

**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- 232/21
R: 06-03; 012-03/21

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za period 01.01.-31.12.2020. godine**

Brčko, juni 2021. 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. RAČUN PRIHODA I RASHODA	20
6.5. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	25
6.6. BILANS STANJA	25
6.6.1. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE	25
6.6.2. STALNA SREDSTVA	26
6.6.3. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	27
6.6.4. IZVORI SREDSTAVA.....	28
6.7. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	29
7. KOMENTAR.....	30

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



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



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

RUKOVODSTVU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r direktora

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Fond), sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta, iskaza o kapitalnim izdacima i finansiranju i ostalim finansijskim podacima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko 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 finansijskog poslovanja i iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima.

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

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine i rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na pouzdanost iskazanih potraživanja od Bobar banke u likvidaciji d.d. u iznosu od **3.974.743,61 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 istog Zakona (Tačka 6.2. Izvještaja).
- Izdaci za privremene i povremene poslove, realizovani u iznosu 31.230.49 KM, odnose se uglavnom na obavljanje redovnih poslova Fonda, bez postojanja opšteg akta kojim bi se definisao *način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uslovi za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršilaca* (Tačka 6.4. Izvještaja).
- *U okviru obaveza prema dobavljačima sadržan je iznos od 2.132.672,08 KM koji se odnosi na neizmirene obaveze za liječenje u inostranstvu iz ranijeg perioda za koje su date finansijske garancije Fonda i Vlade Brčko distrikta BiH, čije bi aktiviranje moglo imati značajne negativne uticaje na poslovanje Fonda* (Tačka 6.6.2. Izvještaja).
- *Na računu razgraničenja iskazan je iznos od 595.664,60 KM koji se odnosi na imobilizirana sredstva od doznaka Vlade za finansiranje zdravstvene zaštite djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem za kojim od 2015. godine nije iskazana potreba* (Tačka 6.6.3. Izvještaja).
- *Rokovi o obavljanju popisa propisani Odlukom i Uputstvom o popisu imovine i obaveza nisu usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Fonda za 2020. godinu osim za efekte navedene u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

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 2020. 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 2020. 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 kvartalne i polugodišnje izvještaje o izvršenju finansijskog plana dostavljati Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i obezbjeđenju potpune implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja.*
- *Potrebno je kontinuirano 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 efektivnog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.*
- *Potrebno je, okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davalaca zdravstvenih usluga i kvalitet pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uslovima.*
- *Potrebno je 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 da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene finansijskog plana koje bi, zavisno od hitnosti potreba Fonda, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Odluke o osnivanju Fonda i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, obezbijedile realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom periodu za koji se donosi finansijski plan.*
- *Potrebno je blagovremeno planirati i preduzimati aktivnosti koje će obezbijediti da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih u cilju racionalnog postupanja sa javnim sredstvima i obezbjeđenja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.*
- *Potrebno je zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima vršiti na osnovu opšteg akta kojim bi se definisao način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uslovi za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršilaca.*

- *Potrebno je obezbijediti izvore za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u cilju očuvanja poslovne saradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inostranstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od strane povjerioca, te stvaranja dodatnih troškova.*
- *Potrebno je sa uplatiocem preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili zahtijevati od Vlade odobrenje za preusmjerenje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.*
- *Potrebno je da Fond u saradnji sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definisali prioriteti za razvoj zdravstva, i stvorili uslovi za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima u skladu sa članom 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Odlukom i Uputstvom o popisu imovine i obaveza propisati rokove koji su usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine**

R.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Prethodna godina	Tekuća godina	Indeks (5/4) *100
br.	1	2	3	4	5	6
1.		I. AKTIVA				
2.	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	11.525.116	10.754.370	93,3
3.	110000	Novčana sredstva	185	11.518.350	10.748.533	93,3
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	6.724	5.294	78,7
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	42	543	1.292,9
6.	0	B. Stalna sredstva	193	132.402	165.078	124,7
7.	11000	Stalna sredstva	194	813.043	868.581	106,8
8.	11900	Ispravka vrijednosti	195	680.641	703.503	103,4
9.	011- 0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	132.402	165.078	124,7
10.		UKUPNO AKTIVA	204	11.657.518	10.919.448	93,7
11.		II. PASIVA				
12.	300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	7.064.848	7.538.451	106,7
13.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	4.693.226	4.548.054	96,9
14.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	2.174	3.291	151,4
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	2.369.448	2.987.106	126,1
16.	500000	C. Izvori sredstava	216	4.592.670	3.380.997	73,6
17.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	132.403	165.078	124,7
18.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100,0
19.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	3.065.801	2.065.801	67,4
20.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	1.392.466	1.148.118	82,5
		UKUPNO PASIVA	223	11.657.518	10.919.448	93,7

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Period izvještavanja: od 01.01. do 31.12.2020. godine

