

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća.....</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost.....</i>	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
2. UVOD	15
3. OPĆI DIO	15
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
6. NALAZI I PREPORUKE	17
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	17
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	17
6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RADA I FINACIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE.....	19
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	20
6.5. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	24
6.6. BILANCA STANJA.....	25
6.6.1. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAŽBINE, RAZGRANIČENJA I ZALIHE.....	25
6.6.2. STALNA SREDSTVA	26
6.6.3. KRATKOROČNE OBVEZE I RAZGRANIČENJA	26
6.6.4. IZVORI SREDSTAVA.....	28
7. POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBVEZA	28
8. JAVNE NABAVE	29
9. KOMENTAR.....	30

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



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



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

RUKOVODSTVU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond), sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, godišnjeg iskaza o izvršenju proračuna, iskaza o kapitalnim izdadcima i financiranju 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 izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Fonda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja i iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvješćima. Izbor

postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2021. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na pouzdanost iskazanih tražbina od Bobar banke u likvidaciji d. d. u iznosu od **3.023.736,72 KM**, zbog izražene neizvjesnosti stupnja njihove naplate i značajnog potencijalnog utjecaja na realnost iskazanih bilančnih pozicija.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Fonda je, također, odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih financijskim planom Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li usklađeno poslovanje Fonda, prema definiranim kriterijima, sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

- Fond nije osigurao donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, što nije sukladno odredbama članka 25 stavka 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sukladno članku 28 istog Zakona (točka 6.4. Izvješća).
- Izdatci za privremene i povremene poslove, realizirani u iznosu 22.027,20 KM, zaključivani su za razdoblje dulje od 90 dana, bez postojanja općeg akta kojim bi se definirali poslovi za koje se zaključuje ugovor o privremenim i povremenim poslovima te nisu osigurana prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja izvršiteljima (Točka 6.4. Izvješća).
- Na računu razgraničenja iskazani su iznosi od 695.664,60 KM koji se odnosi na imobilizirana sredstva od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za financiranje zdravstvene zaštite djece, trudnica i roditelja koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem i iznos od 300.000,00 KM za nabavu aparata za mjerenje šećera za kojima u prethodnim godinama nisu iskazane potrebe (Točka 6.6.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2021. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku, sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.
po Ovlasti broj: 01-13-262/22 od 3.
6. 2022. god.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH
- Odluka o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Statut Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarenja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u FZO Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima broj 015-180/8-162/21 od 6. 12. 2021. godine
- Odluka o godišnjem popisu i formiranju povjerenstva za popis sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine broj 015-180/8-165/21 od 6. 12. 2021. godine
- Odluka o utvrđivanju visine naknade određenih vrsta zdravstvenih usluga broj 015-180/7-U0-59/17 od 23. 6. 2017. godine
- Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine i
- Zaključak broj 01-02-5038/21 od 28. 10. 2021. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Fonda za 2021. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

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

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- *Potrebno je da Fond intenzivira aktivnosti utvrđene u Programu mjera na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.*
- *Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.*
- *Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.*
- *Potrebno je prilikom donošenja propisa pridržavati se odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, u dijelu pribavljanja mišljenja i odobrenja od nadležnih tijela.*
- *Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.*
- *Potrebno je vršiti objavljivanje i redovito tjedno ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na svom službenom portalu sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 10. 2021. godine.*
- *Potrebno je da se Fond, prilikom izrade finansijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja finansijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.*
- *Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa, radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je dovršiti 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 davatelja zdravstvenih usluga i kvalitetu pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.*
- *Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.*
- *Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.*
- *Potrebno je općim aktom definirati poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je s uplatiteljem preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i roditelja koji nemaju zdravstveno osiguranje i sredstava za nabavu dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi u smislu postojanja potrebe za njihovom uplatom ili zahtijevati od Vlade odobrenje za preusmjeravanje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.*
- *Potrebno je da Fond u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvitka zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definirali prioriteta za razvitak zdravstva i stvorili uvjeti za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021. godine**

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

RAČUN PRIHODA I RASHODA
Razdoblje izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine

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

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

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna

Razdoblje izvještavanja 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

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

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

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

Iskaz o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

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

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Fonda, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 12. 2006. godine i dopunama Odluke osnovan je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kao samostalna institucija.

