.208	99,1
80.	614200	Tekući transferi pojedincima	2.590.000	1.932.865	2.566.793	-23.208	99,1
92.		KAPITALNI IZDACI (93+100)	50.000	38.039	7.013	-42.987	14,0
93.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	50.000	38.039	7.013	-42.987	14,0
96.	821300	Nabavka opreme	38.000	38.039	7.013	-30.987	18,5
98.	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	12.000			-12.000	
100.	615000	Kapitalni izdaci 101+..107)					
108.		OSTALE ISPLATE					
117.	600000	Tekuća rezerva					
118.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		491.700	53.539	53.839	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Fonda je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. 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 slijedeći način: Uprava, 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 i sistematizovano je 51 radno mjesto.

Na dan 31.12.2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 43 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2022. 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 o tome 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. Također je izvršena ocjena finansijskog upravljanja, ocjena 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 kapital, 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2021. godinu u skladu sa Akcionim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, za realizaciju preporuka o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 015-180/1-3050/22 od 07.08.2022. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 7) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	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.	Izvještaj o obavljenom popisu nije dostavljen nadležnom licu u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.	nije provedena
2.	Potrebno je da Fond, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Programu mjera na blagovremenom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.	Fond je potpuno ili djelimično proveo 9 preporuka te je ostalo 9 neprovedenih preporuka.	djelimično provedena
3.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Sistem internih kontrola je eliminisao dio utvrđenih slabosti.	djelimično provedena
4.	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.	Fond nije sačinio prijedlog odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru	nije provedena

5.	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.	Prilikom donošenja propisa vršeno je pribavljanje mišljenja i odobrenja od strane nadležnih organa.	provedena
6.	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.	Nije izvršeno povezivanje timova porodične medicine i Fonda u sistem informatizacije.	nije provedena
7.	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.	Vršena su objavljivanja i redovno sedmično ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na zvaničnom portalu.	provedena
8.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije se pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH prilikom izrade finansijskog plana.	nije provedena
9.	Potrebno je, u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova, u dijelu tačnog planiranja prihoda.	Nije unaprijeđen postupak donošenja finansijskih planova, u dijelu tačnog planiranja prihoda.	nije provedena
10.	Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Fonda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa, u cilju obezbjeđivanja uslova za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Zakona o Poreskoj upravi Brčko distrikta BiH.	Nije vršeno usaglašavanje evidencija Fonda sa poreskim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa.	nije provedena
11.	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.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
12.	Potrebno je izvještaje o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda	Izvještaji o radu Upravnog odbora nisu podnošeni dva puta godišnje osnivaču.	nije provedena

	zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine.		
13.	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.	Angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti je vršeno u skladu sa Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste poslova za koje se zaključuje ugovor ali ne i u dijelu perioda angažovanja lica.	djelimično provedena
14.	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.	Opštim aktom su definisani poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	provedena
15.	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.	Licima koja obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu nisu obezbijeđena prava u skladu sa propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
16.	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 preusmjerenje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.	U toku 2022. godine došlo je do djelimičnog utroška sredstava a neutrošena sredstva doznačena u 2022. godini trebala bi biti vraćena na račun Vlade Brčko distrikta BiH.	djelimično provedena
17.	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 prioriteta 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.	Srednjoročni plan razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH je donesen.	provedena
18.	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.	Provođene procedure javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačima zaključivani ugovori.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
2.	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, uputi u skupštinsku proceduru.	Nije sačinjen prijedlog odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru	nije provedena
3.	Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene finansijskog plana koje bi, zavisno od hitnosti potreba Fonda, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Odluke o osnivanju Fonda i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, obezbijedile realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom periodu za koji se donosi finansijski plan.	Osnivač nije inovirao procedure za davanje saglasnosti na izmjene finansijskog plana.	nije provedena
4.	Potrebno je blagovremeno planirati i preduzimati aktivnosti koje će obezbijediti da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Nisu blagovremeno planirane i preduzimane aktivnosti koje su trebale obezbijediti da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju na osnovu kriterija i standarda.	nije provedena
5.	Potrebno je Odlukom i Uputstvom o popisu imovine i obaveza propisati rokove koji su usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Propisani rokovi, u Odluci i Uputstvu o popisu imovine i obaveza, nisu usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je popis imovine i obaveza planirati i izvršiti u roku koji obezbjeđuje blagovremeno razmatranje izvještaja o popisu, donošenja potrebnih odluka o prijedlozima komisije za popis i njihovog uključivanja u finansijske izvještaje za godinu	Popis imovine i obaveza nije planiran niti izvršen u roku.	nije provedena