R. br.	Broj konta	Opis	Oznaka za AOP	U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine	Indeks 5/4 *100
0	1	2	3	4	5	6
1	600000	I RASHODI (1=2)	101	41.264.445	43.573.727	105,6
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	102	41.264.445	43.573.727	105,6
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	1.126.153	1.281.570	113,8
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	1.053.557	1.143.915	108,6
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	72.596	137.655	189,6
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	32.207	32.548	101,1
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (8 do 16)	107	38.386.813	39.907.498	104,0
8	613100	Putni troškovi	108	5.960	1.767	29,6
9	613200	Izdaci za energiju	109	18.145	22.626	124,7
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	110	51.996	52.799	101,5
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	111	26.828	34.740	129,5
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	2.065	1.930	93,5
13	613600	Unajmljivane imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	35.140	83.199	236,8
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	10.570	16.487	156,0
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	19.216	18.165	94,5
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	38.216.893	39.675.785	103,8
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi(18 do 25)	117	1.719.272	2.352.111	136,8
18	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	118			
19	614200	Tekući transferi pojedincima	119	1.719.272	2.352.111	136,8
26	615000	Kapitalni transferi (27 do 33)	126			
34	616000	Izdaci za kamate (35+.....38)	130			
39	700000	II PRIHODI (40+56+74)	136	42.058.398	44.800.287	106,5
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	41.262.783	42.539.751	103,1
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	142	41.262.783	42.539.751	103,1
56	720000	Neporezni prihodi (57+65+73)	154	287.806	1.249.588	434,2
57	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58+.....+64)	155	460	950	206,5
59	721200	Ostali prihodi od imovine	157	460	950	206,5
65	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (66 do 72)	162	287.346	1.248.638	434,5
66	722100	Administrativne takse	163	12.766	11.204	87,8
71	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	168	251.386	1.178.213	468,7
72	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	23.194	59.221	255,3
73	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)	170		0	

74	730000	Tekuće transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81)	171	507.809	1.010.948	199,1
77	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (r. br. 78)	174	507.809	1.010.948	199,1
78	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	507.809	1.010.948	199,1
83		VISAŠK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA	180			
84		VISAŠK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)	181	793.953	1.226.560	154,5
85		VISAŠK RASHODA NAD PRIHODIMA (1- minus 39)	182			

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta

Period izvještavanja: 01.01.–31.12.2020. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno	Ostvareno	Odstupanje (5-3)	Indeks (5/3) *100
				u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	I. PRIHODI I PRIMICI	46.237.000	42.058.398	44.800.287	-1.436.713	96,9
2	710000	A. Prihodi od poreza	42.381.279	41.262.783	42.539.751	158.472	100,4
7	712000	Doprinos za socijalnu zaštitu	42.381.279	41.262.783	42.539.751	158.472	100,4
18	720000	B. Neporezni prihodi	1.307.766	287.806	1.249.588	-58.178	95,6
19	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	640	460	950	310	148,4
21	721200	Ostali prihodi od imovine	640	460	950	310	148,4
27	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	1.307.126	287.346	1.248.638	-58.488	95,5
28	722100	Administrativne takse	9.000	12.766	11.204	2.204	124,5
33	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga- ino	1.269.880	251.386	1.178.213	-91.667	92,8
34	722700	Neplanirane uplate	28.246	23.194	59.221	30.975	209,7
41		TRANSFERI I DONACIJE	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
44	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
45	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
62		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (63+92+108+117)	46.237.000	41.300.813	43.652.170	-2.584.830	94,4
63	610000	Tekući rashodi	45.887.500	41.264.445	43.573.727	-2.313.773	95,0
64	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.492.812	1.126.153	1.281.570	-211.242	85,8
65	611100	Bruto plate i naknade	1.352.812	1.053.557	1.143.915	-208.897	84,6

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

66	611200	Naknade troškova zaposlenih	140.000	72.596	137.655	-2.345	98,3
67	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	40.000	32.207	32.548	-7.452	81,4
68	613000	Izdaci za materijal i usluge	41.799.688	38.386.813	39.907.498	-1.892.190	95,5
69	613100	Putni troškovi	6.700	5.960	1.767	-4.933	26,4
70	613200	Izdaci za energiju	32.500	18.145	22.626	-9.874	69,6
71	613300	Izdaci za kom. usluge	74.100	51.996	52.799	-21.301	71,3
72	613400	Nabavka materijala	55.500	26.828	34.740	-20.760	62,6
73	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.500	2.065	1.930	-3.570	35,1
74	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	90.000	35.140	83.199	-6.801	92,4
75	613700	Izdaci za tekuće održavanje	25.020	10.570	16.487	-8.533	65,9
76	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	27.000	19.216	18.165	-8.835	67,3
77	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	41.483.368	38.216.893	39.675.785	-1.807.583	95,6
78	6140000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.555.000	1.719.272	2.352.111	-202.889	92,1
80	614200	Tekući transferi pojedincima	2.555.000	1.719.272	2.352.111	-202.889	92,1
		KAPITALNI IZDACI (93+100)	349.500	36.368	78.443	-271.057	
93	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	349.500	36.368	78.443	-271.057	
96	821300	Nabavka opreme	279.500	31.111	72.443	-207.057	25,9
98	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	70.000	5.257	6.000	-64.000	8,6
100	615000	Kapitalni izdaci 101+..107)	0	0		0	
108		OSTALE ISPLATE	0	0	0	0	
117	600000	Tekuća rezerva	0	0		0	
		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	0	757.585	1.148.117	1.148.117	

