

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-376/19  
R: 06-07; 04-07/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH  
za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juli 2019. 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) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i> .....                           | 7  |
| b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i> .....                                      | 7  |
| 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....  | 9  |
| 2. UVOD .....  | 15 |
| 3. OPŠTI DIO .....   | 15 |
| 4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE .....  | 15 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....                                       | 16 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE.....   | 17 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....  | 17 |
| 6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....   | 18 |
| 6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RADA I FINANSIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE..... | 19 |
| 6.4. PRIHODI I RASHODI .....   | 20 |
| 6.5. BILANS STANJA .....   | 23 |
| 6.5.1. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE .....                      | 23 |
| 6.5.2. STALNA SREDSTVA .....   | 24 |
| 6.5.3. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA .....   | 24 |
| 6.5.4. IZVORI SREDSTAVA.....   | 26 |
| 6.6. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA .....   | 27 |
| 7. KOMENTAR.....   | 28 |

**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](http://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 2018. 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.

### **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 2018. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

**Nekvalifikujući naše mišljenje** skrećemo pažnju na pouzdanost iskazanih potraživanja od Bobar banke u likvidaciji u iznosu od **5.867.209,64 KM**, zbog izražene neizvjesnosti stepena njihove naplate i značajnog potencijalnog uticaja na realnost iskazanih bilansnih pozicija.

## **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 s rezervom:

- Fond nije obezbijedio donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, što nije u skladu sa odredbama člana 25 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite u skladu sa članom 28 Zakona (Tačka 6.2. Izvještaja).
- Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite osiguranicima Fonda u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, nije izvršeno prije nastanka godine na koju se odnosi (tačka 6.4. izvještaja).
- Priznate su dodatne naknade za rad članova Upravnog odbora u radnim tijelima u iznosu 31.500,00 KM iznad maksimalnog iznosa visine naknade članovima Upravnog odbora utvrđene odlukom Skupštine o izmjeni odluke o osnivanju Fonda (tačka 6.4. izvještaja).

### Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda za 2018. 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,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Odluka o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH,
- Statut FZO 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 postupku direktnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova 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,
- Pravilnik o internoj kontroli FZO Brčko distrikta BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Fonda za 2018. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

**a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje**

***Potrebno je kvartalne i polugodišnje izvještaje o izvršenju finansijskog plana dostavljati Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu.***

***Potrebno je prilikom iskazivanja nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u bilans stanja uključiti samo nabavnu vrijednost i ispravku vrijednosti sredstava preostalih nakon isknjižavanja otpisa, rashoda ili otuđenja pojedinih stavki imovine.***

***Potrebno je, zbog zastarjelosti potraživanja i obveznika plaćanja usluga na koje se potraživanje odnosi izvršiti isplatu nespornog dijela, a isknjižavanje nepriznatog dijela izvršiti shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Fonda.***

**b) Preporuke koje se odnose na usklađenost**

***Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na otklanjanju uočenih nepravilnosti i obezbjeđenju potpune implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja.***

***Potrebno je, na osnovu godišnjih procjena rizika, testirati kontrolne procedure te iste ažurirati sa konkretnim postupcima, zaduženjima nosilaca aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih učesnika sistema internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti u cilju obezbjeđenja njihovog kontinuiranog funkcionisanja i usavršavanja.***

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

***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 program rada Fonda donositi na osnovu prethodno donesene odluke o pripremanju i donošenju programa rada i programa mjera za njegovo ostvarivanje u koje bi bili uključeni svi organi Fonda kao nosioci konkretnih aktivnosti prije perioda na koji se odnosi.***

***Potrebno je preduzeti aktivnosti koje bi obezbijedile da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju do kraja tekuće godine, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.***

*Potrebno je naknade za rad članova upravnog odbora izvršavati u okviru ukupno odobrenog iznosa u skladu sa odlukom osnivača, a formiranje eventualno potrebnih radnih tijela koja bi činili članovi Upravnog odbora vršiti uz prethodnu saglasnost osnivača.*

*Potrebno je uspostaviti normativne pretpostavke za način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebne uslove za njihovo obavljanje i transparentan odabir izvršilaca.*

*Potrebno je preispitati namjenu sredstava doprinosa u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili zahtijevati od Vlade preusmjeravanje na druge programe na kojima se iskazuju potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.*

*Potrebno je da Fond u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi se definisali prioriteti za razvoj zdravstva, i stvorili uslovi za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima u skladu sa članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.*



