

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023 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
FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	16
1. UVOD	16
2. OPĆI DIO	16
3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	17
5. NALAZI I PREPORUKE	22
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	22
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima	23
5.3. Planiranje i izvještavanje	24
6. PREZENTACIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	26
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine	26
6.1.1 Stalna sredstva	26
6.1.2 Tekuća sredstva	28
6.1.3 Kratkoročne obveze	29
6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine	30
6.2.1. Prihodi.....	30
6.2.2. Rashodi	31
7. JAVNE NABAVE	35
8. POPIS SREDSTAVA	37
9. KOMENTAR.....	38



MENADŽMENTU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, računa prihoda i rashoda, izvješća o kapitalnim izdacima i financiranju, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond), na dan 31. prosinca 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvještavanja, tj. Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

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

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2022. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog 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 **2.591.012,56 KM**, zbog izražene neizvjesnosti stupnja njihove naplate i značajnog potencijalnog utjecaja na realnost iskazanih bilančnih pozicija.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća rukovodstvo Fonda je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Finansijskim planom Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava finansijskog 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske 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 poslovanje Fonda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski 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 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sukladno članku 28 istog Zakona (Točka 6.2.2. Izvješća).
- Izdatci po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, realizirani u iznosu 25.944,00 KM, zaključivani su za razdoblje duži od 90 dana, bez osiguranog prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja izvršiteljima ugovora i na netransparentan način (Točka 6.2.2. Izvješća).
- Nepravilnosti i slabosti vezane za proces javnih nabava (Točka 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2022. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnom ulomku sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi s 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
- Međunarodni računovodstveni standardi
- Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu
- Odluka o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine
- Statut Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o 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 015-180/8-71/22 od 5. 12. 2022. godine
- Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj 015-180/7-UO-25/20 od 21. 2. 2020. godine
- Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH, broj 01-02-956/20 od 29. 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 2022. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je nužno da sredstvo funkcioniра, sukladno MRS 16.
2.	6.1.3.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima Fonda s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka finansijskih sredstava.
3.	8.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.
4.	8.	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.

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

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.
3.	5.2.	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, uputi u skupštinsku proceduru.
4.	5.2.	Potrebno je u doneseni pročišćeni tekst Odluke o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na donošenju pročišćenih tekstova Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, s ciljem postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.
5.	5.2.	Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije, sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.

6.	5.2.	Potrebno je donijeti plan integriteta Fonda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća.
7.	5.3.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.
8.	5.3.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.
9.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju Fonda pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.
10.	5.3.	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.
11.	6.1.1.	Potrebno je, u suradnji s Vladom i ostalim tijelima Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na implementaciji projekta uvođenja elektroničke zdravstvene iskaznice.
12.	6.1.2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.
13.	6.2.1.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa s ciljem osiguranja 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.
14.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.
15.	6.2.2.	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.
16.	6.2.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu načina angažiranja osoba.
17.	6.2.2.	Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.
18.	7.	Potrebno je utvrditi točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u suradnji s nadležnim tijelima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.

19.	7.	Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza ugovornog tijela.
20.	7.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.
21.	8.	Potrebno je Uputu 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 uskladiti za Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu propisanih rokova.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

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

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R. B.	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI (1=2)	101	46.011.219	47.239.780	102,7
2	610000	A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34)	102	46.011.219	47.239.780	102,7
3	610000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	103	1.235.930	1.205.071	97,5
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	1.100.097	1.152.051	104,7
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	135.834	53.020	39,0
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	106	33.105	29.616	89,5
7	613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	107	42.809.319	43.438.301	101,5
8	613100	Putni troškovi	108	3.533	4.394	124,4
9	613200	Izdatci za energiju	109	25.479	22.322	87,6
10	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	59.410	65.543	110,3
11	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	29.274	34.615	118,2
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	1.672	2.331	139,4
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	83.532	74.318	89,0
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	17.269	5.506	31,9
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	19.078	20.618	108,1
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	42.570.071	43.208.653	101,5
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18+..25)	117	1.932.865	2.566.793	132,8
19	614200	Tekući transferi pojedincima	119	1.932.865	2.566.793	132,8
39	700000	II. PRIHODI (40+56+74)	136	46.540.959	47.300.632	101,6
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	42.961.095	46.095.514	107,3