Iskaz o novčanim tokovima za period 1.1.-31.12.2020. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1		I. NOVČANI PRIMICI	44.800.287	42.058.397
2	710000	Porezni prihodi	42.539.751	41.262.783
3	720000	Neporezni prihodi	1.249.588	287.805
4	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.010.948	507.809
6	811000	Kapitalni primici		0
7	812000	Kapitalne potpore (grantovi)		0
8		B. Finansiranje		0
19		D. NOVČANI PRIMICI (1+12)	44.800.287	40.311.888
20		A. NOVČANE ISPLATE RASHODI	43.573.727	41.264.445
21	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.281.571	1.126.153
22	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	32.548	32.207
23	613000	Izdaci za materijal, sit. inv. i usluge	39.907.497	38.386.813
24	614000	Tekući grantovi	2.352.111	1.719.272
27		B. Kapital klasa 8 (28+29)	2.470.909	1.536.368
28	821000	Nabavka stalnih sredstava	78.443	36.368
29		C. Finansiranje	2.392.466	1.500.000
30	59111	Prenos po odluci skupštine	2.000.000	0
31	111911	Ispravka vrijednosti sumnjivih pot	392.466	1.500.000
32		D. Ostale isplate (33 do 43)	7.064.848	6.746.937
34	331200	Ostale isplate	2.174	17.339
35	311100	Kratkoročne tekuće ob. na poč god	4.693.226	5.567.353
39	392100	Ostala razgraničenja	2.369.448	1.162.245
44		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	53.109.484	49.547.750
45	311100	Kratkoročne ob. na kraju god	4.548.054	4.693.226
46	311200	Kratkoročne ob. ostale na kraju god	3.291	2.174
48	391200	Razgraničeni rashodi kraj g	2.987.106	2.369.448
52		Saldo obaveza na kraju g (45 do 51)	7.538.451	7.064.848
54		UKUPNI RASHODI I IZDACI	45.571.033	42.482.902
55		NETO NOVČANI PRIMICI	-770.746	-2.171.014
56		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	11.525.115	11.949.620
57		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	10.754.370	11.525.115

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 (prečišćeni tekst) broj: 015-180/8-29/19 od 29.03.2019. i izmjenama od 15.07.2019; 18.10.2019; i 03.02.2020. godine

Na dan 31.12.2020. godine u Fondu je bilo zaposleno 40 zaposlenika.

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

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

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2020. 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 2019. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-346/20. Fond je sačinio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2019. godinu, broj: 015-180/1-2378/20 od 14.08.2020. godine.

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

Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Realizovane preporuke:

- Postupanje Upravnog odbora prilikom razmatranja izvještaja o popisu,
- Klasifikacija stalnih sredstava prema statusu upotrebe,
- Regulisanje obaveza po osnovu pruženih usluga hemodijalize.

Nerealizovane preporuke:

- Završetak godišnjeg popisa u propisanom roku.

Preporuke koje se odnose na usklađenost:

Realizovane preporuke:

- *Izvršeno je ažuriranje procjene rizika, i ažuriranje kontrolnih procedura,*
- *Obezbijeđena je koordinacija donošenja i usaglašavanje pojedinačnih programa sa programom rada Fonda kao cjeline i njegovo donošenje prije nastanka perioda na koji se isti odnosi,*
- *Inovirana je procedura davanje saglasnosti na izmjene finansijskog plana ali nisu obezbijeđene realne pretpostavke za njihovu blagovremenu realizaciju,*
- *Izmjene finansijskog plana vršene po proceduri za njegovo donošenje,*
- *Godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2020. godinu zaključen prije početka godine, na osnovu privremenih kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH,*
- *Odobrovanje izdataka vršeno u skladu sa postojećim procedurama, uz ažuriranje u skladu sa potrebama osiguranika i promjenama na polju raspoloživih medicinskih tehnika i raspoloživosti lijekova i drugih medicinskih sredstava na tržištu,*
- *Nije vršeno formiranje radnih tijela, u koja bi ulazili i članovi Upravnog odbora,*
- *Nije bilo značajnih iznosa izdataka za poklone koji nisu u skladu sa opštim aktom sa osnovima odobravanja poklona i iznosima koji su u korelaciji sa povodom događaja i statusom primaoca.*

Djelimično realizovane preporuke:

- Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i obezbjeđenju potpune implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji finansijskih izvještaja,

- Pokretane su aktivnosti na jasnijem definisanju sredstava doprinosa za zaštitu djece, trudnica i porodilja koji nisu obuhvaćeni obaveznim osiguranjem kako bi se iznos iznad potreba za ove kategorije koristio u druge namjene,
- Pokrenute aktivnosti na uspostavi integralnog informacionog sistema sa Odjeljenjem za zdravstvo i JZU "Zdravstveni centar Brčko".

