

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: 01-02-03-13-308/18
R: 04-07; 09-07/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

Brčko, juli 2018. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO 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) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje.....	7
b) Preporuke koje se odnose na usklađenost.....	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. PROPISI IZ DJELATNOSTI FONDA	18
6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RAD I FINANSIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE	19
6.4. PRIHODI I RASHODI	19
6.5. BILANS STANJA	22
6.5.1. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE	22
6.5.2. STALNA SREDSTVA	23
6.5.3. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	24
6.5.4. IZVORI SREDSTAVA.....	24
6.6. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	25
7. KOMENTAR.....	26

**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 NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sa stanjem na dan 31. decembra 2017. 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 ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikt 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 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.

Mišljenje pozitivno

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2017. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa 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 sa 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

- Fond nije donio standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, niti je tokom 2017. godine poduzimao aktivnosti u cilju

donošenja istih, što nije u skladu sa odredbama člana 25 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.(Tačka 6.2)

- Fond nije Skupštini Brčko distrikta BiH 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.(Tačka 6.2).
- Usluge pružanja zdravstvene zaštite osiguranicima Fonda u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, u toku većeg dijela godine, pružane su bez postojanja ugovora (tačka 6.4.).
- Isplaćene su naknade fizičkim licima po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu od 14.140,02 KM. Angažovanje lica vršeno je na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa svim karakteristikama radnog odnosa, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH i Zakonom o obligacionim odnosima. Osim navedenog, nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te nije donesen interni akt koji propisuje način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovore o djelu). (tačka 6.4.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda za 2017. godinu osim za efekte navedene u prethodnim tačkama 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
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured 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,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obligacionim odnosima,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.
- Statut FZO Brčko distrikt BiH,
- Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta 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 postupku direktnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u u FZO Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Fonda,
- Pravilnik i izmjene i dopune Pravilnika o platama FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnika o internoj kontroli FZO Brčko distrikta BiH,
- Plan rada interne kontrole FZO Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora FZO BD BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2017. 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 da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je da Fond u cilju izvršavanja svojih ugovorenih obaveza i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih sudskih troškova i zateznih kamata izmiri ranije priznate obaveze po osnovu pruženih zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa, te poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog kontinuiranog unapređenja.

Potrebno je da Fond donese standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Fonda.

Potrebno je Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za svako tromjesečje, dostaviti Direkciji za finansije, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta za 2017. godinu.

Potrebno je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključivati blagovremeno, prije početka pružanja usluga.

Potrebno je prilikom izbora i imenovanja članova Upravnog odbora, definisati visinu ili način utvrđivanja naknade za rad u Upravnom odboru u cilju izbjegavanja subjektivnosti prilikom njenog utvrđivanja i osiguranja racionalnog trošenja finansijskih sredstava.

Potrebno je, da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zapošljavanje vrši u skladu sa Zakonom o radu Brčko

distrikta BiH, zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, na osnovu provedenog javnog konkursa.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji regulišu način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima(ugovora o djelu).

Potrebno je, da Upravni odbor Fonda u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i JZU „Zdravstveni centar“, inicira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi bili definisani prioriteti za razvoj zdravstva, kako bi se višak prihoda nad rashodima koristio u skladu sa članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine**

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Prethodna godina 2016.	Tekuća godina 2017.	Indeks
						(5/4)
	1	2	3	4	5	6
1.		I. AKTIVA				
2.	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	14.523.940	12.955.729	89,2%
3.	110000	Novčana sredstva	185	13.787.731	11.759.868	85,3%
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	40.571	95.862	236,3%
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	695.638	1.100.000	0%
6.	0	B. Stalna sredstva	193	75.139	132.725	176,6%
7.	11000	Stalna sredstva	194	664.594	732.814	110,3%
8.	11900	Ispravka vrijednosti	195	589.456	599.758	101,7%
9.	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	75.139	132.725	176,6%
10.		UKUPNO AKTIVA	204	14.599.078	13.088.454	89,7%
11.		II. PASIVA				
12.	300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	5.222.838	6.387.928	122,3%
13.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	4.464.536	5.140.008	115,1%
14.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	15.319	17.297	112,9%
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	742.984	1.230.623	165,6%
16.	500000	C. Izvori sredstava	216	9.376.240	6.700.526	71,5%
17.	510000	Izvori sredstava	217	75.139	132.725	176,6%
18.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100%
19.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	8.300.682	908.429	10,9%
20.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	998.419	5.657.373	566,6%
		UKUPNO PASIVA	223	14.599.078	13.088.454	89,7%