Djelatnost Fonda regulirana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnutku Fonda.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fond osigurava iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, iz proračuna Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Za izvršenje poslova iz svoje nadležnosti Fond je organiziran na sljedeći način: Kabinet ravnatelja, Služba ekonomsko-financijskih poslova, Služba pravnih i općih poslova i Služba za zdravstvenu zaštitu.

Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst) broj: 015-180/8-29/19 od 29. 3. 2019. i izmjenama od 15. 7. 2019., 18. 10. 2019. i 3. 2. 2020. godine.

Na dan 31. 12. 2020. godine u Fondu je bilo zaposleno 39 zaposlenika.

Fondom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od pet članova od kojih su tri člana predstavnici osiguranika, jedan član predstavnik Vlade Brčko distrikta BiH i jedan član predstavnik davatelja zdravstvenih usluga iz javnog sektora.

Fondom rukovodi ravnatelj koga imenuje Upravni odbor, po prethodno provedenoj proceduri, na razdoblje od četiri godine.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Fonda za 2021. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finansijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Fonda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

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

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Fonda za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-232/21. Fond je sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, broj: 015-180/1-2318/21 od 2. 8. 2021. godine.

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

Realizirane preporuke:

- Dostavljani Direkciji za financije, u rokovima kvartalna i polugodišnja izvješća o izvršenju finansijskog plana.

Djelomično realizirane preporuke:

- Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i osiguranju potpune implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća,
- Osiguranje izvora za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo i
- Pokretane su aktivnosti na jasnijem definiranju sredstava doprinosa za zaštitu djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim osiguranjem kako bi se iznos iznad potreba za ove kategorije koristio u druge namjene.

Nerealizirane preporuke:

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

Nerealizirane preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine:

- Reguliranje oblasti proširenog zdravstvenog osiguranja,
- Provedba odgovarajućeg postupka javne nabave lijekova s esencijalne liste i
- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i standarda za ugovaranje pružanja usluga.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola.

Fond je, radi jačanja sustava internih kontrola, donio i usvojio većinu procedura kojima se regulira djelovanje sustava internih kontrola. Internim aktima Fonda definirani su način rukovođenja, uspostavljanje organizacijske strukture, način dodjele ovlasti i odgovornosti, uspostavljanje kontrole od rukovodstva koji karakteriziraju kontrolno okruženje u kojem je Fond poslovao.

Odredbama članka 34 Pravilnika o internoj kontroli propisano je da ravnatelj Fonda donosi godišnji plan rizika na temelju prijedloga voditelja službi i internog kontrolora. Revizijskom timu je prezentirana procjena rizika za 2020. godinu.

Revizijom su uočeni nedostaci u sustavu internih kontrola koji se ogledaju u sljedećem:

- nije dovršeno donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao podloge za realno planiranje, izvršavanje i kontrolu kvalitete i kvantitete pruženih zdravstvenih usluga,
- nije dovršeno pravno reguliranje proširenog zdravstvenog osiguranja,
- nisu povezivali timove obiteljske medicine i Fond u sustav informatizacije,
- nisu se pridržavali gornjih granica rashoda prilikom izrade financijskog plana,
- nisu vršili usuglašavanje evidencija s poreznim evidencijama,
- angažiranje osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je bez prethodnog donošenja općeg akta kojim se definiraju navedeni poslovi, dulje od propisanog roka i bez osiguranih prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju,
- nisu podnošena izvješća o radu Upravnog odbora dva puta godišnje osnivaču,
- nisu provodili proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova,
- definiranje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 68 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH regulirano je da će se posebnom odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, na prijedlog Fonda i uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, odrediti:

- vrsta i obujam prava, te pogodnosti koje se osiguravaju po osnovi proširenog zdravstvenog osiguranja,
- stope i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje,
- uvjeti i način prijave,

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

Kao i u ranijem razdoblju, revizijom smo utvrdili da Fond nije sastavio prijedlog odluke kojom bi bila regulirana vrsta i obujam prava, te pogodnosti koje se osiguravaju po osnovi proširenog zdravstvenog osiguranja, stopa i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje i druga pitanja, što nije sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama članka 31 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH je propisano da je Fond dužan donijeti propis kojim će utvrditi uvjete i način osiguranja osiguraniku medicinskog liječenja u drugim dijelovima BiH ili u inozemstvu. Člankom 82 istog Zakona je regulirano da se može utvrditi propisom osobni udjel - participacija osiguranika za određene vidove zdravstvene zaštite i određene usluge zdravstvene zaštite. Propise navedene u člancima 31 i 82 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH predlaže Fond, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH.

Fond je 23. 6. 2017. godine donio Odluku o utvrđivanju visine naknade određenih vrsta zdravstvenih usluga kojom je utvrdio uvjete i način osiguranja osiguraniku medicinskog liječenja u drugim dijelovima BiH ili u inozemstvu i udjel - participaciju osiguranika za određene vidove zdravstvene zaštite i određene usluge zdravstvene zaštite. Odjel za zdravstvo i ostale usluge nije dao mišljenje na Odluku, niti je ista dobila odobrenje Skupština Brčko distrikta BiH, kako je propisano odredbama članaka 31 i 82 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

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

Skupština Brčko distrikta BiH je 29. 7. 2020. godine donijela Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH. Fond je delegiran kao nositelj aktivnosti implementacije mjere povezivanja timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije. Rok za realizaciju delegirane aktivnosti je bio 30. 9. 2021. godine

Revizijom smo utvrdili da nije implementirana mjera povezivanja timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.

Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije, sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 10. 2021. godine propisana je obveza javnog objavljivanja i redovitog tjednog ažuriranja na svojim službenim portalima podataka o svim plaćenim računima, izuzev računa koji se odnose na komunalne, poštanske i

telekomunikacijske usluge. Obvezno je objavljivanje nadnevka izdavanja fakture, naziv dobavljača, opis usluge i ukupan iznos fakture sa PDV-om.

Revizijom smo utvrdili da Fond na svom službenom portalu ne vrši javno objavljivanje podataka o svim plaćenim računima, kako je propisano Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 10. 2021. godine.

Potrebno je vršiti objavljivanje i redovito tjedno ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na svom službenom portalu sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 10. 2021. godine.

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

Upravni odbor je 29. 5. 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju smjernica i politika za izradu Financijskog plana Fonda za 2021. godinu za planiranje prihoda, rashoda i raspoređivanje financijskog rezultata.

Upravni odbor je na 2. redovitoj sjednici održanoj 10. 12. 2020. godine usvojio Financijski plan Fonda za 2021. godinu. Skupština Brčko distrikta BiH je na 3. redovitoj sjednici održanoj dana 10. 3. 2021. godine dala suglasnost na usvojeni Financijski plan.

Tijekom revidiranog razdoblja, Fond je izvršio dva preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanje od 29. 9. 2021. godine vršeno je unutar kategorije ostalih ugovorenih usluga 835.000,00 KM i unutar izdataka za tekuće transfere, potpore i druge tekuće rashode 40.000,00 KM.

Preusmjeravanje od 30. 12. 2021. godine je izvršeno unutar ostalih ugovorenih usluga u iznosu 413.000,00 KM.