Nerealizovane preporuke:

- Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga,
- Aktivnosti na regulisanju oblasti proširenog zdravstvenog osiguranja planirane su za 2020. godinu,
- Obezbjedenje izvora za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo,
- Dostavljanje kvartalnih i polugodišnjih izvještaja o izvršenju finansijskog plana Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta za 2020. godinu,
- Nisu uspostavljene normativne pretpostavke za način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebne uslove za njihovo obavljanje i transparentan odabir izvršilaca,
- Donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH.

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

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti 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 je prezentirana procjena rizika za 2020. godinu koja je sačinjena 23.12.2019. godine.

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

- nije okončano donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao podloge za realno planiranje, izvršavanje i kontrolu kvaliteta i kvantiteta pruženih zdravstvenih usluga,
- nije okončano pravno regulisanje proširenog zdravstvenog osiguranja,
- nije obezbijeđeno odobravanje rebalansa finansijskog plana u okviru tekuće godine,
- nije obezbijeđeno blagovremeno dostavljanje periodičnih izvještaja o izvršenju finansijskog plana Direkciji za finansije BD BiH,
- odobravanje naknada za topli obrok izvršeno je u iznosu iznad porezno dopustivih rashoda,
- angažovanje lica po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je bez prethodnog uspostavljanja neophodnih normativno-pravnih pretpostavki,
- nije okončano rješavanje statusa finansijskih obaveza iz prethodnog perioda,
- definisanje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka.

Potrebno je kontinuirano 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 efektivnog funkcionisanja i stalnog usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 19/20 - prečišćeni tekst) je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obaveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uslovima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja donosi Fond 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.

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

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

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

Upravni odbor je 18.10.2019. godine donio Odluku o utvrđivanju smjernica i politika za izradu finansijskog plana fonda za 2020. godinu za planiranje prihoda, rashoda i raspoređivanje finansijskog rezultata.

Upravni odbor je na 34. vanrednoj sjednici održanoj **03.01.2020.** godine usvojio Finansijski plan Fonda, za koji je prethodno pribavljena suglasnost Direkcije za finansije broj: 13.1-04.1-1292/19 od 30.12.2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je dana 12.02.2020. godine dala saglasnost na finansijski plan Fonda.

Program rada Fonda za 2020. godinu broj: 015-180/8-126/19 donesen je 27.12.2019. godine i iskazan je kroz pojedinačne parcijalne planove rada službi i plan rada interne kontrole. Kontrola i koordinacija praćenja izvršenja plana 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 revidiranog perioda Fond je izvršio dva preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanje od 29.09.2020. godine vršeno je unutar kategorije ostalih ugovorenih usluga 250.000,00 KM i unutar izdataka za tekuće transfere, grantove i druge tekuće rashode 170.000,00 KM za finansiranje zdravstvene zaštite osiguranika. Preusmjeravanje od 30.12.2020. godine izvršeno unutar ostalih ugovorenih usluga u iznosu 150.000,00 KM i unutar tekućih transfera, grantova i drugih tekućih rashoda u iznosu 20.000,00 za finansiranje zdravstvene zaštite osiguranika.

Na 2. redovnoj sjednici Upravnog odbora održanoj dana 10.12.2020. godine donesena je odluka o rebalansu finansijskog plana u iznosu od 1.024.000,00 KM po osnovu smanjenja prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje i smanjenja neporeskih prihoda – uglavnom prihoda od ino-osiguranja po konvencijama. Saglasnost osnivača na rebalans dobijena je 24.02.2021. godine, tj. nakon isteka poslovne godine.

Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje saglasnosti na izmjene finansijskog plana koje bi, zavisno od hitnosti potreba Fonda, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Odluke o osnivanju Fonda i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, obezbijedile realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom periodu za koji se donosi finansijski plan.

Odredbama člana 45 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu propisano je da se izvještaji o izvršenju finansijskih planova vanbudžetskih fondova za svako tromjesečje fiskalne godine dostavljaju Direkciji za finansije u roku 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 2020. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 30 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. 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 budžetu i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

6.4. Račun prihoda i rashoda

Fond je u računu prihoda i rashoda za period 01.01.–31.12.2020. godine, iskazao prihode u iznosu 44.800.287,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu)	42.539.751,00
2. Neporezni prihodi (naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	1.249.588,00
3. Tekući transferi (transferi iz budžeta Brčko distrikta)	1.010.948,00
Ukupni prihodi 1+2+3	44.800.287,00

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 43.573.726,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.281.570,00
2. Doprinosi na teret poslodavca	32.548,00
3. Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	39.907.497,00
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.352.111,00
Ukupno:1+2+3+4	43.573.726,00

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda iskazan je **višak prihoda nad rashodima** u iznosu od 1.226.561,00 KM. Upravni odbor je prilikom usvajanja finansijskih izvještaja donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima tekuće godine od čega je iznos 392.466,03 raspoređen u zakonske rezerve a razlika ostaje kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. U okviru neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iznos od 202.165,47 KM rezervisan je na ime izmirenja obaveza za realizaciju kapitalnih projekata koji su u toku, tj. nisu bili okončani na dan 31.12.2020. godine.