RAČUN PRIHODA I RASHODA
Period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2017. godine

R. br.	Broj konta	Opis	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks
	1	2	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	35.312.630	34.641.233	98,1%
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	35.312.630	34.641.233	98,1%
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	885.672	973.204	109,9%
4	611100	Bruto plaće i naknade	816.103	919.210	112,6%
5	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	69.570	53.993	77,6%
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.267	27.790	110%
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (8+.....+16)	32.785.160	32.092.365	97,9%
8	613100	Putni troškovi	2.826	3.258	115,3%
9	613200	Izdaci za energiju	16.226	16.515	101,8%
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	41.417	44.108	106,5
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	29.664	27.757	93,6%
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.296	1.507	116,3%
13	613600	Unajmljivane imovine, opreme i nematerijalne imovine	23.943	24.279	101,4%
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	24.592	26.333	107,1%
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	17.245	17.988	104,3%
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	32.627.950	31.930.620	97,9%
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi(18+.....+25)	1.616.530	1.547.875	95,8%
18	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti			
19	614200	Tekući transferi pojedincima	1.616.530	1.547.875	95,8%
20	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama			
21	614400	Subvencije javnim preduzećima			
22	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima			
23	614600	Subvencije finansijskim institucijama			
24	614700	Tekući transferi u inostranstvo			
25	614800	Drugi tekući rashodi			
26	615000	Kapitalni grantovi (27+.....+33)			
27	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlade			
28	615200	Kapitalni transferi pojedincima			
29	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama			
30	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima			
31	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima			
34	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade (35+.....38)			
35	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu			
36	616200	Izdaci za inostrane kamate			
37	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje			
38	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama			
39	700000	II PRIHODI (40+56+74)	35.571.648	38.987.924	109,6%
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	33.835.369	36.987.241	109,3%
41	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (42+43+44)			
42	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)			

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

43	711200	Porezi na dobit preduzeća			
44	711900	Porez na dobit banaka			
45	712000	Doprinosi za zdravstvenu zaštitu	33.835.369	36.987.241	109,3%
46	713000	Porezi na plaće i radnu snagu			
47	714000	Porezi na imovinu			
48	715000	Domaći porezi na dobra i usluge (49+.....+52)			
49	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost			
50	715200	Porez na promet posebnih usluga			
51	715300	Porezi na upotrebu dobara ili na dozvole za korištenje dobara			
52	715900	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)			
53	716000	Porez na dohodak			
54	717000	Prihodi od indirektnih poreza			
55	719000	Ostali porezi			
56	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	531.615	537.338	101,1%
57	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58+.....+64)	660	799	121,1%
58	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija			
59	721200	Ostali prihodi od imovine	660	799	121,1%
60	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			
61	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu			
62	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			
63	721600	Prihodi od privatizacije			
64	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju			
65	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66+.....+72)	530.955	536.539	101,1%
66	722100	Administrativne takse	21.427	15.810	73,8%
67	722200	Sudske takse			
68	722300	Komunalne takse			
69	722400	Ostale budžetske naknade			
70	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima			
71	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	488.547	517.741	106%
72	722700	Neplanirane uplate - prihodi	20.981	2.989	14,2%
73	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)			
74	730000	Tekuće transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81)	1.204.664	1.463.345	121,5%
75	731000	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada (r.br. 76.)			
76	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija			
77	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 78)	1.204.644	1.463.345	121,5%
78	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.204.644	1.463.345	121,5%
79	733000	Donacije (r.br.80)			
80	733100	Donacije			
81	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (r.br.82)			
82	777000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza			
83		VIŠAK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA			
84		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)	259.018	4.346.691	1678,1%
85		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1-minus 39)			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta
Period izvještavanja: 01.01.-31.12.2017. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (5-3)	Procent (5/3)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	II. PRIHODI	39.200.000	35.571.648	38.987.924	-212.076	99,5%
2	710000	A. Prihodi od poreza	36.108.500	33.835.369	36.987.241	878.741	102,4%
3	712000	Doprinos za socijalnu zaštitu	36.108.500	33.835.369	36.987.241	878.741	102,4%
4	713000	Porez na plaću i radnu snagu					
5	714000	Porez na imovinu					
6	715000	Domaći porez na dobra i usluge					
7	716000	Porez na dohodak					
8	717000	Prihodi od indirektnih poreza					
9	719000	Ostali prihodi					
10	720000	B. Neporezni prihodi	1.241.500	531.615	537.338	-704.162	43,3%
11	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	1.000	660	799	-201	79,9%
12	721100	Prihod od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
13	721200	Ostali prihodi od imovine	1.000	660	799	-201	79,9%
14	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	1.240.500	530.955	536.539	-703.961	43,3%
15	722100	Administrativne takse	15.000	21.427	15.810	810	105,4%
16	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga- ino	1.200.000	488.547	517.741	-682.259	43,1%
17	722700	Neplanirane uplate	25.500	20.981	2.989	-22.511	0%
18		TRANSFERI I DONACIJE	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%
19	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%
20	732100	Potpore od ostalih nivoa vlasti	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%
21	600000	I. RASHODI	39.200.000	35.328.258	34.728.971	-	88,6%
22	610000	Tekući rashodi	39.102.000	35.312.630	34.641.233	-	88,6%