Na 12. izvanrednoj sjednici Upravnog odbora održanoj 17. 12. 2021. godine donesena je Odluka o rebalansu financijskog plana u iznosu od 270.400,00 KM po osnovi smanjenja prihoda. Suglasnost osnivača na rebalans dobivena je na 21. redovitoj sjednici održanoj 2. 3. 2022. godine, tj. nakon isteka poslovne godine za koju je rebalans donesen.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 139. izvanrednoj sjednici 11. 1. 2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Fonda na poziciji naknade troškova zaposlenika predviđen iznos od 92.000,00 KM, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge predviđen iznos od 39.753.733,00 KM.

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 10. 12. 2020. godine) Fond je na pozicijama naknade troškova zaposlenika planirao iznos od 180.000,00 KM, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge 42.794.047,00 KM.

Rebalansom Financijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 10. 12. 2021. godine) na pozicijama naknade troškova zaposlenika planiran je iznos od 160.000,00 KM odnosno 68.000,00 KM ili 73,91 % više od iznosa predviđenog DOP-om, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge 43.508.647,00 KM odnosno 3.754.914,00 KM ili 9,45 % više od iznosa predviđenog DOP-om.

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

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 10. 12. 2020. godine uočili smo da je na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge planiran iznos od **12.326.400,00 KM**. Osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje obuhvaćaju osobe koja su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratni vojni invalidi, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djeca, trudnice i roditelji koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH na 2. izvanrednoj sjednici 31. 3. 2021. godine utvrdili smo da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge na ime tekućih transfera Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel planirao iznos od **10.260.000,00 KM**.

Potrebno je u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točnog planiranja prihoda.

6.4. Račun prihoda i rashoda

Fond je u računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, iskazao **prihode** u iznosu 46.540.958,52 KM, po strukturi kako slijedi:

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

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da Porezna uprava Brčko distrikta BiH po osnovi zaprimljenog zahtijeva na temelju podataka iz Jedinstvene evidencije izdaje porezno uvjerenje o stanju poreznih obveza koje obuhvaćaju svaku obvezu propisanu zakonima o porezima i doprinosima.

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

Stanja obračuna i uplata doprinosa iz poreznih evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH ne usuglašavaju se ažurno s evidencijama izvanproračunskih fondova, Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i Fonda kojima navedeni doprinosi predstavljaju izvor financiranja. Zbog spomenutih neslaganja, uvjerenja o stanju poreznih obveza Porezna uprava Brčko distrikta BiH izdaje s napomenom da nisu obuhvaćena dugovanja po osnovi doprinosa. Uvjerenja o izmirenim obvezama za doprinose za zdravstvo je u 2021. godini izdavao Fond na temelju vlastitih evidencija što nije sukladno odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

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

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

Člankom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/20 - pročišćeni tekst) je propisano da pravo na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu obveznim osiguranjem podrazumijeva osiguranje zdravstvenih standarda za sve osiguranike, pod jednakim uvjetima. Standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja donosi Fond, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH. Izuzev toga, obveza Fonda je i donošenje Pravilnika o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja uz pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok - rujan 2020. godine da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH i Fond, dostave nacрте - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

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

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2021. godine zaključen je, između Fonda i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2020. godine na bazi 74 000 osiguranika u ukupnom iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju 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 suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dovršiti 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 davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.

Troškovi zdravstvene zaštite koji se sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH (hemodijaliza, suzbijanje epidemija, transplantacija i drugi specifični programi) iskazani su u iznosu od 1.653.521,00 KM, a odnose se na:

- Troškove hemodijalize, sprječavanja epidemija i slično u iznosu od 942.246,00 KM koji se skoro u cijelosti odnosi na troškove u svezi s tretmanom COVID-19
- Troškove transplantacija realiziranih u iznosu od 98.771,00 KM koji su financirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH
- Troškove specifičnih programa realiziranih u iznosu 134.119,00 KM koji su financirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH
- Troškove trećeg pokušaja asistiranog reprodukcije realiziranih u iznosu 21.886,00 KM koji su financirani iz namjenskih sredstava programa Vlade Brčko distrikta BiH
- Troškove nabave trakica za mjerenje šećera u krvi realiziranih u iznosu od 456.499,00 KM od čega 200.000,00 KM na teret raspoloživih namjenskih sredstava iz programa Vlade Brčko distrikta BiH dok je 256.499,00 KM realizirano na teret tekućeg poslovanja Fonda.