2.	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.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
3.	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, uputi u skupštinsku proceduru.	Nije sačinjen prijedlog odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru.	nije provedena
4.	Potrebno je obezbijediti izvore za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u cilju očuvanja poslovne saradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inostranstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od strane povjerioca, te stvaranja dodatnih troškova.	Nisu obezbijeđeni izvori za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo.	nije provedena

Potrebno je da Fond preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. 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. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Fonda.

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.

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

- nije okončano pravno regulisanje proširenog zdravstvenog osiguranja,
- nisu doneseni prečišćeni tekstovi podzakonskih akata,
- nisu povezivali timove porodične medicine i Fond u sistem informatizacije,
- nije donijet plan integriteta,
- nisu se pridržavali gornjih granica rashoda prilikom izrade finansijskog plana,
- nisu blagovremeno podnosili izvještaje o radu,
- nisu obračunavali amortizaciju za sva sredstva raspoloživa za upotrebu,
- nisu definisali proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na žiroračunima,
- nisu se potpuno pridržavali odredbi zaključenih ugovora o djelu,
- nisu vršili usaglašavanje evidencija s poreznim evidencijama,
- angažovanje lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je preko 90 dana i bez obezbijeđenih prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju,
- 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 utvrđen tačan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet,
- nije uređeno internim aktom mjesto službenika za javne nabavke,
- bez provedenog postupka javnih nabavki korištene ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja,
- definisanje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka.
- nisu popisom obuhvatili cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze i
- nisu uskladili rokove u podzakonskom aktu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

5.2. 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, 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 s 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, uputi u skupštinsku proceduru.

Odluka o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je donijeta 14.12.2006. godine, te je izvršeno 8 izmjena i dopuna iste i to: 15.02.2007. godine, 20.04.2011. godine, 13.11.2014. godine, 22.06.2016. godine, 28.02.2018. godine, 18.03.2020. godine, 28.04.2021. godine i 25.01.2023. godine.

Također, Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je donijeta 21.02.2020. godine te je izvršeno 8 izmjena i dopuna iste i to: 03.06.2020. godine, 05.08.2020. godine, 10.12.2020. godine, 28.05.2021. godine, 30.07.2021. godine, 08.12.2021. godine, 06.04.2022. godine i 09.08.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni prečišćeni tekstovi navedenih Odluka. Česte izmjene i dopune otežavaju praćenje i primjenu odredbi sadržanih u Odluci o osnivanju i Odluci o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u donijeti prečišćeni tekst Odluke o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i u saradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na donošenju prečišćenih tekstova Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, u cilju postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.

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 Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29.07.2020. godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 75. redovnoj sjednici održanoj 05.10.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godina.

Strateškim programom vezanim za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja iz Akcionog plana predviđena je obaveza donošenja plana integriteta do 31.12.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije donio plan integriteta, kako je predviđeno Akcionim planom za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu.

Potrebno je donijeti plan integriteta Fonda u skladu sa odredbama Akcionog plana za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provođenju antikoruptivnih aktivnosti, analiza i izvještaja.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je na 9. vanrednoj sjednici 11.11.2021. godine donio Odluku o donošenju Finansijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH a 2022. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala saglasnost na 17. redovnoj sjednici 15.12.2021. godine.

Dana 24.11.2022. godine na 19. vanrednoj sjednici, Upravni odbor je donio Odluku o rebalansu Finansijskog plana Fonda za 2022. godinu, dok je saglasnost, od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, donijeta 25.01.2023. godine na 37. redovnoj sjednici.