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

23	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.017.446	885.672	973.204	-44.242	95,7%
24	611100	Bruto plate i naknade	961.446	816.103	919.210	-42.236	95,6%
25	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	56.000	69.570	53.993	-2.007	96,4%
26	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	31.000	25.267	27.790	-3.210	89,6%
27	613000	Izdaci za materijal	36.336.254	32.785.160	32.092.365	4.243.889	88,3%
28	613100	Putni troškovi	5.000	2.826	3.258	-1.742	65,2%
29	613200	Izdaci za energiju	20.000	16.226	16.515	-3.485	82,6%
30	613300	Izdaci za kom. usluge	58.500	41.417	44.108	-14.392	75,4%
31	613400	Nabavka materijala	32.900	29.664	27.757	-5.143	84,4%
32	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.600	1.296	1.507	-1.093	58%
33	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	27.000	23.943	24.279	-2.721	89,9%
34	613700	Izdaci za tekuće održavanje	36.500	24.592	26.333	-10.167	72,1%4
35	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	21.200	17.245	17.988	-3.212	84,9%
36	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	36.132.554	32.627.950	31.930.620	4.201.620	88,4%
37	821300	Nabavka opreme	23.000	13.179	20.724	-2.276	90,2%
38	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	75.000	2.450	67.013	-7.987	89,4%
39	6140000	Tekući grantovi	1.717.300	1.616.530	1.547.875	-169.425	90,1%
40		Kapitalni izdaci	98.000	15.629	87.737	-10.263	89,5%
41		OSTALE ISPLATE					
42		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	0,0	243.389	4.258.953	4.258.953	

Iskaz o novčanim tokovima za period 1.1.-31.12.2017. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Zabilješka	Iznos za tekuću godinu
1	2	3		5
		I. NOVČANI PRIMICI		
1.	700000	A. Prihodi(2+3+4)		39.896.442
2.	710000	Porezni prihodi		37.584.116
3.	720000	Neporezni prihodi		537.338
4.	730000	Tekuće potpore		1.774.987
5.		B. Kapitalni primici i potpore		
6.		C. Finansiranje		
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI		39.896.442
8.		II. NOVČANE ISPLATE		
9.		A. Rashodi		34.444.314
10.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih		972.338
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		27.789
12.	613000	Izdaci za materijal, sit. inv. i usluge		31.896.311
13.	614000	Tekući grantovi		1.547.875
14.		B. Kapitalni izdaci		87.737
15.	821000	Nabavka stalnih sredstava		87.737
16.		B. Finansiranje		7.392.253
17.	822000	Izdaci za finansijsku imovinu		7.392.253
18.				
19.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE		41.924.305
20.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE		-2.027.863
21.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE		13.787.731
22.		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE		11.759.868

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 i Odlukom o osnivanju.

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

Za izvršenje poslova iz svoje nadležnosti Fond je organizovan na slijedeći 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 broj: 015-180/7-UO-77/13-4 od 23.06.2017.godine

Na dan 31.12.2017. godine u Fondu je bilo zaposleno 42 zaposlenika.