**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI****Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine**

| R.<br>br. | Broj<br>konta     | POZICIJA   | Oznaka<br>za AOP | Prethodna<br>godina<br>2017. | Tekuća<br>godina 2018. | Indeks<br>(5/4) |
|-----------|-------------------|--|------------------|------------------------------|------------------------|-----------------|
|           | 1                 | 2  | 3                | 4                            | 5                      | 6               |
| 1.        |                   | I. AKTIVA  |                  |                              |                        |                 |
| 2.        | 100000+<br>200000 | A. Gotovina, kratkoročna<br>potraživanja, razgraničenja i zalihe | 184              | 12.955.729                   | 11.949.621             | 92,2            |
| 3.        | 110000            | Novčana sredstva   | 185              | 11.759.868                   | 11.892.474             | 101,1           |
| 4.        | 130000            | Kratkoročna potraživanja   | 187              | 95.862                       | 7.146                  | 7,5             |
| 5.        | 190000            | Kratkoročna razgraničenja  | 192              | 1.100.000                    | 50.000                 | 4,5             |
| 6.        | 0                 | B. Stalna sredstva   | 193              | 132.725                      | 151.106                | 113,8           |
| 7.        | 11000             | Stalna sredstva  | 194              | 732.814                      | 794.263                | 108,4           |
| 8.        | 11900             | Ispravka vrijednosti   | 195              | 599.758                      | 643.157                | 107,2           |
| 9.        | 011-<br>0119      | Neotpisana vrijednost stalnih<br>sredstava                       | 196              | 132.725                      | 151.106                | 113,8           |
| 10.       |                   | UKUPNO AKTIVA  | 204              | 13.088.454                   | 12.100.727             | 92,5            |
| 11.       |                   | II. PASIVA   |                  |                              |                        |                 |
| 12.       | 300000            | Kratkoročne obaveze i razgraničenja                              | 205              | 6.387.928                    | 6.746.937              | 105,6           |
| 13.       | 310000            | Kratkoročne tekuće obaveze                                       | 206              | 5.140.008                    | 5.567.353              | 108,3           |
| 14.       | 340000            | Obaveze prema djelatnicima                                       | 209              | 17.297                       | 17.339                 | 100,2           |
| 15.       | 390000            | Kratkoročna razgraničenja  | 211              | 1.230.623                    | 1.162.245              | 94,4            |
| 16.       | 500000            | C. Izvori sredstava  | 216              | 6.700.526                    | 5.353.789              | 79,9            |
| 17.       | 510000            | Izvori sredstava   | 217              | 132.725                      | 151.106                | 113,8           |
| 18.       | 520000            | Ostali izvori sredstava  | 218              | 2.000                        | 2.000                  | 100,0           |
| 19.       | 530000            | Izvori sredstava rezervi   | 219              | 908.429                      | 2.565.801              | 282,4           |
| 20.       | 590000            | Neraspoređeni višak prihoda nad<br>rashodima                     | 221              | 5.657.373                    | 2.634.882              | 46,6            |
|           |                   | UKUPNO PASIVA  | 223              | 13.088.454                   | 12.100.727             | 92,5            |

**RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2018. godine

| R. br. | Broj konta    | Opis   | U istom obračunskom periodu prethodne godine | U obračunskom periodu | Indeks |
|--------|---------------|--|--|-----------------------|--------|
|        |               |  |  | tekuće godine         |        |
|        | 1             | 2  | 4  | 5                     | 6      |
| 1.     | <b>600000</b> | <b>I RASHODI (1=2)</b>   | <b>34.641.233</b>                            | <b>37.611.600</b>     | 108,6  |
| 2.     | 610000        | A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)                                 | 34.641.233                                   | 37.611.600            | 108,6  |
| 3.     | 611000        | Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)                          | 973.203                                      | 1.098.826             | 112,9  |
| 4.     | 611100        | Bruto plaće i naknade  | 919.210                                      | 1.036.528             | 112,8  |
| 5.     | 611200        | Naknade troškova zaposlenih  | 53.993                                       | 62.298                | 115,4  |
| 6.     | 612000        | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                            | 27.790                                       | 33.583                | 120,8  |
| 7.     | <b>613000</b> | <b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (8 do 16)</b>      | <b>32.092.365</b>                            | <b>35.000.908</b>     | 109,1  |
| 8.     | 613100        | Putni troškovi   | 3.258  | 6.543                 | 200,8  |
| 9.     | 613200        | Izdaci za energiju   | 16.515                                       | 16.816                | 101,8  |
| 10.    | 613300        | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge                          | 44.108                                       | 42.802                | 97,0   |
| 11.    | 613400        | Nabavka materijala i sitnog inventara                              | 27.757                                       | 34.646                | 124,8  |
| 12.    | 613500        | Izdaci za usluge prevoza i goriva                                  | 1.507  | 1.778                 | 118,0  |
| 13.    | 613600        | Unajmljivane imovine, opreme i nematerijalne imovine               | 24.279                                       | 25.317                | 104,3  |
| 14.    | 613700        | Izdaci za tekuće održavanje  | 26.333                                       | 14.447                | 54,9   |
| 15.    | 613800        | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa      | 17.988                                       | 27.254                | 151,5  |
| 16.    | 613900        | Ugovorene i druge posebne usluge                                   | 31.930.620                                   | 34.831.305            | 109,1  |
| 17.    | <b>614000</b> | <b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi(18 do 25)</b>           | <b>1.547.875</b>                             | <b>1.478.283</b>      | 95,5   |
| 18.    | 614100        | Tekući transferi drugim nivoima vlasti                             |  |                       |        |
| 19.    | 614200        | Tekući transferi pojedincima                                       | 1.547.875                                    | 1.478.283             | 95,5   |
| 26.    | <b>615000</b> | <b>Kapitalni grantovi (27 do 33)</b>                               | <b>0</b>                                     | <b>0</b>              |        |
| 34.    | <b>616000</b> | <b>Izdaci za kamate i ostale naknade (35+.....38)</b>              | <b>0</b>                                     | <b>0</b>              |        |
| 39.    | <b>700000</b> | <b>II PRIHODI (40+56+74)</b>                                       | <b>38.987.925</b>                            | <b>40.311.888</b>     | 103,4  |
| 40.    | <b>710000</b> | <b>Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)</b>                 | <b>36.987.241</b>                            | <b>38.829.300</b>     | 105,0  |
| 45.    | 712000        | Doprinosi za zdravstvenu zaštitu                                   | 36.987.241                                   | 38.829.300            | 105,0  |
| 56.    | <b>720000</b> | <b>Neporezni prihodi (57+65+73)</b>                                | <b>537.339</b>                               | <b>300.194</b>        | 55,9   |
| 57.    | <b>721000</b> | <b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58+.....+64)</b> | <b>799</b>                                   | <b>1.226</b>          | 153,4  |
| 59.    | 721200        | Ostali prihodi od imovine  | 799  | 1.226                 | 153,4  |