U 2020. godini troškovi zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih lica Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 41.820.595,00 KM, a odnose se na sljedeće:

RB	Opis	Izvršenje 2019	Izvršenje 2020	Indeks
	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“	6.372.500	6.592.500	103,5
	Troškovi lijekova sa esencijalne liste	6.257.996	6.803.552	108,7
	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	139.024	153.144	110,2
	Troškovi liječenja štice Centra za socijalni rad	76.582	78.561	102,6
	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju van Brčko distrikta	10.713	3.621	33,8
	Troškovi SKS u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	4.050.000	4.380.000	108,1
	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim z.u. u BD	1.112.439	745.278	67,0

Troškovi SKS zdravstvene zaštite van Brčko distrikta	899.660	997.691	110,9
Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplatacija)	261.035	966.131	370,1
Troškovi zdravstvene zaštite u inostranstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama	71.955	49.473	68,8
Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika	252.700	187.727	74,3
Troškovi bolničke zaštite u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	7.206.309	7.498.855	104,1
Troškovi bolničke zz van Brčko distrikta BiH	8.504.904	7.973.839	93,8
Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom sa posebnim režimom propisivanja	1.441.648	1.585.042	109,9
Troškovi bolničke rehabilitacije	238.683	184.018	77,1
Troškovi asistiranje reprodukcije	0	99.731	
Troškovi ortopedskih pomagala	765.162	795.552	104,0
Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi i inzulinska pumpa	292.649	373.769	127,7
Transferi: refundacije bolovanja preko 42 dana	1.217.209	1.649.549	135,5
Naknade osiguranicima po rješenjima	197.934	244.348	123,4
Troškovi ostalih tekućih transfera	304.129	458.214	150,7
Ukupno: 1 do 20	39.673.231	41.820.595	105,4

U okviru troškova specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite van Brčko distrikta najmanje 240.000,00 KM odnosi se na usluge magnetne rezonance, 140.000,00 KM se odnosi na usluge multislajsne kompjuterizovane tomografije (MSCT), dok se 70.000,00 KM odnosi na usluge pozitronske emisije tomografije sa kompjuterizovanom tomografijom (PET CT) i **posljedica su neizvršavanja planiranih nabavki CT i MR aparata** za potrebe JZU "Zdravstveni centar Brčko".

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“ Brčko realizovani su u iznosu od 18.471.355,00 KM.

Po isteku ugovora za 2019. godinu, Fond je dana 31.12.2019. godine zaključio ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2020. godini sa JZU "Zdravstveni centar Brčko" na iznos 18.500.000,00 kojim je regulisano pružanje usluga zdravstvene zaštite u periodu 01.01.-31.12.2020. godine.

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 koje nije pribavljena prethodna saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je blagovremeno planirati i preduzimati aktivnosti koje će obezbijediti da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključuju, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Troškovi zdravstvene zaštite koji se u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH (hemodijaliza, suzbijanje epidemija, transplatacija i drugi specifični programi) iskazani su u iznosu od 1.346.468 KM, a odnose se na:

- Troškove hemodijalize, sprečavanja epidemija i slično u iznosu od 340.092,00 KM od čega je 172.955,00 KM na teret namjenskih sredstava 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. Nedostajući iznos od 167.137,00 KM predstavlja tekuće troškove Fonda.
- Troškove transplantacija realizovanih u iznosu od 216.533,00 KM.
- Troškove specifičnih programa realizovanih u iznosu 401.460,00 KM.
- Troškove trećeg pokušaja asistirane reprodukcije realizovanih u iznosu 20.000,00 KM.
- Troškove nabavke trakica za mjerenje šećera u krvi realizovanih u iznosu od 368.383,00 KM od čega 200.000,00 KM na teret raspoloživih namjenskih sredstava iz budžeta dok je 168.383,00 KM realizovano na teret tekućeg poslovanja Fonda.

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

Tekući izdaci administrativnog dijela iskazani su u iznosu od 1.753.131,00 KM i veći su za 10,2% od izvršenja prethodne godine. Od navedenog iznosa na plate i naknade zaposlenicima odnosi se 1.281.570,00 KM (povećanje 13,8%), doprinose na teret poslodavca 32.548,00 KM i izdaci za materijal i ostale usluge 439.013,00 KM (povećanje 1,5%).

U okviru izdataka za plate i naknade sadržan je iznos od 68.902,80 KM na ime naknada za topli obrok zaposlenika. Isplata naknade za topli obrok vršena je na osnovu odluke Upravnog odbora broj: 015-180/7-UO-5/20 od 03.01.2020. godine u iznosu 7,70 KM prije oporezivanja dnevno. Za Odluku je pribavljena saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-797/20 od 12.02.2020. godine. Isplata je vršena od februara do decembra 2020. godine.