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

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

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

Tablica 6. Godišnji izvješće o izvršenju proračuna 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno	Ostvareno	Odstupanje (5-3)	Indeks (5/3) *100
				u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	I. PRIHODI I PRIMITCI	47.665.220	46.540.959	47.300.632	-364.588	99,2
2	710000	A. Prihodi od poreza	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
7	712000	Doprinos za socijalnu skrb	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
18	720000	B. Neporezni prihodi	763.000	1.587.000	784.161	21.161	102,8
19	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika	1.000	826	438	-562	43,8
21	721200	Ostali prihodi od imovine	1.000	826	438	-562	43,8
27	722000	Naknade, pristojbe i prihodi od javnih usluga	762.000	1.586.174	783.723	21.723	102,9
28	722100	Administrativne pristojbe	12.000	13.930	14.791	2.791	123,3
33	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga- ino	700.000	1.552.270	670.75	-29.295	95,8
34	722700	Neplanirane uplate	50.000	19.975	98.227	48.227	196,5
41		TRANSFERI I DONACIJE	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
44	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
45	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
62		II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (63+92+108+117)	47.665.220	46.049.258	47.246.793	-418.427	99,1
63	610000	Tekući rashodi	47.615.220	46.011.219	47.239.780	-375.440	99,2
64	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.310.000	1.235.930	1.205.071	-104.929	92,0
65	611100	Bruto plaće i naknade	1.250.000	1.100.097	1.152.051	-97.949	92,2
66	611200	Naknade troškova zaposlenih	60.000	135.834	53.020	-6.980	88,4

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

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

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Fonda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI 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 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: Uprava, Kabinet ravnatelja, Služba ekonomsko-finacijskih 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 i sistematizirano je 51 radno mjesto.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Fondu je bilo zaposleno 43 zaposlenika.

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

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

3. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Fonda za 2022. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog 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. Također, izvršena je ocjena finacijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finacijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, 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 financijsko izvještavanje. Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Fonda za 2022. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2021. godinu sukladno Akcijskom planu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2021. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 015-180/1-3050/22 od 7. 8. 2022. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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.	Izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.	nije provedena
2.	Potrebno je da Fond, intenzivira aktivnosti utvrđenih u Programu mjera na pravodobnom i potpunom otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije prethodnih godina.	Fond je potpuno ili djelomično proveo 9 preporuka te je ostalo 9 neprovedenih preporuka.	djelomično provedena
3.	Potrebno je, s ciljem učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.	Sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	djelomično provedena
4.	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.	Fond nije sastavio prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru	nije provedena

5.	Potrebno je prilikom donošenja propisa pridržavati se odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, u dijelu pribavljanja mišljenja i odobrenja od nadležnih tijela.	Prilikom donošenja propisa vršeno je pribavljanje mišljenja i odobrenja od nadležnih tijela.	provedena
6.	Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.	Nije izvršeno povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije.	nije provedena
7.	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.	Vršena su objavljivanja i redovito tjedno ažuriranje podataka o svim propisanim plaćenim računima na službenom portalu.	provedena
8.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije se pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH prilikom izrade financijskog plana.	nije provedena
9.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, unaprijediti postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	Nije poboljšán postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	nije provedena
10.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa, s ciljem osiguranja 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.	Nije vršeno usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa.	nije provedena
11.	Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
12.	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.	Izvješća o radu Upravnog odbora nisu podnošeni dva puta godišnje osnivaču.	nije provedena