|            |               |   |                  |                  |      |
|------------|---------------|---|------------------|------------------|------|
| 65.        | 722000        | <b>Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66 do 72)</b> | <b>536.540</b>   | <b>298.968</b>   | 55,7 |
| 66.        | 722100        | Administrativne takse   | 15.810           | 13.250           | 83,8 |
| 71.        | 722600        | Prihodi od pružanja javnih usluga                                     | 517.741          | 284.890          | 55,0 |
| 72.        | 722700        | Neplanirane uplate - prihodi  | 2.989            | 828              | 27,7 |
| <b>73.</b> | <b>723000</b> | <b>Novčane kazne (neporeske prirode)</b>                              | 0                |                  |      |
| 74.        | 730000        | <b>Tekuće transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81)</b>          | <b>1.463.345</b> | <b>1.182.394</b> | 80,8 |
| 77.        | 732000        | Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 78)        | <b>1.463.345</b> | <b>1.182.394</b> | 80,8 |
| 78.        | 732100        | Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti                    | 1.463.345        | 1.182.394        | 80,8 |
| 83.        |               | VIŠAK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA                                    |                  |                  |      |
| 84.        |               | <b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)</b>                       | <b>4.346.692</b> | <b>2.700.288</b> | 62,1 |
| 85.        |               | VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1-minus 39)                              |                  |                  |      |

**Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta**

Period izvještavanja: 01.01.–31.12.2018. godine

| R.br.      | Broj konta    | POZICIJA  | Plan              | Ostvareno           | Ostvareno         | Odstupanje (5-3)  | Procent (5/3) |
|------------|---------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|            |               |   |                   | u prethodnoj godini | u tekućoj godini  |                   |               |
| 0          | 1             | 2   | 3                 | 4                   | 5                 | 6                 | 7             |
| 1.         | 700000        | I. PRIHODI I PRIMICI  | 40.200.000        | 38.987.924          | 40.311.888        | 111.888           | 100,3         |
| 2.         | 710000        | A. Prihodi od poreza  | 37.519.925        | 36.987.241          | 38.829.300        | 1.309.375         | 103,5         |
| 3.         | 712000        | Doprinos za socijalnu zaštitu   | 37.519.925        | 36.987.241          | 38.829.300        | 1.309.375         | 103,5         |
| 10.        | 720000        | B. Neporezni prihodi  | 721.100           | 537.338             | 300.194           | -420.906          | 41,6          |
| 11.        | 721000        | Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika | 1.600             | 799                 | 1.226             | -374              | 76,6          |
| 13.        | 721200        | Ostali prihodi od imovine   | 1.600             | 799                 | 1.226             | -374              | 76,6          |
| 14.        | 722000        | Naknade, takse i prihodi od javnih usluga                                 | 719.500           | 536.539             | 298.968           | -420.532          | 41,6          |
| 15.        | 722100        | Administrativne takse   | 10.000            | 15.810              | 13.250            | 3.250             | 132,5         |
| 16.        | 722600        | Prihodi od pruženih javnih usluga- ino                                    | 700.000           | 517.741             | 284.890           | -415.110          | 40,7          |
| 17.        | 722700        | Neplanirane uplate  | 9.500             | 2.989               | 828               | -8.672            | 8,7           |
| 18.        |               | TRANSFERI I DONACIJE  | 1.958.975         | 1.463.345           | 1.182.394         | -776.581          | 60,4          |
| 19.        | 732000        | Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti                        | 1.958.975         | 1.463.345           | 1.182.394         | -776.581          | 60,4          |
| 20.        | 732100        | Potpore od ostalih nivoa vlasti   | 1.958.975         | 1.463.345           | 1.182.394         | -776.581          | 60,4          |
| <b>21.</b> | <b>600000</b> | <b>II. RASHODI</b>  | <b>40.200.000</b> | <b>34.728.971</b>   | <b>37.677.007</b> | <b>-2.522.993</b> | <b>93,7</b>   |
| 22.        | 610000        | Tekući rashodi  | 40.080.160        | 34.641.233          | 37.611.600        | -2.468.560        | 93,8          |
| 23.        | 611000        | Plate i naknade troškova zaposlenih                                       | 1.199.611         | 973.204             | 1.098.826         | -100.785          | 91,6          |

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

|            |               |  |                   |                   |                   |                   |             |
|------------|---------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 24.        | 611100        | Bruto plate i naknade                                  | 1.133.411         | 919.210           | 1.036.528         | -96.883           | 91,5        |
| 25.        | 611200        | Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika  | 66.200            | 53.993            | 62.298            | -3.902            | 94,1        |
| 26.        | 612000        | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                | 35.000            | 27.790            | 33.583            | -1.417            | 96,0        |
| <b>27.</b> | <b>613000</b> | <b>Izdaci za materijal i usluge</b>                    | <b>37.040.549</b> | <b>32.092.365</b> | <b>35.000.908</b> | <b>-2.039.641</b> | <b>94,5</b> |
| 28.        | 613100        | Putni troškovi   | 8.000             | 3.258             | 6.543             | -1.457            | 81,8        |
| 29.        | 613200        | Izdaci za energiju                                     | 20.000            | 16.515            | 16.816            | -3.184            | 84,1        |
| 30.        | 613300        | Izdaci za kom. usluge                                  | 52.000            | 44.108            | 42.802            | -9.198            | 82,3        |
| 31.        | 613400        | Nabavka materijala                                     | 38.000            | 27.757            | 34.646            | -3.354            | 91,2        |
| 32.        | 613500        | Izdaci za usluge prevoza i goriva                      | 2.875             | 1.507             | 1.778             | -1.097            | 61,8        |
| 33.        | 613600        | Unajmljivanje imovine i opreme                         | 35.000            | 24.279            | 25.317            | -9.683            | 72,3        |
| 34.        | 613700        | Izdaci za tekuće održavanje                            | 43.498            | 26.333            | 14.447            | -29.051           | 33,2        |
| 35.        | 613800        | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa | 30.000            | 17.988            | 27.254            | -2.746            | 90,8        |
| 36.        | 613900        | Ugovorene usluge i druge posebne usluge                | 36.811.176        | 31.930.620        | 34.831.305        | -1.979.871        | 94,6        |
| 37.        | 6140000       | Tekući grantovi  | 1.805.000         | 1.547.875         | 1.478.283         | -326.717          | 81,9        |
| 38.        | 821300        | Nabavka opreme   | 58.415            | 20.724            | 52.122            | -6.293            | 89,2        |
| 39.        | 821500        | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava               | 61.425            | 67.013            | 13.285            | -48.140           | 21,6        |
| 40.        |               | <b>Kapitalni izdaci (615+821)</b>                      | <b>119.840</b>    | <b>87.737</b>     | <b>65.407</b>     | <b>-54.433</b>    | <b>54,6</b> |
| 41.        |               | OSTALE ISPLATE   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | #DIV/0!     |
| 42.        |               | VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA                            | 0                 | 2.634.882         | 2.634.882         | 2.634.882         | #DIV/0!     |