Finansijskim planom za 2022. godinu planirani su prihodi i primici kao i ukupni rashodi u iznosu 48.382.000,00 KM.

Revidiranim finansijskim planom za 2022. godinu, planirani prihodi i primici i rashodi iznose 47.665.220,00 KM. Izmjenama su umanjeni prihodi od transfera za 1.150.000,00 KM i kapitalni transferi za 500.000,00 KM a uvećani prihodi od poreza za 933.220,00 KM. Na poziciji rashoda umanjeni su kapitalni izdaci za 450.000,00 KM, plate i naknade za 246.953,00 KM, izdaci za materijal 6.827,00 KM i doprinosi na plate 13.000,00 KM.

U toku revidiranog perioda, Fond je izvršio tri preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanjem od 17.05.2022. godine vršeno je između izdataka za materijal i sitan inventar i usluge i tekućih transfera u iznosu od 150.000,00 KM, dok su preusmjeravanja od 15.09.2022. godine i 30.12.2022. godine vršene unutar kategorija izdataka za

materijal i sitan inventar i usluge u ukupnom iznosu od 1.752.700,00 KM i unutar izdataka za tekuće transfere, grantove i druge tekuće rashode 163.000,00 KM.

Prihodi i primici u toku 2022. godine su realizovani u iznosu od 47.300.631,68 KM, odnosno 99,24% odobrenih sredstava i veći su za 759.673,16 KM ili 1,63% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi i izdaci za 2022. godinu su realizovani su u iznosu od 47.246.792,51 KM, odnosno 99,12% odobrenih sredstava, te su za 1.197.534,30 KM ili 2,60% veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod tekućih transfera u iznosu od 633.927,59 KM ili 32,80%.

Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2022. godini ostvaren je u iznosu od 53.839,17 i manji je za 437.860,83 KM ili 89,81% u odnosu na prethodnu godinu iz razloga većeg rasta rashoda i izdataka u odnosu na rast prihoda i primitaka u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od strane Upravnog odbora Fonda 11.11.2021. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **12.862.337,00 KM**. Lica prijavljena na zdravstveno osiguranje po ovom osnovu 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, djeca, trudnice i porodilje koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Budžet Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH na 7. vanrednoj sjednici 15.12.2021. 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.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 18. redovnoj sjednici dana 30.06.2021. godine, te je kao gornja granica ukupnih rashoda za 2022. godinu Fonda predviđeno 48.100.000,00 KM a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 40.195.000,00 KM.

Finansijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 11.11.2021. godine) Fond je ukupne rashode za 2022. godinu planirao u iznosu od 48.382.000,00 KM a na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iznos od 43.765.247,00 KM.

Nakon izvršene tri unutrašnje preraspodjele sredstava i rebalansa plana na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planiran je iznos od 43.683.220,00 KM, odnosno 3.488.220,00 KM 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.

U skladu sa odredbama člana 13 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH propisana je obaveza Upravnog odbora da usvaja finansijski izvještaj i o istom izvijesti Skupštinu Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18.03.2020. godine je propisana obaveza Upravnog odbora Fonda da najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu. Upravni odbor Fonda je na 16. redovnoj sjednici održanoj 09.08.2022. godine usvojio izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Fonda za 2021. godinu i o istom izvijestio Skupštinu Brčko distrikta BiH koji je ista usvojila 25.01.2023. godine..

Revizijom smo utvrdili da tokom 2022. 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 i finansijskom poslovanju Fonda blagovremeno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.

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.

6. Prezentacija finansijskih izvještaja

6.1. Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu 12.350.274,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 285.618,94 KM.

Tabela 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Oprema	561.916,42	399.160,96	162.755,46
Stalna sredstva u obliku prava	400.537,98	376.936,13	23.601,85
Oprema u pripremi	99.263,63		99.261,63
Ukupno:	1.061.716,03	776.097,09	285.618,94

Oprema

U finansijskom iskazu bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je bruto vrijednost opreme u iznosu od 162.755,46 KM.

Tabela 9.