Fond je sukladno kriterijima iz programa transfera sastavio izvješće o utrošku i preostalim raspoloživim sredstvima.

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

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

Sukladno odredbama članka 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine propisana je obveza Upravnog odbora da najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu.

Revizijom smo utvrdili da tijekom 2021. godine nisu podnošena izvješća osnivaču za rad Upravnog odbora kako je propisano odredbama članka 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.

Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.

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

U revidiranom razdoblju s dvije osobe su zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova dulje od 90 dana bez donesenog općeg akta kojim se utvrđuju poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona.

Također, revizijom smo utvrdili da osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu bile prijavljene kao osiguranici fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja, te im nisu uplaćivani pripadajući doprinosi. Fond, osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove, nije osigurao prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je propisano odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Potrebno je općim aktom definirati poslove za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za reprezentaciju, promidžbeni materijal i darove realizirani su u iznosu od 17.922,92 KM, od čega se iznos od 8.969,60 KM odnosi na reprezentaciju, a 8.953,32 KM na promidžbeni materijal i darove.

6.5. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna

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

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

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i primitaka s rashodima i izdancima u godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu iskazan je suficit u iznosu od 491.700,00 KM. Razlika u odnosu na iskazani višak prihoda i rashoda u računu prihoda i rashoda odnosi se na nabavu stalnih sredstava u iznosu od 38.039,00 KM.

6.6. Bilanca stanja

6.6.1. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

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

1) Novčana sredstva na transakcijskim računima	5.366.904,28 KM
2) Sumnjive i sporne tražbine po depozitima (kod Bobar Banke)	14.737.913,94 KM
3) Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina	-11.714.177,22 KM
4) Dani predujmovi	56.031,51 KM
5) Tražbine za bolovanja preko 42 dana	112,08 KM

Ukupno gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja **8.446.784,59 KM**

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 5.366.904,28 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2021. godine kako slijedi:

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

Fond je ostvario zadovoljavajuću razinu disperzije sredstava po poslovnim bankama.

Sumnjive i sporne tražbine i ispravak njihove vrijednosti

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilanci na dan 31. 12. 2021. godine odnosi se na sumnjive tražbine na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond neizravnim metodom preko ispravka vrijednosti korigirao za 11.714.177,22 KM, od čega se 951.006,89 KM odnosi na ispravak na teret izvora izvršen u 2021. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih tražbina nakon izvršenog ispravka iznosi 3.023.736,72 KM.

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

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

Tražbine za bolovanje preko 42 dana iskazane su u iznosu 112,08 KM koji se odnosi na manje priznane tražbine u odnosu na zahtjeve za refundaciju bolovanja iz prethodne godine.

6.6.2. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstva na dan 31. 12. 2021. godine iskazana je kako slijedi:

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

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

Elaboratom o popisu za 2021. godinu predloženo je rashodovanje stalnih sredstava zbog neupotrebljivosti čija je nabavna vrijednost 40.907,21 KM, ispravak vrijednosti 39.540,35 KM i sadašnja vrijednost 1.366,86 KM. Neotpisana vrijednost odnosi se na licenciju 764,08 KM čije je vremensko razdoblje isteklo i na klima uređaje u iznosu od 602,78 KM koji po priloženom zapisniku stručnih osoba nisu za uporabu, a ne postoji ekonomska opravdanost za popravak i daljnja održavanja.

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

6.6.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2021. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 6.861.779,94 KM i odnose se na:

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

U okviru iskazanog iznosa od 4.055.403,62 KM obveza prema dobavljačima, na obveze iz ranijeg razdoblja odnosi se 646.866,38 KM. Strukturu obveza prema dobavljačima čine

obveze prema: Zavodu za zdravstveno osiguranje i reosiguranje Sarajevo u iznosu od 644.768,38 KM, UKC Tuzla 613.892,20 KM, Centru za srce BH Tuzla 433.117,03 KM, Fondu zdravstvenog osiguranja RS 435.017,63 KM, Ljekarni IBN-Sina 110.354,27 KM i ostalim dobavljačima u iznosu od 1.818.234,74 KM.