**Iskaz o novčanim tokovima za period 1.1.-31.12.2018. godine**

| R. br.     | Broj konta    | POZICIJA                                  | Tekuća godina     | Prethodna godina  |
|------------|---------------|---|-------------------|-------------------|
| 1          | 2             | 3   | 4                 | 5                 |
|            |               | I. NOVČANI PRIMICI                        | 40.311.888        | 39.387.924        |
| <b>1.</b>  | <b>700000</b> | <b>A. Prihodi(2+3+4)</b>                  | <b>40.311.888</b> | <b>38.987.924</b> |
| 2.         | 710000        | Porezni prihodi                           | 38.829.300        | 36.987.241        |
| 3.         | 720000        | Neporezni prihodi                         | 300.194           | 537.338           |
| 4.         | 730000        | Tekuće potpore                            | 1.182.394         | 1.463.345         |
| 5.         |               | Kapitalni primici i potpore               |                   |                   |
| 6.         |               | B. Finansiranje                           | 0                 | 400.000           |
| 7.         |               | D. NOVČANI PRIMICI                        | 40.311.888        | 39.387.924        |
| 8.         |               | A. NOVČANE ISPLATE                        | 37.611.600        | 34.641.233        |
| 10.        | 611000        | Plate i naknade troškova zaposlenih       | 1.098.826         | 973.204           |
| 11.        | 612000        | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi   | 33.583            | 27.790            |
| 12.        | 613000        | Izdaci za materijal, sit. inv. i usluge   | 35.000.907        | 32.092.365        |
| 13.        | 614000        | Tekući grantovi                           | 1.478.283         | 1.547.875         |
|            |               |   |                   |                   |
| 14.        |               | B. Kapitalni izdaci                       | 4.065.407         | 7.479.991         |
| 15.        | 821000        | Nabavka stalnih sredstava                 | 65.407            | 87.737            |
| 16.        |               | C. Finansiranje                           | 4.000.000         | 7.392.253         |
|            | 59111         | Prenos po odluci skupštine                | 4.000.000         | 0                 |
|            | 111911        | Ispravka vrijednosti sumnjivih pot.       | 0                 | 7.392.253         |
| 17.        | 822000        | Izdaci za finansijsku imovinu             |                   |                   |
| <b>18.</b> |               | <b>D. Ostale isplate</b>                  | <b>6.387.928</b>  | <b>5.222.838</b>  |
|            |               | Ostale isplate                            | 17.297            | 15.319            |
|            |               | Kratkoročne tekuće ob. na poč god         | 5.140.008         | 4.464.536         |
|            |               | Ostala razgraničenja                      | 1.230.623         | 742.984           |
| 19.        |               | UKUPNE NOVČANE ISPLATE                    | 48.064.934        | 47.344.062        |
|            | 311100        | Kratkoročne tekuće ob. na kraju god       | 5.567.353         | 5.140.008         |
|            | 311200        | Kratkoročne tekuće ob. ostalena kraju god | 17.339            | 17.297            |
|            | 391200        | Razgraničeni rashodi kraj g               | 1.162.245         | 1.230.623         |
|            |               | Saldo obaveza na kraju g                  | 6.746.937         | 6.387.928         |
|            |               | UKUPNI RASHODI I IZDACI                   | 41.317.997        | 40.956.134        |
| 20.        |               | NETO NOVČANI PRIMICI                      | -1.006.109        | -1.568.210        |
| 21.        |               | SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE          | 12.955.729        | 14.523.940        |
| 22.        |               | SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE            | 11.948.621        | 12.955.729        |

## 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 sljedeći način: Kabinet direktora, Služba ekonomsko-finansijskih poslova, Služba pravnih i opštih poslova i Služba za zdravstvenu zaštitu.

Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 015-180/7-UO-77/13-5 od 23. 11. 2018. godine.

Na dan 31.12.2018. godine u Fondu je bilo zaposleno 39 zaposlenika od čega 2 na određeno vrijeme.

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. U skladu sa izmjenom odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH iz 2018. godine, nakon isteka mandata postojećim članovima, ukupan broj članova smanjuje se na 5.

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 2018. 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 2017. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-308/18. Fond je sačinio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, broj: 015-180/1-3020/18 od 15.08.2018. godine.

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

### Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

#### Djelimično realizovane preporuke

- Preduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.
- Priznavanje ranijih obaveza po osnovu pruženih zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.

### Preporuke koje se odnose na usklađenost:

#### Realizovane preporuke:

- Visina naknade za rad u Upravnom odboru regulisana izmjenom odluke o osnivanju broj 01-02-329/18.
- Upravni odbor je donio odluku o kriterijima za angažovanje lica na privremenim i povremenim poslovima.
- iniciranje 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.

#### Djelimično realizovane preporuke:

- Poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola,
- Preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Fonda.
- Zapošljavanje na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na određeno vrijeme, izvršeno na osnovu provedenog internog konkursa.