R. br.	Opis	Namještaj	Kompjuterska oprema	Motorna vozila	Ostalo	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	187.872,94	233.799,72	98.329,60	48.075,89	568.078,15
2.	Nabavka/povećanje	7.012,98	4.806,79		-4.806,79	7.012,98
3.	Rashodovanje	4.198,65	8.976,06			13.174,71
4.	Stanje na dan 31.12.2022.	190.687,27	229.630,45	98.329,60	43.269,10	561.916,42
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	138.908,82	151.531,78	45.931,15	38.378,51	374.750,26
6.	Amortizacija	5.280,96	23.367,40	9.611,55	-994,05	37.265,86
7.	Rashodovanje	3.879,10	8.765,64		210,42	12.855,16
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	140.310,68	166.133,54	55.542,70	37.174,04	399.160,96
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022.	48.964,12	82.267,94	52.398,45	9.697,38	193.327,89
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022.	50.376,59	63.496,91	42.786,90	6.095,06	162.755,46

U toku 2022. godine povećanje u okviru opreme odnosi se na nabavku u iznosu od 7.012,98 KM. Amortizacija je obračunata u iznosu od 37.265,86 KM.

Stalna sredstva u obliku prava

Stalna sredstva u obliku prava iskazani su po sadašnjoj vrijednosti od 23.601,85 KM, a odnose se na softver, licence, programe i ulaganja u tuđa osnovna sredstva.

Promjene na stalnim sredstvima u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, iskazane su u slijedećoj tabeli:

Tabela 10.

R. br.	Opis	Programi, licence i softver	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T				
1.	Stanje na dan 01.01.2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
2.	Nabavka/Povećanje			
3.	Prodaja i rashodovanja			
4.	Stanje na dan 31.12.2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I				
5.	Stanje na dan 01.01.2022.	316.074,48	37.881,85	353.956,33
6.	Amortizacija	15.052,29	7.927,51	22.979,80
7.	Prodaja i rashodovanja			
8.	Stanje na dan 31.12.2022.	331.126,77	45.809,36	376.936,13
9.	Sadašnja vrijednost na dan 01.01.2022. godine	15.492,00	31.089,65	46.581,65
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	439,71	23.162,14	23.601,85

Tokom 2022. godine nije bilo uvećanja vrijednosti navedenih pozicija dok je obračunata amortizacija za 2022. godinu u iznosu od 22.979,80 KM.

Oprema u pripremi

MRS 16 nekretnine postrojenja i oprema propisuje da obračun amortizacije sredstva počinje kada ono postane raspoloživo za korištenje, odnosno kada se nalazi u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, a obračun se vrši i kada se sredstvo ne koristi jer tehnološka i komercijalna zastarjelost i habanje dok se sredstvo ne upotrebljava dovodi do smanjenja ekonomske koristi koje su se mogli dobiti od sredstva.

Fond je za potrebe projekta uvođenja elektronske zdravstvene knjižice, provelo postupak nabavke kompjuterske i ostale opreme neophodne za implementaciju projekta. Ugovor o nabavci je, sa izabranim ponuđačem, zaključen 31.12.2020. godine na iznos od 99.261,63 KM, te su kompjuterska i ostala oprema isporučena Fondu koji je izvršio plaćanje po ispostavljenom računu dobavljača.

Nabavljena oprema u prethodne dvije godine nije stavljena u upotrebu, odnosno vodi se kao oprema u pripremi, usljed problema s implementacijom projekta uvođenja elektronske zdravstvene knjižice, te nije otpočeo obračun amortizacije kako je propisano MRS 16.

Potrebno je, u saradnji sa Vladom i ostalim organima Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na implementaciji projekta uvođenja elektronske zdravstvene knjižice.

Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše, u skladu sa MRS 16.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31.12.2022. godine iznosi 12.064.654,59 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiro računima, potraživanja za avanse i za bolovanje preko 42 dana.

Tabela 11.