Fondom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od 7 članova od kojih su 2 člana predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, 2 člana predstavnika davalaca usluga i 3 člana predstavnika osiguranika.

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 2017. 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 2016. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-166/17. Fond je sačinio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, broj: 015-180/1-1683/17 od 2.6.2017. godine.

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

- **Realizovane preporuke**

Fond je realizovao preporuke iz 2016. godinu, a odnose se na:

- Donošenje računovodstvene politike ili nekog drugog internog akta kojim će se precizirati način djelimične procjene da sumnjiva i sporna potraživanja neće biti naplaćena.

- Planiranje prihoda od naknada šteta, te preduzimanje potrebne aktivnosti naplate šteta.

- Poduzimanje mjera predviđenih ugovorima o nabavci roba u slučajevima kada dobavljači ne poštuju odredbe istih.

- **Djelimično realizovana preporuka**

Fond je djelimično realizovao preporuku koja se odnosi na potrebu poboljšanja funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa, te poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog kontinuiranog unapređenja.

- **Nerealizovane preporuke**

Fond nije realizovao preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2016. godinu koje se odnose na:

- Regulisanje prava na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcionisanja Upravnog odbora.

Takođe smo utvrdili da Fond nije realizovao preporuke po Izvještajima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- Sačinjavanje prijedloga 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, kako je regulisano odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i

- Uspostavljanje integralnog informacionog sistema sa Odjeljenjem za zdravstvo i JZU "Zdravstveni centar Brčko" za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga.

- Nastavljanje aktivnosti na izboru i provođenju odgovarajućeg postupka javne nabavke lijekova sa esencijalne liste, u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa iz oblasti

zdravstvenog osiguranja, uz obezbjeđenje transparentnosti, efikasnosti i ekonomičnosti u raspolaganju javnim sredstvima,

- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, koji će uvažavati obim i kvalitet planiranih i stvarno pruženih usluga od strane JZU "Zdravstveni centar Brčko", kao i raspoloživih finansijskih sredstava u cilju stvaranja uslova za realnije planiranje i zadovoljavanje zdravstvenih potreba osiguranika, blagovremeno preduzimanje neophodnih mjera za njihovo zadovoljavanje na propisanom nivou i povećanje racionalnosti u korištenju raspoloživih finansijskih sredstava,
- Obezbjeđenje potrebnog nivoa objektivnosti prilikom utvrđivanja visine naknade za rad članova Upravnog odbora.

Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2017. godinu, utvrđeno je da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, i to:

Zakona o zdravstvenom osiguranju u dijelu donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Vrsta i obim prava, te pogodnosti koje se obezbjeđuju po osnovu proširenog zdravstvenog osiguranja, stope i visine doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje, uslovi i način prijave, metode praćenja ostvarenja prava i druga pitanja vezana za prošireno zdravstveno osiguranje.

Fond nije realizovao planirane aktivnosti iz Programa rada, koji se odnose na poslove informatizacije.

Fond nije dostavio Direkciji za finansije Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za period od 01.01. do 30.09.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

Nisu blagovremeno ugovorene usluge pružanja zdravstvene zaštite u JZU „ Zdravstveni centar“ Brčko.

Vršeno je angažovanje lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji imaju karakteristike radnog odnosa na određeno vrijeme.

Nisu inicirane aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi bili definisani prioriteti za razvoj zdravstva, kako bi se višak prihoda nad rashodima koristio u skladu sa članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa, te poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog kontinuiranog unapređenja.

6.2. Propisi iz djelatnosti Fonda

Odredbama člana 25 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja, uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije donio standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, niti je tokom 2017. godine poduzimao aktivnosti u cilju donošenja istih, što nije u skladu sa odredbama člana 25 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Fond donese standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Odredbama stava (1) 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 smo 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, uputi u skupštinsku proceduru.

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

Odredbama člana 23 Statuta Fonda propisano je, da Upravni odbor Fonda donosi finansijski plan prije početka godine na koju se odnosi.