Obveze prema članovima Upravnog odbora, članovima povjerenstava i zaposlenim odnose se na obveze za naknade za prosinac koje su isplaćene u siječnju 2021. godine.

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

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

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

Iznos od 695.664,60 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem i nastao je kumuliranjem uplata od 2015. godine bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizirali. Također, iznos od 300.000,00 KM doznačen za nabavu dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi za osobe oboljele od dijabetesa nastao je kumuliranjem uplata iz 2020. godine u iznosu od 100.000,00 KM i 2021. godine u iznosu od 200.000,00 KM, a da u istom razdoblju nije bilo realizacije.

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

6.6.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2021. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 1.924.175,82 KM, a po strukturi odnose se na:

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

Izvori sredstava su u odnosu na prethodnu godinu umanjeni za 1.456.821,97 KM. Ukupno umanje se odnosi na isplatu Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH od 28. 4. 2021. godine u iznosu od 969.443,00 KM, otpisu sumnjivih i spornih tražbina vezanih za Bobar banku u iznosu od 951.006,89 KM te obračunatom amortizacijom za 2021. godinu u iznosu od 66.111,23 KM dok su po osnovi viška prihoda nad rashodima za 2021. godinu uvećani izvori sredstava za 529.739,15 KM.

Člankom 11 Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), propisano je da se višak prihoda nad rashodima Fonda, uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH, koristi za razvitak zdravstva Brčko distrikta BiH, a na temelju utvrđenih prioriteta u zdravstvu Brčko distrikta BiH: Prioriteti se utvrđuju srednjoročnim planom razvitka zdravstvene zaštite koji sukladno odredbama članka 5 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH, donosi Skupština.

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

Revizijom smo utvrdili da tijekom revidiranog razdoblja nije donesen srednjoročni plan razvitka zdravstvene zaštite kojim bi se na stručnoj osnovi definirali 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 suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvitka zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definirali prioriteti za razvitak zdravstva i stvorili uvjeti za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

7. Popis imovine, tražbina i obveza

Odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Godišnji popis se u Fondu provodi sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih

tražbina po depozitima od 6. 12. 2021. godine i Odluke o godišnjem popisu i formiranju povjerenstava za popis sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine od 6. 12. 2021. godine. Nakon provedbe popisa Središnje popisno povjerenstvo je 9. 2. 2022. godine sastavilo Elaborat o izvršenom popisu za 2021. godinu i isti dostavilo Upravnom odboru Fonda na usvajanje.

Upravni odbor Fonda je na 14. redovitoj sjednici od 18. 2. 2021. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, tražbina i sitnog inventara.

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

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

8. Javne nabave

Fond je tijekom 2021. godine planirao i proveo sljedeće nabave:

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

Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je Fond u 2021. godini realizirao javne nabave po otvorenom postupku u 83,61 % slučajeva, izuzećem 8,53 %, izravnim sporazumom nabavio 4,32%, po konkurentskom zahtjevu 2,97 % i usluge vezane za Aneks II. dio B 0,57 %.

Sukladno odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, Fond je kao ugovorno tijelo, dužan dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je u dijelu 2021. godine, izvršena nabava usluga fizičkog osiguranja objekta u iznosu od 5.593,53 KM, bez provedbe postupka javne nabave definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

9. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Fond se očitovao dopisom broj: 015-180/1-2449/22 od 27. 6. 2022. godine i dostavio primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Primjedbu vezanu za donošenje pročišćenih tekstova Odluke o osnutku i Statuta Fonda usvojili smo i nalaz izbrisali iz konačnog Izvješća o reviziji.

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

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.