13.	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.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti je vršeno sukladno Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste poslova za koje se zaključuje ugovor ali ne i u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	djelomično provedena
14.	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.	Općim aktom su definirani poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	provedena
15.	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.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu nisu osigurana prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
16.	Potrebno je s uplatiteljom preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i roditelja koje 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 preusmjerenje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.	Tijekom 2022. godine došlo je do djelomičnog utroška sredstava a neutrošena sredstva doznačena u 2022. godini trebala bi biti vraćena na račun Vlade Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
17.	Potrebno je da Fond u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definirali prioriteta za razvoj zdravstva i stvorili uvjeti za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima sukladno odredbama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.	Srednjoročni plan razvitka zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH je donesen.	provedena
18.	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.	Provođene procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačima zaključivani ugovori.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
2.	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, uputi u skupštinsku proceduru.	Nije sastavljen prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je ista uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, upućena u skupštinsku proceduru	nije provedena
3.	Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene financijskog plana koje bi, ovisno od žurnosti potreba Fonda, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Odluke o osnutku Fonda i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, osigurale realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom razdoblju za koji se donosi financijski plan.	Osnivač nije inovirao procedure za davanje suglasnosti na izmjene financijskog plana.	nije provedena
4.	Potrebno je pravodobno planirati i poduzimati aktivnosti koje će osigurati da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključuju, na temelju kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Nisu pravodobno planirane i poduzimane aktivnosti koje su trebale osigurati da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključuju na temelju kriterija i standarda.	nije provedena
5.	Potrebno je Odlukom i Uputom o popisu imovine i obveza propisati rokove koji su usklađeni s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Propisani rokovi, u Odluci i Uputstvu o popisu imovine i obveza, nisu usklađeni s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je popis imovine i obveza planirati i izvršiti u roku koji osigurava pravodobno razmatranje izvješća o popisu, donošenja potrebnih odluka o prijedlozima povjerenstva za popis i njihovog uključivanja u financijska izvješća za godinu.	Popis imovine i obveza nije planiran niti izvršen u roku.	nije provedena

2.	Potrebno je okončati aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	nije provedena
3.	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, uputi u skupštinsku proceduru.	Nije sastavljen prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je ista uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, upućena u skupštinsku proceduru	nije provedena
4.	Potrebno je osigurati izvore za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo s ciljem očuvanja poslovne suradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inozemstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od vjerovnika, te stvaranja dodatnih troškova.	Nisu osigurani izvori za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo.	nije provedena

Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole s ciljem ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Fonda.

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, s ciljem 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.

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

- nije završeno pravno reguliranje proširenog zdravstvenog osiguranja
- nisu doneseni pročišćeni tekstovi podzakonskih akata
- nisu povezivali timove obiteljske medicine i Fond u sustav informatizacije
- nije donesen plan integriteta
- nisu se pridržavali gornjih granica rashoda prilikom izrade financijskog plana
- nisu pravodobno podnosili izvješća o radu
- nisu obračunavali amortizaciju za sva sredstva raspoloživa za uporabu
- nisu definirali proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na žiroračunima
- nisu se potpuno pridržavali odredbi zaključenih ugovora o djelu
- nisu vršili usuglašavanje evidencija s poreznim evidencijama
- angažiranje osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je preko 90 dana i bez osiguranih prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju
- nije završeno 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 utvrđen točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet
- nije uređeno internim aktom mjesto službenika za javne nabave
- bez provedenog postupka javnih nabava korištene ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja
- definiranje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka
- nisu popisom obuhvatili cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze i
- nisu uskladili rokove u podzakonskom aktu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

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

5.2. 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, 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, uputi u skupštinsku proceduru.

Odluka o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH donesena je 14. 12. 2006. godine, te je izvršeno 8 izmjena i dopuna iste i to: 15. 2. 2007. godine, 20. 4. 2011. godine, 13. 11. 2014. godine, 22. 6. 2016. godine, 28. 2. 2018. godine, 18. 3. 2020. godine, 28. 4. 2021. godine i 25. 1. 2023. godine.