Upravni odbor je na trećoj vanrednoj sjednici održanoj 29.12.2016. godine usvojio Finansijski plan Fonda, na koji je prethodno dana suglasnost Direkcije za finansije broj: 13.9-04.1-823/16 od 30.11.2016. godine

Program rada Fonda za 2017. godinu broj:015-180/8-94/17 usvojen je 30.01.2017. godine i iskazan je kroz pojedinačne planove rada službi i plan rada interne kontrole.

U Planu rada službe pravnih i opštih poslova za 2017. godinu u tački 11 (poslovi informatizacije i održavanja) u dijelu aktivnosti planirano je pod tačkom 3 uvezivanje SKS službi na informacioni sistem Fonda pomoću softverske web aplikacije, zbog tačne i ažurne razmjene podataka o upućivanju osiguranih lica Fonda na liječenje van zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH u cilju kvalitetnije kontrole praćenja upućivanja osiguranika na liječenje van Zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH, a pod tačkom 4 uvezivanje ugovornih apoteka na infomacioni sistem fonda pomoću softverske web aplikacije zbog efikasnijeg praćenja kontrole propisivanja i izdavanja lijekova sa esencijalne liste osiguranim licima Fonda.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije realizovao planirane aktivnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Fonda.

Odredbama člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu propisano je da se izvještaji o izvršenju budžeta i izvršenju finansijskih planova vanbudžetskih fondova za svako tromjesečje fiskalne godine dostavljaju Direkciji za finansije u toku od 15 dana po završetku obračunskog perioda, koja iste objavljuje i dostavlja Vladi u roku od 30 dana po završetku obračunskog perioda.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije dostavio Direkciji za finansije Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za period od 01.01. do 30.09.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

Potrebno je Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za svako tromjesečje, dostaviti Direkciji za finansije, kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta za 2017. godinu.

6.4. Prihodi i rashodi

Fond je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2017. godine, iskazao prihode u iznosu 38.987.924,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu	36.987.241,00
2. Neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	537.338,00
3. Tekući transferi (transferi iz budžeta Brčko distrikta)	1.463.345,00
Ukupni prihodi 1+2+3	38.987.924,00

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 34.641.233,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca o ostali doprinosi	1.000.993,00
2. Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	32.092.365,00
3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.547.875,00
Ukupno:1+2+3	34.641.233,00

U 2017. godini troškovi primarne zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih lica Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 33.194.404,00 KM, a odnose se na sljedeće:

1) Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“	14.253.281,00
2) Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u BD	503.366,00
3) Troškovi zdravstvene zaštite van Brčko distrikta	7.516.905,00
4) Troškovi liječenja štíćenika Centra za socijalni rad	98.372,00
5) Troškovi esencijalne liste	5.198.419,00
6) Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju van Brčko distrikta	11.376,00
7) Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom sa posebnim režimom propisivanja	1.286.253,00
8) Troškovi bolničke rehabilitacije	235.599,00
9) Troškovi ortopedskih pomagala	745.314,00
10) Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi	244.934,00
11) Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija)	1.263.344,00
12) Troškovi zdravstvene zaštite u inostranstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama	33.740,00
13) Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika	246.304,00
14) Troškovi farmaceutskih usluga	9.322,00
15) Troškovi tekućih transfera	1.547.875,00
Ukupno:1+2+3...+15	33.194.404,00

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“ Brčko realizovani su u iznosu od 14.253.281,00 KM.

Pružanje usluga primarne i sekundarne zdravstvene zaštite u periodu 01.01.-31.12.2017. godine, vršeno je na osnovu aneksa ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Fond i Javna zdravstvena ustanova su 19.5.2015. godine zaključili ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite.

Član 94 ugovora propisuje da se ugovor mijenja zaključivanjem aneksa uz obostrani pristanak. Članom 96 istog ugovora propisano je da se ugovor primjenjuje za period od 01.05.2015. godine do 30.04.2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da su aneksi ugovora (aneks IV je zaključen 3.5.2017. godine odnosi se na period od 1.1.-31.5.2017. godine, aneks V je zaključen 4.9.2017. godine, a odnosi se na period od 1.6. – 30.9.2017. godine) zaključivani naknadno, odnosno da su usluge pružanja zdravstvene zaštite, u toku većeg dijela godine, pružane bez postojanja ugovora.

Potrebno je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite zaključivati blagovremeno, prije početka pružanja usluga.

Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija) iskazani su u iznosu od 1.263.344,00 KM.

Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su iznosu od 32.092.365,00 KM. U okviru ovih troškova iskazani su i izdaci za naknade UO i naknade po osnovu ugovora za privremene i povremene poslove.

Troškovi naknada Upravnom odboru iskazani su u iznosu od 144.983,71 KM. Visina navedenih izdataka, regulisana je Poslovnikom o radu Upravnog odbora Fonda. Uzimajući u obzir činjenicu, da je visina naknade utvrđena aktom koji reguliše rad Upravnog odbora, te da je istu utvrdio organ na koji se ista odnosi, nije obezbijeđen potreban nivo objektivnosti u raspolaganju sredstvima za ove namjene.

Potrebno je prilikom izbora i imenovanja članova Upravnog odbora, definisati visinu ili način utvrđivanja naknade za rad u Upravnom odboru u cilju izbjegavanja subjektivnosti prilikom njenog utvrđivanja i osiguranja racionalnog trošenja finansijskih sredstava.

Revizijom troškova po osnovu naknada za privremene i povremene poslove u periodu 01.01.-31.12.2017. godine realizovanih u ukupnom iznosu od 14.140,02 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovu ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova. Ugovori sa pojedincima su sačinjeni za poslove finansijskog knjigovođe i referenta za opšte poslove.

Za poslove finansijskog knjigovođe, za vrijeme trajanja trudničkog bolovanja i porodijskog odsustva zaposlene, angažovano je fizičko lice na osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno ugovora o djelu, u periodu od 01.01. do 16.09.2017. godine.

Na upražnjenoj poziciji referenta za opšte poslove, angažovano je fizičko lice na osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno ugovora o djelu, u periodu od 01.02. do 08.09.2017. godine, zaključivanjem pojedinačnih ugovora svakog mjeseca.

U navedenim ugovorima se radi o poslovima za koja su predviđena radna mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Takođe, rad izvršioca ugovora o djelu odnosno privremenih i povremenih poslova imao je sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uslove prestanka važenja ugovora i periode isplate naknade. Ugovorima je propisano da će izvršioci posla poslove obavljati u redovnom radnom vremenu u prostorijama Fonda.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 i 1/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pod uslovom da:

- a) su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu;
- b) ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom;
- c) ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da navedeni poslovi nisu predviđeni kao povremeni i privremeni, da predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom, stoga zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova nije izvršeno u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, koji regulišu da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršioca nezavisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratna i samostalna posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te zbog toga angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu nije u skladu sa odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, odnosno člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno pravnog statusa.

Osim navedenog utvrdili smo da:

- U Fondu nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Angažovani po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovne poslove iz nadležnosti Fonda u njegovom prostoru i u radnom vremenu.
- Fond nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po ovom osnovu.

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da su poslovi za koje su zaključivani ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu, poslovi upražnjenih radnih mjesta predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji se obavljaju svakodnevno i ne mogu se smatrati privremenim, povremenim, niti se radi o ugovorima o djelu na način propisan Zakonom o obligacionim odnosima.

Potrebno je, da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zapošljavanje vrši u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, na osnovu provedenog javnog konkursa.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

6.5. Bilans stanja

6.5.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano je stanje u iznosu od 12.955.729,00 KM, a sastoji se iz:

1) Novčana sredstva (raspoloživa na računima kod poslovnih banaka	5.892.658,00
2) Sumnjiva i sporna potraživanja po depozitima (kod Bobar Banke)	14.737.914,00
3) Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-8.870.704,00
4) Dati avansi	95.861,00
5) Kratkoročna razgraničenja	1.100.000,00
Ukupno gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja :	12.955.729,00

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 5.892.658,00 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2017. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod Intesa sanpaolo banke	1.331.538,71
2.	Žiro račun kod Nove banke	27.051,40
3.	Žiro račun kod Sber bank	1.406.766,56
4.	Žiro račun kod Unicredit banke Mostar	3.114.880,98
5.	Devizni račun Unicredit banke Mostar	12.420,21
	Ukupno (1+2+3+4):	5.892.657,86

Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti istih

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.914,00 KM u bruto bilansu na dan 31.12.2017. godine odnosi se na sumnjiva potraživanja na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond korigovao za ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 8.870.704,00 KM. Neto vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja nakon ispravke iznosi 5.867.210,00 KM.