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2021.	Iznos 2022.	% (3/2)
	1	2	3	4
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	8.390.641,00	12.051.302,31	143,63
2.	Avansi	56.031,51	4.917,42	8,78
3.	Potraživ. za bolovanja preko 42 dana	112,08	8.434,86	7.525,75
Ukupno tekuća sredstva		8.446.784,59	12.064.654,59	142,83

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na dan 31.12.2022. godine su bila raspoređena na sljedeći način:

Tabela 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka a.d.	4.968.906,40
Žiroračun depozitni- Asa banka	94.615,39
Žiroračun operativni- Asa banka	2.866.195,53
Žiroračun operativni BBI bank	1.508.411,80
Sumnjiva potraživanja Bobar banka	14.737.913,94
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-12.146.901,38
UKUPNO	12.051.302,31

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilansu na dan 31.12.2022. godine odnosi se na sumnjiva potraživanja na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond indirektnom metodom preko ispravke vrijednosti korigovao za 12.146.901,38 KM, od čega se 432.724,16 KM odnosi na ispravku na teret izvora izvršenu u 2022. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja nakon izvršene ispravke iznosi 2.591.012,56 KM.

Operativna (raspoloživa) novčana sredstva, koja iznose 9.438.129,12 KM, na žiroračunima u tri banke na dan 31.12.2022. godine su raspoređena na sljedeći način: Nova banka a.d. 52,65%, Asa banka 31,37% i BBI banka 15,98%

Revizijom smo utvrdili da Fond nema definisanu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiro-računima kako bi, usljed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

Potrebno je definisati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda u cilju smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obaveze

Na dan 31.12.2022. godine, kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 10.858.534,93 KM.

Tabela 13.

R. br.	Opis	2021. godina	2022. godina	%
1.	Obaveze prema dobavljačima	4.055.403,62	6.818.335,09	168,13
2.	Obaveze prema komisijama	8.529,83	3.900,00	45,72
3.	Obaveze po ugovorima o djelu	2.222,23	2.222,23	100,00
4.	Kratkoročna vremenska razgraničenja	2.795.624,26	4.034.077,61	144,30
	UKUPNO	6.861.779,94	10.858.534,93	158,25

U okviru iskazanog iznosa od 6.818.335,09 KM obaveza prema dobavljačima, na obaveze iz ranijeg perioda odnosi se 646.866,38 KM. Strukturu obaveza prema dobavljačima čine obaveze prema: JZU Zdravstveni centar Brčko u iznosu od 3.342.947,38 KM, Zavodu za

zdravstveno osiguranje i reosiguranje Sarajevo u iznosu od 644.584,63 KM, UKC Tuzla 403.709,35 KM, Centar za srce BH Tuzla 452.735,53 KM, Klinički centar Srbije Beograd u iznosu od 156.037,16 KM, Apoteka IBN-Sina 157.728,05 KM i ostali dobavljači u iznosu od 1.660.592,54 KM.

Obaveze prema članovima Upravnog odbora, članovima komisija i zaposlenima odnose se na obaveze za naknade komisije za decembar koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

Obaveze po ugovorima o djelu se odnose na dio obaveza po osnovu Ugovora o djelu za izradu elaborata o implementaciji reforme primarnog nivoa zdravstvene zaštite zaključenog 21.10.2020. godine na iznos od 4.444,00 KM. Fond je, u skladu sa Ugovorom, u 2020. godini izvršio uplatu polovine ugovorenog iznosa, odnosno 2.222,00 KM dok je drugu polovinu u obavezi isplatiti nakon potpisivanja zapisnika o preuzimanju Elaborata. Dobavljač je u 2020. godini isporučio Elaborat o implementaciji reforme primarnog nivoa zdravstvene zaštite međutim zapisnik o preuzimanju nije potpisan niti je Elaborat odbijen uslijed nedostataka.

Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredbi zaključenih ugovora u dijelu ispunjenja obaveza ugovornih strana u cilju izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka te stvaranja dodatnih troškova.

6.2 Račun prihoda i rashoda za period 01.01.-31.12.2022. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2022. godini su planirani u iznosu od 47.665.220,00 KM a ostvareni u iznosu od 47.300.631,68 KM ili 99,24%. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 14.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu)	42.961.094,99	46.095.514,13	107,30
2.	Neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	1.586.999,99	784.161,39	49,41
3.	Tekući transferi (transferi iz budžeta Brčko distrikta BiH)	1.992.863,54	420.956,16	21,12
Ukupni prihodi		46.540.958,52	47.300.631,68	101,63

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

Jedinственu 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 poreskih evidencija Poreske uprave Brčko distrikta BiH ne usaglašavaju se ažurno s evidencijama vanbudžetskih fondova, Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Fonda kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor finansiranja. Usljed pomenutih neusaglašavanja, uvjerenja o stanju poreznih obaveza Porezna uprava Brčko distrikta BiH izdaje s napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovu doprinosa.