Također, Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je donesena 21. 2. 2020. godine te je izvršeno 8 izmjena i dopuna iste i to: 3. 6. 2020. godine, 5. 8. 2020. godine, 10. 12. 2020. godine, 28. 5. 2021. godine, 30. 7. 2021. godine, 8. 12. 2021. godine, 6. 4. 2022. godine i 9. 8. 2022. godine.

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

Potrebno je u doneseni pročišćeni tekst Odluke o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na donošenju pročišćenih tekstova Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, s ciljem postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.

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.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 75. redovitoj sjednici održanoj 5. 10. 2022. godine donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu.

Strateškim programom vezanim za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća iz Akcijskog plana predviđena je obveza donošenja plana integriteta do 31. 12. 2022. godine.

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

Potrebno je doneseni plan integriteta Fonda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je na 9. izvanrednoj sjednici 11. 11. 2021. godine donio Odluku o donošenju Financijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost na 17. redovitoj sjednici 15. 12. 2021. godine.

Na 19. izvanrednoj sjednici 24. 11. 2022. godine Upravni odbor je donio Odluku o rebalansu Financijskog plana Fonda za 2022. godinu, dok je suglasnost, od Skupštine Brčko distrikta BiH, donesena 25. 1. 2023. godine na 37. redovitoj sjednici.

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

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

Tijekom revidiranog razdoblja, Fond je izvršio tri preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanjem od 17. 5. 2022. godine vršeno je između izdataka za materijal i sitni inventar i usluge i tekućih transfera u iznosu od 150.000,00 KM, dok su preusmjeravanja od 15. 9. 2022. godine i 30. 12. 2022. godine vršena unutar kategorija izdataka za

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

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

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

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

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojenog od Upravnog odbora Fonda 11. 11. 2021. 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 **12.862.337,00 KM**. Osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje po ovoj osnovi obuhvaćaju osobe koje 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 roditelje koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem i dr.

Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, usvojen od Skupštine Brčko distrikta BiH na 7. izvanrednoj sjednici 15. 12. 2021. godine utvrdili smo da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge na ime tekućih transfera Fonda 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.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH na 18. redovitoj sjednici 30. 6. 2021. godine, te je kao gornja granica ukupnih rashoda za 2022. godinu Fonda predviđeno 48.100.000,00 KM, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge predviđen iznos od 40.195.000,00 KM.

Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (od 11. 11. 2021. godine) Fond je ukupne rashode za 2022. godinu planirao u iznosu od 48.382.000,00 KM, a na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge iznos od 43.765.247,00 KM.

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

Sukladno odredbama članka 13 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH propisana je obveza Upravnog odbora da usvaja finansijsko izvješće i o istom izvijesti Skupštinu Brčko distrikta BiH.

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 Fonda da najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu. Upravni odbor Fonda je na 16. redovitoj sjednici održanoj 9. 8. 2022. godine usvojio izvješće o radu i finansijskom poslovanju Fonda za 2021. godinu i o istom izvijestio Skupštinu Brčko distrikta BiH koji je ista usvojila 25. 1. 2023. godine.

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

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.

6. Presentacija finansijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu 12.350.274,00 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2022. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 285.618,94 KM.

Tablica 8.

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

Oprema

U finansijskom iskazu bilanci stanja na dan 31. 12. 2022. godine iskazana je bruto vrijednost opreme u iznosu od 162.755,46 KM.

Tablica 9.