#### Nerealizovane preporuke:

- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.
- sačinjavanje prijedloga odluke kojom bi bila regulisana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te uz pribavljanje mišljenja Odjeljenja za zdravstvo, upućivanje u skupštinsku proceduru,
- blagovremeno dostavljanje Izvještaja o izvršenju finansijskog plana za svako tromjesečje, Direkciji za finansije, u roku propisanom Zakonom o izvršenju budžeta,
- Blagovremeno zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite, prije početka godine na koju se odnose.



Takođe smo utvrdili da se nerealizovane preporuke uglavnom odnose na preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- Regulisanje oblasti proširenog zdravstvenog osiguranja
- Uspostava integralnog informacionog sistema sa Odjeljenjem za zdravstvo i JZU "Zdravstveni centar Brčko"
- Provođenju odgovarajućeg postupka javne nabavke lijekova sa esencijalne liste,
- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,

***Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na otklanjanju uočenih nepravilnosti i obezbjeđenju potpune implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Odredbama člana 34 Pravilnika o internoj kontroli propisano je da direktor Fonda donosi godišnji plan rizika na osnovu prijedloga šefova službi i internog kontrolora. Revizijskom timu nije prezentirana procjena rizika za 2018. godinu.

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

Nije izvršena godišnja procjena rizika za 2018. godinu,

Nije izvršeno donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,

Nije izvršeno pravno regulisanje proširenog zdravstvenog osiguranja,

Program rada za 2018. godinu nije donesen na vrijeme i nije obuhvatio sve organe i aktivnosti Fonda,

Rebalans finansijskog plana je donesen bez pribavljanja saglasnosti Direkcije za finansije BDBiH,

Nije obezbijeđeno blagovremeno dostavljanje periodičnih Izvještaj o izvršenju finansijskog plana Direkciji za finansije BDBiH,

Ugovaranja pružanja usluga zdravstvene zaštite sa JZU „Zdravstveni centar“ Brčko izvršeno nakon nastanka godine na koju se odnosi,

Utvrđivanjem dodatnih naknada za angažovanje članova UO u radnim tijelima prekoračena je gornja granica naknada utvrđena izmjenom odluke o osnivanju Fonda,

Angažovanje lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno bez uspostavljanja neophodnih pravnih pretpostavki.

Nije okončano rješavanje statusa finansijskih obaveza iz prethodnog perioda,

***Potrebno je, na osnovu godišnjih procjena rizika, testirati kontrolne procedure te iste ažurirati sa konkretnim postupcima, zaduženjima nosilaca aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih učesnika sistema internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti u cilju obezbjeđenja njihovog kontinuiranog funkcionisanja i usavršavanja.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 27/18 prečišćeni tekst) članom 25 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge a odobrava Skupština Distrikta. Osim toga obaveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Ne osporavajući postojanje određenih aktivnosti, utvrdili smo da u toku revizije nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda 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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na standardima koje na prijedlog Fonda i davanja mišljenja Odjeljenja usvaja Skupština Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu saglasnost odjeljenja za zdravstvo tako da nije obezbijeđena dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

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

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 rada i finansijskog plana, realizacija i izvještavanje**

Odredbama člana 20 Statuta Fonda propisana je obaveza Upravnog odbora da donosi odluku o pripremanju i donošenju programa rada i utvrđuje rok za njegovo donošenje, kao i program mjera za ostvarivanje programa rada Fonda, koji Upravni odbor donosi krajem tekuće godine za narednu godinu.

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

Upravni odbor je 30.08.2018. godine donio Odluku o utvrđivanju smjernica i politika za izradu finansijskog plana fonda za 2018. godinu za planiranje prihoda, rashoda i raspoređivanje finansijskog rezultata.

Upravni odbor je na 12. redovnoj sjednici održanoj 27.12.2017. godine usvojio Finansijski plan Fonda, za koji je prethodno pribavljena suglasnost Direkcije za finansije broj: 131-041-1004/17 od 14.11.2017. godine.

Program rada Fonda za 2018. godinu broj: 015-180/8-20/18 donesen je 20.02.2018. godine i iskazan je kroz pojedinačne parcijalne planove rada službi i plan rada interne kontrole. Koordinacija aktivnosti na realizaciji planova rada vrši se periodičnim izvještavanjem u skladu sa Poslovníkom o radu stručnog kolegija. Za realizaciju programa rada zaduženi su šefovi službi i interni kontrolor.

U toku 2018. godine izvršeno je jedno preusmjeravanje sredstava unutar ekonomskog koda ugovorenih usluga u iznosu 1.500,00 KM i rebalans finansijskog plana u iznosu od 2.000.000,00 KM po osnovu povećanja prihoda od doprinosa i grantova iz budžeta Brčko distrikta BiH. U postupku donošenja rebalansa finansijskog plana nije vršeno usaglašavanje sa Direkcijom za finansije BDBiH.

***Potrebno je program rada Fonda donositi na osnovu prethodno donesene odluke o pripremanju i donošenju programa rada i programa mjera za njegovo ostvarivanje u koje***

**bi bili uključeni svi organi Fonda kao nosioci konkretnih aktivnosti prije perioda na koji se odnosi.**

Odredbama člana 45 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2018. godinu propisano je da se izvještaji o 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 objedinjuje i kao konsolidovani izvještaj dostavlja Vladi u roku od 30 dana po završetku obračunskog perioda.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije, u propisanom roku, dostavljao Direkciji za finansije tromjesečne i polugodišnje izvještaje o izvršenju finansijskog plana u 2018. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2018. godinu.

Kašnjenje je obrazloženo kratkoćom propisanog roka i neusaglašenosti rokova izrade periodičnih izvještaja budžetskih korisnika i rokova vanbudžetskih fondova sa rokovima izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja.