Uvjerenja o izmirenim obavezama za doprinose za zdravstvo je u 2022. godini izdavao Fond na osnovu sopstvenih evidencija što nije u skladu s odredbama člana 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti usaglašavanje evidencija Fonda s 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 s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

6.2.2. Rashodi

U Računu prihoda i rashoda za 2022. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 47.239.779,53 KM. Struktura istih data je u slijedećem pregledu:

Tabela 15.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate i naknade plata	1.235.930,38	1.205.070,53	97,50
2.	Doprinosi na teret poslodavca	33.105,26	29.615,88	89,46
3.	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	42.809.318,82	43.438.300,62	101,47
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.932.864,91	2.566.792,50	132,80
	Ukupno (1 do 4)	46.011.219,37	47.239.779,53	102,67

Bruto plate i naknade plata su planirane u 2022. godini u iznosu od 1.310.000,00 KM a ostvarene u iznosu od 1.205.070,53 KM ili 91,99%

Tabela 16.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Bruto plate	1.100.096,63	1.152.050,85	104,72
2.	Naknade za topli obrok, otpremnine	135.833,76	53.019,68	39,03
	Ukupno (1+2)	1.235.930,39	1.205.070,53	97,50

Bruto plate se odnose na neto plate 757.657,71 KM, poreze na plate 30.477,38 KM i doprinose 363.915,76KM. Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih se odnose na plate prosječno 42 zaposlenika (prosjeak zaposlenih na osnovu radnih sati).

Rashodi za materijal, robe, sitan inventar i usluge su za 2022. godinu planirani u iznosu od 43.683.220,00 KM, a realizovani u iznosu od 43.438.300,62 KM ili 99,54%.

Tabela 17.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	3.533,29	4.394,49	124,37
2.	Izdaci za energiju	25.479,05	22.321,90	87,61
3.	Komunikacije i komunalne usluge	59.410,48	65.542,65	110,32
4.	Materijal i sitan inventar	29.274,37	34.615,28	118,24
5.	Usluge prevoza i goriva	1.671,95	2.331,16	139,43
6.	Zakup	83.532,24	74.317,56	88,97
7.	Tekuće održavanje	17.268,79	5.506,43	31,89
8.	Osiguranje, bank.usluge i platni promet	19.077,66	20.618,46	108,08
9.	Ugovorene i druge usluge	42.570.070,99	43.208.652,69	101,50
Ukupno (1 do 9)		42.809.318,82	43.438.300,62	101,47

Ugovorene i druge usluge se odnose na

Tabela 18.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Usluge medija	6.148,88	6.321,96	102,81
2.	Reprezentacija	8.969,60	11.218,00	125,07
3.	Reklamni materijal i pokloni	8.953,32	8.391,06	93,72
4.	Objave oglasa i informisanje	2.917,55	4.520,24	154,93
5.	Stručno obrazovanje	2.007,83	3.487,48	173,69
6.	Pravne usluge	2.582,40	5.640,00	218,40
7.	IT usluge	37.209,34	33.705,38	90,58
8.	Privremeni i povremeni poslovi i ugovori	31.684,76	29.836,26	94,17
9.	Troškovi spora	59.426,52	21.852,25	36,77
10.	Troškovi komisija	48.500,00	47.300,00	97,53
11.	Ostali izdaci	93.057,70	84.961,39	91,30
12.	Troškovi zdravstvene zaštite	42.268.613,09	42.951.418,67	101,62
Ukupno (1 do 12)		42.570.070,99	43.208.652,69	101,50

Fond je u revidiranom periodu ostvario troškove po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 7 lica u iznosu od 25.944,00 KM.

Odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti 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.