Obzirom da su Zakonom o porezu na dohodak do 04.07.2020. godine kao neoporezivi iznos dopušteni rashodi za topli obrok do visine 1,5% osnovnog ličnog odbitka (4,50 KM) za izrađene dane a od 04.07.2020. godine kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4% osnovnog ličnog odbitka (7,00 KM), te da Fond svoje prihode ostvaruje putem doprinosa, smatramo neprimjerenim isplate iznad dopuštenih neoporezivih iznosa. Revizijom smo utvrdili da su na iznos iznad neoporezivog dijela obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih u cilju racionalnog postupanja sa javnim sredstvima i obezbjeđenja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.

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 64.724,76 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.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-559/19 od 15.03.2019. godine ograničene su naknade za članstvo u upravnim odborima na iznos 70% prosječne plate Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu i propisana obaveza javnih preduzeća i fondova kojima je osnivač Brčko distrikt BiH da izvrše usklađivanje svojih opštih akata sa navedenim Zaključkom.

Isplata naknada za članstvo u Upravnom odboru do isteka mandata vršena je na osnovu važeće izmjene Odluke o osnivanju Fonda od 07.03.2018. godine u visini 70% prosječne neto plate zaposlenih u Fondu, što je više od iznosa utvrđenog Zaključkom.

U toku revidiranog perioda Fond je izvršio usklađivanje akata sa odredbama iz Zaključka, tako da je nakon konstituisanja novog Upravnog odbora izvršeno usklađivanje visine naknade i iste su isplaćivane u propisanom iznosu.

Revizijom troškova po osnovu **naknada za privremene i povremene poslove** u periodu 01.01.-31.12.2020. godine realizovanih u ukupnom iznosu od 31.230,49 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovu ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Zakonom o radu Brčko distrikta BiH („ Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/19) je članom 40 propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pod uslovom da:

- ne traju duže od 90 radnih dana u toku kalendarske godine,
- ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu,
- utvrđeni općim aktom poslodavca kao privremeni i povremeni poslovi.

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrđeno je da se većina poslova odnosi na poslove obrade predmeta po izdatim rješenjima, statističko analitički i drugi poslovi iz nadležnosti Fonda. 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 smatramo da je zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeno bez ispunjavanja svih potrebnih uslova definisanih odredbama člana 40 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 u dijelu definisanja i dokumentovanja provedenih procedura prije zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova i njihovog ukupnog trajanja.

Potrebno je zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima vršiti na osnovu opšteg akta kojim bi se definisao način i obim utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uslovi za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršilaca.

Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone realizovani su u iznosu od 8925,90 KM, od čega se iznos od 5.575,90,00 KM odnosi na reprezentaciju a 3.350,00 KM na reklamni materijal i poklone.

6.5. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta

U revidiranom periodu Fond je iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 44.800.287,00 KM koji su za 1.436.713,00 KM ili 3,1% manji od planiranih za 2020. godinu dok su za 2.741.889 KM ili 6,5% veći od ostvarenja u prethodnoj godini. Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 43.652.169,00 KM i isti su za 2.584.831,00 KM ili 5,6% manji od planiranih za 2020. godinu dok su za 2.351.357,00 KM ili 5,7% veći od ostvarenja u prethodnoj godini. Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 78.443,00 KM od čega se na nabavku materijalnih stalnih sredstava odnosi 72.443,00 KM a 6.000,00 KM na nabavku nematerijalne imovine.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i primitaka sa rashodima i izdacima u godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazan je suficit u iznosu od 1.148.118,00 KM.

Razlika u odnosu na iskazani višak prihoda i rashoda u računu prihoda i rashoda odnosi se na nabavku stalnih sredstava u iznosu od 78.443,00 KM.

6.6. Bilans stanja

6.6.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano je stanje u iznosu od 10.754.371,09 KM, a sastoji se iz:

1) Novčana sredstva na transakcijskim računima	6.773.789,81
2) Sumnjiva i sporna potraživanja po depozitima (kod Bobar Banke)	14.737.913,94
3) Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	-10.763.170,33
4) Dati avansi	5.182,11
5) Potraživanja za bolovanja preko 42 dana	112,08
6) Ostala razgraničenja	543,48
Ukupno gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja :	10.754.371,09 KM

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 6.773.789,81 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2020. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod Intesa SanPaolo banke	1.894.827,23
2.	Žiro račun kod Nove banke	1.484.830,62
3.	Žiro račun kod Sber bank	1.496.369,16
4.	Žiro račun kod Unicredit banke Mostar	1.787.738,01
5.	Devizni račun Unicredit banke Mostar	110.024,79
	Ukupno (1+2+3+4):	6.773.789,81 KM

Fond je ostvario zadovoljavajući nivo disperzije sredstava po poslovnim bankama.

Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti istih

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilansu na dan 31.12.2020. godine odnosi se na sumnjiva potraživanja na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond indirektnom metodom preko ispravke vrijednosti korigovao za 10.763.170,33 KM od čega se 392.466,03 KM odnosi na ispravku na teret izvora izvršenu u 2020. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja nakon izvršene ispravke iznosi 3.974.743,00 KM.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 5.182,00 KM i odnose se na unaprijed plaćene robe i usluge:

- za usluge oglašavanja u 2021. godini „Info Brčko“ u iznosu od 1.125,00 KM,
- za usluge oglašavanja „e Brčko“ u iznosu od 1.125,00 KM
- za nabavku goriva „Karamujić Petrol“ d.o.o. u iznosu od 1.544,00 KM.
- Osiguranje zaposlenika (dio za 2021. godinu) 1.387,00 KM.

Potraživanja za bolovanje preko 42 dana iskazana su u iznosu 112,00 KM koji se odnosi na manje priznata potraživanja u odnosu na zahtjeve za refundaciju bolovanja.

Ostala razgraničenja odnose se na pogrešnu doznaku u iznosu 543,48 KM koja je vraćena uplatiocu nakon dana bilansiranja.

6.6.2. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstva na dan 31.12.2020. godine iskazana je kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost stalnih sredstava	868.581,00
2) Ispravka vrijednosti	703.503,00
<hr/>	
3) Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1-2)	165.078,00

Po osnovu amortizacije izvršena je ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 42.519,49 KM od čega se na ispravku vrijednosti materijalnih sredstava odnosi 23.485,53 KM, nematerijalnih sredstava 19.033,96 KM. U okviru nematerijalnih sredstava 16.177,60 KM odnosi se na ispravku vrijednosti softvera i licenci a 2.856,36 KM se odnosi na ispravku ulaganja u tuđa stalna sredstva (sredstva Vlade Brčko distrikta BiH).

Elaboratom o popisu za 2019. godinu predloženo je rashodovanje stalnih sredstava zbog neupotrebljivosti čija je nabavna vrijednost 6.175,22 KM, ispravka vrijednosti 5.912,87 i sadašnja vrijednost 262,35 KM. Obzirom da Upravni odbor nije prihvatio prijedloge za rashodovanje u 2020. godini izvršena je reklasifikacija predloženih sredstava na sredstva van upotrebe i ista su rashodovana u okviru popisa za 2020. godinu. Osim pomenutih

sredstava izvršeno je rashodovanje sredstava u upotrebi nabavne vrijednosti 16.730,17 KM, ispravke vrijednosti 13.519,91 KM i sadašnje vrijednosti 3.210,26 KM. Neotpisana vrijednost odnosi se najvećim dijelom na računarsku opremu koja po priloženom zapisniku stručnih lica nije za dalju upotrebu.

U 2020. godini izvršena je nabavka stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 78.443,00 KM, od čega službeno putničko vozilo 62.010,00 KM, kompjuterska oprema u iznosu od 4.449,51 KM, oprema za prenos podataka i glasa 5.983,34 KM i stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 6.000,00 KM (računarski programi i licence,).

6.6.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2020. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 7.538.451,49 KM i odnose se na:

1) Obaveze prema dobavljačima	4.538.696,68
2) Obaveze prema UO i komisijama	9.357,32
3) Obaveze prema zaposlenim	1.068,96
4) Obaveze po ugovorima o djelu	2.222,22
4) Kratkoročna vremenska razgraničenja	2.987.106,31

Ukupno (1+2+3)+4:	7.538.451,49 KM
-------------------	-----------------

U okviru iskazanog iznosa od 4.538.696,68 KM obaveza prema dobavljačima, na obaveze iz ranijeg perioda odnosi se 2.141.601,00 KM.

Najveći dio odnosi se na obaveze Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u iznosu od 2.132.672,08 KM po osnovu obaveza za liječenje u inostranstvu iz ranijeg perioda za koje su date finansijske garancije Fonda i Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti izvore za zatvaranje obaveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u cilju očuvanja poslovne saradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inostranstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od strane povjerioca, te stvaranja dodatnih troškova.

Obaveze prema članovima UO, članovima komisija i zaposlenim odnose se na obaveze za naknade članovima upravnog odbora i komisija i privremeno zaposlenim za decembar koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

Kratkoročna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 2.987.106,31 KM odnose se na:

R. br.	Opis	Saldo iz ran. God.	Uplaćeno 2020.	Izvršenje 2020	Saldo 2020.g
1	Troškovi hemodijalize, suzb. epidemija i sl.	122.955	50.000	340.092	0
2	Troškovi transplantacija	904.925	600.000	216.533	1.288.392
3	Troškovi specifičnih programa	479.291	500.000	401.460	577.831
4	Finansiranje liječenja djece, trudnica i porodilja koje nemaju zdravstveno osiguranje	495.664	100.000	0	595.664

5	Finansiranje trećeg pokušaja asistiranog reprodukcije	266.600	165.000	20.000	411.600
6	Finansiranje nabavke trakica za mjerenje šećera u krvi	0	200.000	368.383	0
7	Finansiranje nabavke aparata za mjerenje šećera u krvi	100.000	0	0	100.000
	Ukupno: 1 do 7	2.369.435	1.615.000	1.346.468	2.973.487

Navedeni iznosi se odnose na doznake Vlade Brčko distrikta BiH za finansiranje programa koji su u nadležnosti budžeta. Po realizaciji programa oprihoduje se dio sredstava u visini stvarno nastalog troška. Fond po potrebi a najmanje jednom godišnje izvještava Vladu Brčko distrikta BiH o utrošku navedenih sredstava. Fond je programe suzbijanja epidemija finansirao iz vlastitih sredstava u iznosu od 167.137,00 KM dok je nabavku trakica za mjerenje šećera u krvi finansirao sa 168.383,00 KM.