***Potrebno je kvartalne i polugodišnje izvještaje o izvršenju finansijskog plana dostavljati Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta za 2018. godinu.***

#### 6.4. Prihodi i rashodi

Fond je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2018. godine, iskazao prihode u iznosu 40.311.888,00 KM, po strukturi kako slijedi:

|  |                      |
|--|----------------------|
| 1. Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu                                     | 38.829.300,00        |
| 2. Neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi) | 300.194,00           |
| 3. Tekući transferi (transferi iz budžeta Brčko distrikta)                                 | 1.182.394,00         |
| <b>Ukupni prihodi 1+2+3</b>  | <b>40.311.888,00</b> |

**Ukupni rashodi** iskazani su u iznosu od 37.611.600,00 KM, po strukturi kako slijedi:

|   |                      |
|---|----------------------|
| 1. Plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca o ostali doprinosi | 1.132.409,00         |
| 2. Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge                                 | 35.000.908,00        |
| 3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi                                      | 1.478.283,00         |
| <b>Ukupno: 1+2+3</b>  | <b>37.611.600,00</b> |

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda iskazan je **višak prihoda nad rashodima** u iznosu od 2.700.289,00 KM.

Odlukom Upravnog odbora višak prihoda je raspoređen na zakonske rezerve u iznosu od 1.657.372,56 KM i neraspoređeni dio 1.042.916,09 KM.

U 2018. godini troškovi zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih lica Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 36.067.858,58 KM, a odnose se na sljedeće:

|  |                      |
|--|----------------------|
| 1) Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“                         | 16.227.431,80        |
| 2) Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim z.u. u BD  | 563.360,00           |
| 3) Troškovi zdravstvene zaštite van Brčko distrikta  | 8.323.475,84         |
| 4) Troškovi liječenja šticećenika Centra za socijalni rad                                      | 95.164,91            |
| 5) Troškovi esencijalne liste  | 5.563.607,18         |
| 6) Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju van Brčko distrikta           | 8.791,16             |
| 7) Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom sa posebnim režimom propisivanja | 1.249.605,44         |
| 8) Troškovi bolničke rehabilitacije  | 215.039,48           |
| 9) Troškovi ortopedskih pomagala   | 782.107,45           |
| 10) Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi                                   | 265.864,12           |
| 11) Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija)          | 963.331,97           |
| 12) Troškovi zdravstvene zaštite u inostranstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama          | 39.009,77            |
| 13) Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika   | 283.023,42           |
| 14) Troškovi farmaceutskih usluga  | 9.763,34             |
| 15) Transferi: refundacije bolovanja preko 42 dana   | 1.073.370,29         |
| 16) Troškovi ostalih tekućih transfera   | 404.912,41           |
| <b>Ukupno: 1 do 16</b>   | <b>36.067.858,58</b> |

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“ Brčko realizovani su u iznosu od 16.227.431,80 KM.

Fond je dana 04.04.2018. godine ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za 2018. godinu zaključio sa JZU „Zdravstveni centar Brčko“, na bazi 74.000 osiguranika na iznos od 16.209.000,00 KM. Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.5.2014. godine za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, koja je obavezna po članu 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Fond je potpisivanje ugovora uslovljavao dostavom Programa rada Zdravstvenog centra koji je sačinjen u novembru 2017. godine, dok je Fondu je dostavljen 02.02.2018. godine.

***Potrebno je preduzeti aktivnosti koje bi obezbijedile da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju do kraja tekuće godine, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.***

Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija) iskazani su u iznosu od 963.331,97 KM, a predstavljaju izdatke koji se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH. Sučeljavanje ovih

izdataka vrši se sa primljenim grantovima od Vlade Brčko distrikta BiH koji su prvobitno evidentirani na odloženim prihodima. Izdaci su neutralni finansijski rezultat Fonda. Fond je u skladu sa kriterijima iz programa grantova sačinio izvještaj o utrošku i preostalim raspoloživim sredstvima.

**Tekući izdaci administrativnog dijela** iskazani su iznosu od 1.543.742,00 KM, od čega se na plate i naknade zaposlenicima odnosi 1.098.826,00 KM, doprinose na teret poslodavca 33.583,00 KM i izdaci za materijal i ostale usluge 411.333,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga 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 98.287,16 KM. Visina navedenih izdataka, regulisana je odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o izmjeni odluke o osnivanju Fonda ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 07/18) koja je u primjeni od 08.03.2018. godine.

Stupanjem na snagu odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju naknade su usklađene na nivo 70% prosječne plate zaposlenika Fonda prije oporezivanja uz uvećanje za 20% predsjedniku. Neto isplata umanjena je za pripadajući dio poreza na dohodak.

Na 23. vanrednoj sjednici Upravnog odbora Fonda donesena je odluka o formiranju dva radna tijela: za ekonomsko pravne poslove i za zdravstvenu zaštitu i ostala prava osiguranih lica. U radna tijela su imenovani članovi Upravnog odbora – 4 za ekonomsko pravne poslove i 3 za zdravstvenu zaštitu i ostala prava osiguranih lica uz utvrđenu mjesečnu naknadu za obavljanje poslova u visini 500,00 KM prije oporezivanja, sa primjenom od 01.05.2018. godine.

Zaključno sa 31.12.2018. godine na ime naknada za radna tijela isplaćeno je 31.500,00 KM.

Smatramo da je formiranjem radnih tijela uz naknadu izvršena kompenzacija umanjena naknada članovima Upravnog odbora na osnovu odluke osnivača obzirom da rad u radnim tijelima ne izlazi iz nadležnosti i redovne dužnosti članova Upravnog odbora.