R. B.	Opis	Namještaj	Kompjutorska oprema	Motorna vozila	Ostalo	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
1	Stanje na dan 1. 1. 2022.	187.872,94	233.799,72	98.329,60	48.075,89	568.078,15
2	Nabava/povećanje	7.012,98	4.806,79		-4.806,79	7.012,98
3	Rashodovanje	4.198,65	8.976,06			13.174,71
4	Stanje na dan 31. 12. 2022.	190.687,27	229.630,45	98.329,60	43.269,10	561.916,42
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I						
5	Stanje na dan 1. 1. 2022.	138.908,82	151.531,78	45.931,15	38.378,51	374.750,26
6	Amortizacija	5.280,96	23.367,40	9.611,55	-994,05	37.265,86
7	Rashodovanje	3.879,10	8.765,64		210,42	12.855,16
8	Stanje na dan 31. 12. 2022.	140.310,68	166.133,54	55.542,70	37.174,04	399.160,96
9	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022.	48.964,12	82.267,94	52.398,45	9.697,38	193.327,89
10	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022.	50.376,59	63.496,91	42.786,90	6.095,06	162.755,46

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

Stalna sredstva u obliku prava

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 23.601,85 KM, a odnose se na softver, licencije, programe i ulaganja u tuđa osnovna sredstva. Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. B.	Opis	Programi, licencije i softver	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
2.	Nabava/povećanje			
3.	Prodaja i rashodovanja			
4.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
I S P R A V A K V R I J E D N O S T I				
5.	Stanje na dan 1. 1. 2022.	316.074,48	37.881,85	353.956,33
6.	Amortizacija	15.052,29	7.927,51	22.979,80
7.	Prodaja i rashodovanja			
8.	Stanje na dan 31. 12. 2022.	331.126,77	45.809,36	376.936,13
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2022. godine	15.492,00	31.089,65	46.581,65
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine	439,71	23.162,14	23.601,85

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

Oprema u pripremi

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

Fond je za potrebe projekta uvođenja elektroničke zdravstvene iskaznice, proveo postupak nabave kompjutorske i ostale opreme potrebne za implementaciju projekta. Ugovor o nabavi je, sa izabranim ponuđačem, zaključen 31. 12. 2020. godine na iznos od 99.261,63 KM, te su kompjutorska i ostala oprema isporučena Fondu koji je izvršio plaćanje po ispostavljenom računu dobavljača.

Nabavljena oprema u prethodne dvije godine nije stavljena u uporabu, odnosno vodi se kao oprema u pripremi, zbog problema s implementacijom projekta uvođenja elektroničke zdravstvene iskaznice, te nije otpočeo obračun amortizacije kako je propisano MRS 16.

Potrebno je, u suradnji s Vladom i ostalim tijelima Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na implementaciji projekta uvođenja elektroničke zdravstvene iskaznice.

Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je nužno da sredstvo funkcionira, sukladno MRS 16.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 12.064.654,59 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima, tražbine za predujmove i za bolovanje preko 42 dana.

Tablica 11.

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

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva na dan 31. 12. 2022. godine su bila raspoređena na sljedeći način:

Tablica 12.

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

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilanci na dan 31. 12. 2022. godine odnosi se na sumnjive tražbine na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond neizravnim metodom preko ispravka vrijednosti korigirao za 12.146.901,38 KM, od čega se 432.724,16 KM odnosi na ispravak na teret izvora izvršen u 2022. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih tražbina nakon izvršenog ispravka iznosi 2.591.012,56 KM.

Operativna (raspoloživa) novčana sredstva, koja iznose 9.438.129,12 KM, na žiroračunima u tri banke na dan 31. 12. 2022. godine su raspoređena na sljedeći način: Nova banka a. d. 52,65 %, Asa banka 31,37 % i BBI banka 15,98 %.

Revizijom smo utvrdili da Fond nema definiranu proceduru upravljanja i kontrole raspoloživim sredstvima na otvorenim žiroračunima kako bi, uslijed nesigurnosti i poremećaja na bankarskom tržištu, smanjio rizik nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda s ciljem smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.

6.1.3 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2022. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 10.858.534,93 KM.

Tablica 13.

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

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

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

Obveze prema članovima Upravnog odbora, članovima povjerenstava i zaposlenim odnose se na obveze za naknade povjerenstva za prosinac koje su isplaćene u siječnju 2023. godine.