Iznos od 595.664,60 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i porodilja koje nisu obuhvaćene obaveznim zdravstvenim osiguranjem i nastao je kumuliranjem uplata od 2015. godine bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizovali.

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

Ostala razgraničenja u iznosu od 13.618,51 KM odnose se na obaveze za izvršene radove na novoiznajmljenom objektu po specifikaciji dobavljača.

6.6.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31.12.2020. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 3.380.997,79 KM, a po strukturi odnose se na:

1.	Osnivački ulog	2.000,00
2.	Izvori stalnih sredstava	165.078,20
3.	Zakonske rezerve	2.065.801,48
4.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.148.118,11
Ukupno (1+2+3+4):		3.380.997,79 KM

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.148.118,11 KM sastoji se od:

- Rezervisanog dijela viška prihoda nad rashodima za finansiranje realizacije ugovorenih i započetih projekata iz plana za 2020. godinu u iznosu od 202.165,47 KM.
- Neraspoređenog dijela viška prihoda nad rashodima izvještajnog perioda u iznosu od 945.952,64 KM

Promjene u izvorima sredstava odnose se na smanjenje po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od Bobar banke u stečaju a.d. u iznosu od 392.466,03 KM i transfera Trezoru Brčko distrikta BiH u iznosu 2.000.000,00 KM po odluci Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

6.7. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis imovine izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu i formiranju komisija za popis, broj: 015-180/8-177/20 od 09.12.2020. godine i izmjenom odluke broj: 015-180/8-177/20-1 od 15.01.2021. godine. Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa materijalnih i nematerijalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sumnjivih i spornih potraživanja po depositima broj: 015-180/8-178/20 od 09.12.2020. godine i izmjenom broj: 015-180/8-178/20-1, utvrđene su pripreme radnje, predmet popisa, način popisa i postupci u slučajevima neslaganja, kao i rokovi sačinjavanja izvještaja o popisu. Rok za izvještaje pojedinačnih komisija je 31.01.2020. godine, a Centralna popisna komisija je u obavezi da Upravnom odboru dostavi elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka do 15.02.2020. godine. Izmjenom Uputstva produžen je rok popisnim komisijama da pojedinačne izvještaje dostave Centralnoj popisnoj komisiji do 09.02.2021. godine.

Popisne komisije su u Uputstvom propisanom roku izvršile popis novčanih sredstava, potraživanja, stalnih sredstava i obaveza. Centralna popisna komisija je 09.02.2020. godine sačinila prijedlog Elaborata o izvršenom popisu za 2020. godinu sa prijedlogom Odluka za rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, oprihodovanju neutrošenih sredstava rezervisanih za troškove transplatacija i drugih specifičnih programa.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikt BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 22/16 i 50/18) je članom 27 tačka (4) propisan krajnji rok za sačinjavanje izvještaja o popisu 15 dana po isteku obračunskog perioda, tako da rokovi propisani Odlukom i Uputstvom o popisu nisu u skladu sa odredbama navedenog Zakona.

Upravni odbor Fonda je na 4. redovnoj sjednici od 22.02.2020. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, potraživanja i sitnog inventara.

U okviru Odluke o usvajanju Elaborata usvojene su odluke o ispravci vrijednosti dijela sumnjivih i spornih potraživanja po depozitima u iznosu 392.466,03 KM, rashodovanju stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 3.247,75 KM, rashodovanju sitnog inventara u vrijednosti od 36,50 KM.

Potrebno je Odlukom i Uputstvom o popisu imovine i obaveza propisati rokove koji su usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Fond se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-148/21 dopisom broj 015-180/1-1768/21 od 11.06.2021. godine.

Primjedbe Fonda na date kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti vezane za nedonošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obaveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na preduzimanje određenih radnji od strane Fonda na osnovu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29.07.2020. godine, te ovisnost o ispunjavanju dužnosti drugih dijelova sistema zdravstvene zaštite i iste su uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Odluka o utvrđivanju kriterija za angažovanje lica za obavljanje **privremenih i povremenih** poslova sadrži zakonske kriterije za zasnivanje ugovora i način utvrđivanja naknade zavisno od minimalno potrebnog stepena stručne spreme. Preporučeno je donošenje opšteg akta kojim bi se definisali uslovi za utvrđivanje nastanka potrebe za privremenim i povremenim poslovima, obim poslova u okviru zakonskih ograničenja i transparentnija procedura izbora izvršilaca.

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

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

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl.oec,

Božo Zimonjić, dipl.oec.