***Potrebno je naknade za rad članova upravnog odbora izvršavati u okviru ukupno odobrenog iznosa u skladu sa odlukom osnivača, a formiranje eventualno potrebnih radnih tijela koja bi činili članovi Upravnog odbora vršiti uz prethodnu saglasnost osnivača.***

Revizijom troškova po osnovu naknada za privremene i povremene poslove u periodu 01.01.-31.12.2018. godine realizovanih u ukupnom iznosu od 5.086,00 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovu ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Ugovori sa pojedincima su sačinjeni za poslove obrade predmeta po izdatim rješenjima, statističko analitički i drugi poslovi iz nadležnosti 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 u aktima nisu predviđeni kao povremeni i privremeni, te predstavljaju redovne 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.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije uspostavio normativne pretpostavke za utvrđivanje nastanka potrebe za povremenim poslovima i transparentan odabir lica za u dijelu definisanja i dokumentovanja provedenih procedura prije zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

***Potrebno je uspostaviti normativne pretpostavke za način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebne uslove za njihovo obavljanje i transparentan odabir izvršilaca.***

## 6.5. Bilans stanja

### 6.5.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano je stanje u iznosu od 11.949.621,00 KM, a sastoji se iz:

|  |                      |
|--|----------------------|
| 1) Novčana sredstva na transakcijskim računima                     | 6.025.264,67         |
| 2) Sumnjiva i sporna potraživanja po depozitima (kod Bobar Banke)  | 14.737.913,94        |
| 3) Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja           | -8.870.704,30        |
| 4) Dati avansi   | 7.146,41             |
| 5) Kratkoročna razgraničenja                                       | 50.000,00            |
| <b>Ukupno gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja :</b> | <b>11.949.620,72</b> |

**Novčana sredstva** iskazana u iznosu od 6.025.264,67 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2018. godine kako slijedi:

|    |                                       |                     |
|----|---------------------------------------|---------------------|
| 1. | Žiro račun kod Intesa sanpaolo banke  | 1.962.506,66        |
| 2. | Žiro račun kod Nove banke             | 35.282,73           |
| 3. | Žiro račun kod Sber bank              | 910.086,15          |
| 4. | Žiro račun kod Unicredit banke Mostar | 3.075.253,92        |
| 5. | Devizni račun Unicredit banke Mostar  | 42.135,21           |
|    | <b>Ukupno (1+2+3+4):</b>              | <b>6.025.264,67</b> |

## Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti istih

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.914,00 KM u bruto bilansu na dan 31.12.2018. godine odnosi se na sumnjiva potraživanja na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond U 2017. godini korigovao putem ispravke vrijednosti u iznosu od 8.870.704,00 KM.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja nakon izvršene ispravke iznosi 5.867.210,00 KM.

**Dati avansi** iskazani su u iznosu od 7.146,41 KM i odnose se na unaprijed plaćene robe i usluge:

- za uslugu liječenja klinici „Mediagroup“ Beograd u iznosu od 4.889,57 KM,
- za usluge liječenje poliklinike Gavić Zagreb u iznosu od 981,73 KM.
- za nabavku goriva u iznosu od 1.275,11 KM.

**Kratkoročna razgraničenje** iskazana su u iznosu od 50.000,00 KM i odnose se na doznačena sredstva Vlade Brčko distrikta BiH za pokriće troškova hemodijalize, epidemija i slično a priznavanje prihoda ide u mjeri realizacije troškova za koje su namijenjena.

### 6.5.2. Stalna sredstva

Stalna sredstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su:

|  |            |
|--|------------|
| 1) Nabavna vrijednost stalnih sredstava          | 794.263,00 |
| 2) Ispravka vrijednosti                          | 643.157,00 |
| <hr/>  |            |
| 3) Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1-2) | 151.105,95 |

Revizijom smo utvrdili da su sadašnja vrijednost i ispravka vrijednosti iskazani u većem iznosu za 14.671,87 KM po osnovu uključenog prometa po osnovu rashodovanja dijela stalnih sredstava po popisu na dan 31.12.2018. godine, bez uticaja na iskazanu sadašnju vrijednost.

Po osnovu amortizacije izvršena je ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 45.961,03 KM od čega se na ispravku vrijednosti materijalnih sredstava odnosi 20.931,73 KM a nematerijalnih 25.029,30 KM.

U 2018. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 65.407,00 KM od toga opreme u iznosu od 52.122,00 KM i stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 13.285,00 KM (računarski programi i licence, ulaganja u tuđa sredstva).

***Potrebno je prilikom iskazivanja nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u bilans stanja uključiti samo nabavnu vrijednost i ispravku vrijednosti sredstava preostalih nakon isknjižavanja otpisa, rashoda ili otuđenja pojedinih stavki imovine.***

### 6.5.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2018. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 6.746.937,00 KM i odnose se na:



|  |              |
|--|--------------|
| 1) Obaveze prema dobavljačima          | 5.567.353,29 |
| 2) Obaveze prema zaposlenim            | 17.339,00    |
| 3) Kratkoročna vremenska razgraničenja | 1.162.245,06 |
| <hr/>                                  |              |
| 4) Ukupno (1+2+3):                     | 6.746.937,35 |

U okviru iskazanog iznosa od 5.567.353,29 KM obaveza prema dobavljačima, na obaveze iz ranijeg perioda odnosi se 2.316.325,00 KM.

Najveći dio odnosi se na obaveze Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u iznosu od 2.132.672,0 KM po osnovu obaveza za liječenje u inostranstvu iz ranijeg perioda.

Od ostalih dobavljača najznačajniji je iznos od 182.860,00 KM koji se odnosi na troškove hemodijalize iz 2010. godine izvršene od Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Fond je dopisom broj: 015-180/1-4641/15, a na osnovu Zaključka Upravnog odbor broj: 015-180/7-4/11 od 31.01.2011. godine, djelimično osporio pomenuti iznos potraživanja i priznao potraživanja 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, obzirom da se u skladu sa članom 81 stav 2 tačka b) Zakona o zdravstvenom osiguranju (izmjena: "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/08) troškovi dijalize finansiraju sredstvima iz budžeta, a ne iz sredstava Fonda. Distrikt je za ove namjene doznačio ukupna sredstva u iznosu 1.760.000,00 KM tako da je Fond priznao potraživanje do iznosa uplaćenih sredstava.