Na osnovu zapisnika popisne komisije, Odluke o kriterijima i proceduri ispravke ili otpisa sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima broj: 015-180/7-UO-6/18 od 30.01.2018. godine i Zaključka broj 015-180/8-17/18 od 21.02.2018. godine Upravni odbor je donio odluku broj: 015-180/7-UO-27/18, te je izvršena ispravka dijela sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 50% što iznosi 7.392.253,00 KM. U prethodnoj godini izvršena je ispravka ovih potraživanja u iznosu od 10% što iznosi 1.478.451,00 KM, tako da ukupna ispravka prethodne i tekuće godine iznosi 8.870.704,00 KM.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 95.861,00 KM i odnose se na unaprijed plaćene robe i usluge:

- za uslugu liječenja klinici „Kinderapital“ Ciri u iznosu od 94.547,48 KM,
- za reprezentaciju u iznosu od 970,91 KM,
- za nabavku goriva u iznosu od 343,33 KM.

Kratkoročna razgraničenje iskazana su u iznosu od 1.100.000,00 KM i odnose se na uplaćena sredstva JZU „Zdravstveni centar“ Brčko za uvođenje informacionog sistema, na osnovu Ugovora broj: 015-180/2-39/15 i aneksa IV, V, VI I VII ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2017. godinu. Aneksom VI pomenutog ugovora rok za realizaciju sredstava namijenjenih za uvođenje informacionog sistema je 31.12.2018. godine.

6.5.2. Stalna sredstva

Stalna sredstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su:

1) Nabavna vrijednost stalnih sredstava	721.964,90
2) Ispravka vrijednosti	589.240,26
<hr/>	
3) Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1-2)	132.724,64

U 2017. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 87.737,25 KM do toga opreme u iznosu od 20.724,05 KM i stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 67.013,20 KM (računarski programi i licence).

6.5.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 6.387.928,00 KM i odnose se na:

1) Obaveze prema dobavljačima	5.140.008,09
2) Obaveze prema zaposlenim	17.297,04
3) Kratkoročna vremenska razgraničenja	1.230.622,63
<hr/>	
4) Ukupno (1+2+3):	6.387.927,76

U okviru iskazanog iznosa od 5.140.008,09 KM obaveza prema dobavljačima, na obaveze iz ranijeg perioda odnosi se 2.372.767,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da Fond ima evidentirane obaveze prema Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge koje se odnose na fakturu 26/10 za decembar 2010. godine, vezanu za hemodijalizu po osnovu liječenja osiguranika FZO Brčko u Opštoj Bolnici (specifične zdravstvene usluge), a koje je 30.6.2013. godine preuzelo Odjeljenje nakon izdvajanja Bolnice u JZU ZC Brčko. Odjeljenje je krajem 2015. godine, u cilju usaglašavanja stanja potraživanja, uputilo FZO Brčko Izvod otvorenih stavki broj 05.1-1075/15. FZO je dopisom broj: 015-180/1-4641/15, a na osnovu Zaključka Upravnog odbora broj: 015-180/7-4/11 od 31.01.2011. godine, djelimično osporio pomenuti iznos svojih obaveza i priznao obavezu u iznosu od 52.980,00 KM. U Zaključku je navedeno da je računom u iznosu od 182.860,00 KM prekoračen ugovoreni i uplaćeni iznos za usluge hemodijalize koji je Odjeljenje uplatilo FZO u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, u iznosu od 1.760.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da priznati iznos obaveza u iznosu od 52.980,00 KM nije plaćen Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je da Fond u cilju izvršavanja svojih ugovorenih obaveza i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih sudskih troškova i zatezних kamata izmiri ranije priznate obaveze po osnovu pruženih zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.

Obaveze prema zaposlenim odnose se na: obaveze za neto platu za decembar u iznosu od 865,28 KM i obaveze za naknade članovima upravnog odbora. Navedene obaveze isplaćene su u januaru 2018. godine.

Kratkoročna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 1.230.622,63 KM odnose se na:

- razgraničeni prihodi za transplatacije u iznosu od 473.598,44 KM,
- razgraničeni prihodi za hemodijalizu u iznosu od 36.527,77 KM,
- reazgraničeni prihodi –specifični programi u iznosu od 423.848,35 KM,
- razgraničeni prihodi – doprinosi za trudnice, porodilje u iznosu od 295.664,60 KM i
- ostala razgraničenja (razgraničeni ostali rashodi i obaveze za avanse u iznosu od 983,47 KM.