U revidiranom periodu sa 3 lica su zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova koji su trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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 obezbijedilo 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.

Također, angažovanje lica po ugovorima za privremene i povremene poslove je vršeno bez ikakvih javnih objava odnosno netransparentno.

Potrebno je, angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja lica.

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

Potrebno je, prilikom angažovanja lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu načina angažovanja lica.

U 2022. godini troškovi zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih lica Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 42.951.418,67 KM, a odnose se na sljedeće:

Tabela 19.

Red. broj	Opis	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“	6.425.820,00	6.425.820,00	100,00
2.	Troškovi lijekova sa esencijalne liste	7.007.970,50	7.706.683,37	109,97
3.	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	153.859,23	168.464,65	109,49
4.	Troškovi liječenja štíćenika Centra za socijalni rad	78.066,73	79.979,34	102,45
5.	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju van Brčko distrikta BiH	3.234,10	9.932,34	307,11
6.	Troškovi SKS u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	4.213.340,04	5.017.343,04	119,08
7.	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu	1.112.861,79	1.241.268,77	111,54
8.	Troškovi SKS zdravstvene zaštite van Brčko distrikta BiH	970.026,04	829.701,90	85,53
9.	Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija)	1.175.136,39	195.394,55	16,63

10.	Troškovi farmaceutskih usluga-esencijalna lista lijekova	580.164,98	573.055,12	98,77
11.	Troškovi zdravstvene zaštite u inostranstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama	546.755,89	44.263,29	8,10
12.	Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika	382.772,72	300.544,43	78,52
13.	Troškovi bolničke zaštite u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	7.808.636,65	8.356.836,96	107,02
14.	Troškovi bolničke zdravstvene zaštite van Brčko distrikta BiH	8.658.028,69	9.021.797,43	104,20
15.	Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom sa posebnim režimom propisivanja	1.506.434,88	1.197.457,30	79,49
16.	Troškovi bolničke rehabilitacije	209.476,33	309.520,60	147,76
17.	Troškovi asistirane reprodukcije	112.846,23	114.929,21	101,85
18.	Troškovi ortopedskih pomagala	853.522,13	893.975,59	104,74
19.	Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi i inzulinska pumpa	456.498,65	445.672,89	97,63
20.	Troškovi ostalih tekućih transfera	13.161,12	18.777,89	142,68
U K U P N O (1 do 20)		42.268.613,09	42.951.418,67	101,62

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH realizovani su u iznosu od 19.800.000,00 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, prema ostalim institucijama, 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.-31.12.2022. godine zaključen je, između Fonda i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29.12.2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 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 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.

Rashodi za tekuće transfere i druge tekuće rashode koji se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH su za 2022. godinu planirani u iznosu od 2.590.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.566.792,50 KM ili 99,10%.

Tabela 20.

R. br.	Opis	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Transferi: refundacije bolovanja preko 42 dana	1.510.522,72	1.709.324,35	113,16
2.	Naknade putnih troškova osiguranicima	53.063,56	101.832,21	191,91
3.	Naknade osiguranicima po rješenjima	183.543,86	407.391,44	221,96
4.	Naknade pojedincima za lijekove	123.897,93	134.393,34	108,47
5.	Naknade za asistiranu reprodukciju I i II	35.886,71	62.297,27	173,59
6.	Naknade za asist. reprodukciju III,IV i V	18.885,70	48.865,81	258,75
7.	Ostale naknade	7.064,43	102.688,08	1453,59
Ukupno (1 do 7)		1.932.864,91	2.566.792,50	132,80

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

7. Javne nabavke

Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj dana 29.12.2021. godine donio odluku o usvajanju Plana nabavki Fonda za 2022. godinu. U toku godine, 30.09.2022. godine, donijeta je jedna Odluka o izmjeni Plana nabavki Fonda za 2022. godinu.

Tabela 21.