***Potrebno je, zbog zastarjelosti potraživanja i obveznika plaćanja usluga na koje se potraživanje odnosi izvršiti isplatu nespornog dijela, a isknjižavanje nepriznatog dijela izvršiti shodno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Fonda.***

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obaveze za neto platu i naknade članovima upravnog odbora koje su isplaćene u januaru 2019. godine.

Kratkoročna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 1.162.245,06 KM odnose se na:

- razgraničeni prihodi za transplatacije 2015. u iznosu od 326.022,23 KM,
- razgraničeni prihodi za hemodijalizu u iznosu od 76.362,12 KM,
- reazgraničeni prihodi –specifični programi u iznosu od 206.196,11 KM,
- razgraničeni prihodi za III pokušaj asistiranu reprodukciju 158.000,00 KM i
- razgraničeni prihodi – doprinosi za trudnice, porodilje u iznosu od 295.664,60 KM.

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

Iznos od 295.664,60 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem u visini. Nastao je kumuliranjem uplata od 2015. godine bez realizacije.

**Potrebno je preispitati namjenu sredstava doprinosa u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili zahtijevati od Vlade preusmjerenje na druge programe na kojima se iskazuju potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.**

#### 6.5.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2018. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 5.353.789,00 KM, a po strukturi odnose se na:

|    |   |                     |
|----|---|---------------------|
| 1. | Osnivački ulog                            | 2.000,00            |
| 2. | Izvori stalnih sredstava                  | 151.106,00          |
| 3. | Zakonske rezerve                          | 2.565.801,00        |
| 4. | Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 2.634.882,00        |
|    | <b>Ukupno (1+2+3+4):</b>                  | <b>5.353.789,00</b> |
|    |   |                     |

Zakonske rezerve u odnosu na početno stanje 01.01.2018. godine iskazano u iznosu od 908.428,92 KM, a po Odluci UO prilikom usvajanja godišnjeg obračuna povećane su za iznos 1.657.372,56 KM, tako da na dan 31.12.2018. godine iznose 2.565.801,48 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.634.881,88 KM sastoji se od:

- Neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda u iznosu od 1.591.965,79 KM (nakon raspoređivanja 4.000.000,00 KM po odluci Skupštine Brčko distrikta BiH i smanjenja po osnovu amortizacije stalnih sredstava),
- Neraspoređenog dijela viška prihoda nad rashodima izvještajnog perioda u iznosu od 1.042.916,09 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: Prioriteti se utvrđuju srednjoročnim planom razvoja zdravstvene zaštite koji u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Skupština.

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

Revizijom smo utvrdili da, zbog nedonošenja srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite ne postoje definisani prioriteti za razvoj zdravstva Brčko distrikta BiH, tako da ne postoje formalno pravne pretpostavke da se višak prihoda nad rashodima iznad neophodnih rezervi efikasnije usmjerava u razvoj zdravstva.

**Potrebno je da Fond u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi se definisali prioriteti za razvoj zdravstva, i stvorili uslovi za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima 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: 015-180/8-94/18 od 03.12.2018. godine. Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa materijalnih i nematerijalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima broj: 015-180/8-93/18 od 03.12.2018. 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 31.01.2018. godine, a centralna popisna komisija je u obavezi da sastavi elaborat o izvršenom popisu do 15.02.2018. godine.

Popisne komisije su u propisanom roku izvršile popis novčanih sredstava, potraživanja, stalnih sredstava i obaveza. Centralna popisna komisija je 12.02.2019. godine sačinila prijedlog Elaborata o izvršenom popisu za 2018. godinu sa prijedlogom Odluka za rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, oprihodovanju neutrošenih sredstava rezervisanih za troškove transplatacija i drugih specifičnih programa.

Upravni odbor Fonda je na 28 vanrednoj sjednici Odlukom broj: 015-180/7-U0-23/19 od 28.02.2019. godine, usvojio Elaborat o izvršenom popisu, te na osnovu prijedloga popisnih komisija donio odluke: o rashodovanju stalnih sredstava nabavne vrijednosti 7.780,54 KM i ispravke vrijednosti 6.716,11 KM, o rashodovanju sitnog inventara u vrijednosti 175,00 KM, o oprihodovanju neutrošenih sredstava iz 2014. godine u iznosu od 70.105,60 KM, oprihodovanju sredstava iz 2015. godine u iznosu od 77.470,61 KM, oprihodovanju sredstava iz 2017. godine u iznosu 217.652,24 KM,

## 7. KOMENTAR

Fond se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2018. godinu, dopisom broj 015-180/1-2661/19 od 31.07.2019. godine.

Primjedbe Fonda na date kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti vezane za nedonošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, te blagovremenog zaključivanja ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa JZU "Zdravstveni centar Brčko" odnose se na preduzimanje određenih radnji od strane Fonda i ovisnost o ispunjavanju dužnosti drugih dijelova sistema zdravstvene zaštite, tako da su iste uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Primjedbe o kvartalnom izvještavanju nakon propisanih rokova uzete su u obzir i uključene u konačan izvještaj.

Primjedbe vezane za dodatne isplate članovima Upravnog odbora za rad u radnim tijelima se ne prihvataju s obzirom da dodatne isplate odobrene od strane Upravnog odbora, tijelima koja je formirao Upravni odbor i u koja ulaze samo članovi Upravnog odbora smatramo neprimjerenim a izražavanjem rezerve, ne kvalifikujemo iste izričitim kršenjem zakonskih propisa.

Primjedbe na ostale nalaze i preporuke date su u formi obrazloženja razloga zbog kojih nisu provedene i budućih aktivnosti Fonda, te nemaju uticaj na njihovu promjenu, tako da ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec,

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.