6.5.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2017. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 6.700.526,00 KM, a po strukturi odnose se na:

1.	Osnivački ulog	2.000,00
2.	Izvori stalnih sredstava	132.724,65
3.	Zakonske rezerve	908.428,92
4.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	5.657.372,56
	Ukupno (1+2+3+4):	5.700.526,13

Zakonske rezerve u odnosu na početno stanje 01.01.2017. godine iskazano u iznosu od 8.300.682,22 KM, a po Odluci UO o ispravci dijela sumnjivih i spornih potraživanja, smanjene su za 7.392.253,30 KM, tako da na dan 31.12.2017. godine iznose 908.428,92 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.657.373,00 KM sastoji se od:

- Neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz 2016. godine u iznosu od 998.419,15 KM,
- Oslobođanje od obaveze iz ranijeg perioda na osnovu knjižnog odobrenja od JZU „Zdravstveni centar“ u iznosu od 400.000,00 KM i
- Viška prihoda nad rashodima izvještajnog perioda u iznosu od 4.258.954,41 KM

Odlukom o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Odluka), članom 11 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.

Članom 12 iste odluke propisano je, da Fond zdravstvenog osiguranja ima rezervu koja se ostvaruje izdvajanjem sredstava u iznosu od najmanje 5% ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor.

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

U vezi sa prioritetima zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, odredbama člana 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, propisano je da Skupština Brčko distrikta BiH, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, donosi srednjoročni plan razvoja zdravstvene zaštite, koji bi između ostalog sadržavao i prioritete za razvoj zdravstva.

Revizijom smo utvrdili, da nije donesen srednjoročni plan razvoja zdravstvene zaštite, a samim time ne postoje ni definisani prioriteti za razvoj zdravstva Brčko distrikta BiH, te je Upravni odbor Fonda prilikom usvajanja završnih računa, od 2007. do 2017. godine, cjelokupan iznos viška prihoda nad rashodima, u skladu sa odredbama član 12 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, donosio odluke o rasporedu cjelokupnog iznosa viška prihoda nad rashodima u sredstva rezervi.

Potrebno je, da Upravni odbor Fonda u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i JZU „Zdravstveni centar“, inicira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi bili definisani prioriteti za razvoj zdravstva, kako bi se višak prihoda nad rashodima koristio u skladu sa članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

6.6. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis imovine izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis, broj: 015-180/8-116/17 od 28.11.2017. godine. Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa materijalnih i nematerijalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih potraživanja po

depozitima broj: 015-180/8-115/17 od 28.11.2017. godine, utvrđene su pripremne radnje, predmet popisa, način popisa i postupci u slučajevima neslaganja, kao i rokovi sačinjavanja izvještaja o popisu. Rok za izvještaje pojedinačnih komisija je 31.01.2017. godine, a centralna popisna komisija je u obavezi da sastavi elaborat o izvršenom popisu do 15.02.2017. godine.

Popisne komisije su u propisanom roku izvršile popis novčanih sredstava, potraživanja, stalnih sredstava i obaveza. Centralna popisna komisija je 15.02.2017. godine sačinila prijedlog Elaborata o izvršenom popisu s prijedlogom Odluka za rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, oprihodovanju neutrošenih sredstava rezervisanih za troškove transplatacija iz 2014. godine i ispravci dijela sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima kod Bobar banke. Upravni odbor Fonda je na 14 redovnoj sjednici Odlukom broj:015-180/7-UO-25/18 od 23.02.2018. godine, usvojio Elaborat o izvršenom popisu, te na osnovu prijedloga popisnih komisija donio odluke: o rashodovanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti 10.848,90 KM i ispravke vrijednosti 10.517,77 KM, o oprihodovanju neutrošenih sredstava iz 2014. godine u iznosu od 73.720,77 KM, te ispravci dijela sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima (sredstva kod Bobar banke) u iznosu od 7.392.253,30 KM.

7. KOMENTAR

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.–31.12.2017. godine broj: 01-02-03-13-08-245/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana propisanim Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Fond se nije očitovao na Nacrt izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.