R. br.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizovani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Direktni	35	161.500,00	55	100.793,70
2.	Aneks II dio B	4	63.600,00	3	16.089,48
3.	Konkurentski	6	92.000,00	7	124.382,52
4.	Otvoreni	3	2.045.000,00	3	1.705.664,00
5.	Izuzeće			2	7.440,00
UKUPNO		48	2.362.100,00	70	1.954.369,70

Javnu nabavku dodatnih lijekova i lijekova s posebnog Programa FZO za liječenje malignih oboljenja Fond je u tekućoj godini provodio putem 2 otvorena postupka, a isti broj postupaka je proveden i u prethodnoj godini. Procijenjena vrijednost navedenih nabavki je bila 5.359.145,44 KM, te su nabavke podijeljene na 191 lot.

Revizijom smo utvrdili da je 49 lotova procijenjene vrijednosti 558.564,00 KM poništeno iz razloga jer nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku. Za četiri lijeka ukupne procijenjene nabavne vrijednosti od 72.497,00 KM, za sva četiri provedena postupka javne nabavke nije dostavljena niti jedna ponuda, te isti nisu ni nabavljeni.

Potrebno je utvrditi tačan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nosilac dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u saradnji s nadležnim organima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.

Odredbama člana 13a Zakona o javnim nabavkama je propisano da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od 1.000.000,00 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke.

Revizijom smo utvrdili da budžet za javne nabavke Fond iznosi 2.362.100,00 KM odnosno više od 1.000.000,00 KM te da internim aktom nije uređeno mjesto službenika za javne nabavke što nije u skladu sa odredbama člana 13a Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu obaveza ugovornog organa.

Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je Fond kao ugovorni organ dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane zakonom i podzakonskim aktima. Članom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge iz Aneksa II dio b) Zakona (Ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona.

Fond je 15.06.2022. godine proveo postupak nabavki ugostiteljskih usluga i stručnog usavršavanja za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Fond u periodu od 01.01. do 15.06.2022. godine koristio ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja bez provedenog postupka javnih

nabavki u iznosu od 5.321,18 KM, što nije u skladu s odredbama članova 6 i 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

8. Popis sredstava

Članom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Fond na kraju svake godine obavežno izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

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 05.12.2022. godine i Odluke o formiranju centralne komisije za popis od 05.12.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun, jer u isti nisu uključene, odnosno nisu popisane, primljene garancije po osnovu ugovora o javnim nabavkama, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Centralna popisna komisija Fonda je 13.02.2023. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu za 2022. godinu i isti dostavila Upravnom odboru Fonda na usvajanje odnosno nakon roka propisanog odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Upravni odbor Fonda je na 20. redovnoj sjednici od 17.02.2023. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, potraživanja i sitnog inventara.

Odredbama člana 6 Uputstva 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 05.12.2022. godine su propisani rokovi popisa. Rok za dostavljanje izvještaja od strane popisnih komisija ka centralnoj popisnoj komisiji je 31.01.2023. godine dok je centralna popisna komisija dužna elaborat o popisu dostaviti Upravnom odboru do 15.02.2023. godine što je nakon roka propisanog odredbama člana 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.

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.

Potrebno je 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 uskladiti za Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu propisanih rokova.

9. KOMENTAR

Fond se, u ostavljenom roku, očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu broj: 01-02-03-13-266/23 dopisom broj 015-180/1-2394/23 od 16.06.2023. godine.

Primjedbe Fonda na date kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti vezane za nedonošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obaveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na preduzimanje određenih radnji od strane Fonda, te zavisnost o ispunjavanju dužnosti drugih dijelova sistema zdravstvene zaštite i iste su uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Primjedbu Fonda vezanu za angažovanje lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova nismo uvažili zbog toga što se preporuka odnosi na vrijeme trajanja ugovorenog posla a ne na trajanje zaključenih ugovora.

Primjedbe na ostale nalaze date su uglavnom u formi obrazloženja postojanja objektivnih ograničenja za potpunu i dosljednu realizaciju preporuka, preduzetih radnji iz nadležnosti Fonda i planiranih aktivnosti nakon revidiranog perioda.

S obzirom da se nalazi i preporuke odnose na značajna područja rada Fonda u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja i unapređenja rada uz učešće više institucija, te da dostavljene primjedbe i komentari, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno uticali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao u toku izrade nacrta Izvještaja ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