Obveze po ugovorima o djelu odnose se na dio obveza po osnovi ugovora o djelu za izradu elaborata o implementaciji reforme primarne razine zdravstvene zaštite zaključenog 21. 10. 2020. godine na iznos od 4.444,00 KM. Fond je, sukladno ugovoru, u 2020. godini izvršio uplatu polovice ugovorenog iznosa, odnosno 2.222,00 KM dok je drugu polovicu u obvezi isplatiti nakon potpisivanja zapisnika o preuzimanju elaborata. Dobavljač je u 2020. godini isporučio Elaborat o implementaciji reforme primarne razine zdravstvene zaštite, međutim, zapisnik o preuzimanju nije potpisan niti je Elaborat odbijen uslijed nedostataka.

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

6.2 Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

6.2.1. Prihodi

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

Tablica 14.

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

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je 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 neusuglašavanja, 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 2022. 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 s ciljem osiguranja 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.

6.2.2. Rashodi

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

Tablica 15.

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

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

Tablica 16.

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

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

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

Tablica 17.

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

Ugovorene i druge usluge se odnose na:

Tablica 18.

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

Fond je u revidiranom razdoblju ostvario troškove po osnovi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa 7 osoba u iznosu od 25.944,00 KM.

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

U revidiranom razdoblju s 3 osobe su zaključivani ugovori o vršenju privremenih i povremenih poslova koji su trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

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.

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

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.

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, prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu načina angažiranja osoba.

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

Tablica 19.

Red. broj	Opis	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar“	6.425.820,00	6.425.820,00	100,00
2	Troškovi lijekova s esencijalne liste	7.007.970,50	7.706.683,37	109,97
3	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	153.859,23	168.464,65	109,49
4	Troškovi liječenja štíćenika Centra za socijalni rad	78.066,73	79.979,34	102,45
5	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju izvan Brčko distrikta BiH	3.234,10	9.932,34	307,11
6	Troškovi SKS u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	4.213.340,04	5.017.343,04	119,08
7	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu	1.112.861,79	1.241.268,77	111,54
8	Troškovi SKS zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta BiH	970.026,04	829.701,90	85,53
9	Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplantacija)	1.175.136,39	195.394,55	16,63
10	Troškovi farmaceutskih usluga-esencijalna lista lijekova	580.164,98	573.055,12	98,77

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

Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru sa JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH realizirani su u iznosu od 19.800.000,00 KM.

Člankom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/20 – pročišćeni tekst) propisano je 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, prema ostalim institucijama, 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. 2022. godine zaključen je, između Fonda i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, 29. 12. 2021. godine na bazi 74.000 osiguranika u ukupnom iznosu od 19.800.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 27. 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 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 davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.

Rashodi za tekuće transfere i druge tekuće rashode koji se sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH su za 2022. godinu planirani u iznosu od 2.590.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.566.792,50 KM ili 99,10 %.

Tablica 20.

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

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

7. Javne nabave

Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj 29. 12. 2021. godine donio odluku o usvajanju Plana nabava Fonda za 2022. godinu. Tijekom godine, 30. 9. 2022. godine, donesena je jedna Odluka o izmjeni Plana nabava Fonda za 2022. godinu.

Tablica 21.

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

Javnu nabavu dodatnih lijekova i lijekova s posebnog Programa FZO za liječenje zloćudnih bolesti Fond je u tekućoj godini provodio putem dva otvorena postupka, a isti broj postupaka je proveden i u prethodnoj godini. Procijenjena vrijednost navedenih nabava je bila 5.359.145,44 KM, te su nabave podijeljene na 191 lot.

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

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

Odredbama članka 13a Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovorno tijelo čiji je proračun za nabave jednak ili viši od 1.000.000,00 KM, internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da proračun za javne nabave Fonda iznosi 2.362.100,00 KM odnosno više od 1.000.000,00 KM te da internim aktom nije uređeno mjesto službenika za javne nabave što nije sukladno odredbama članka 13a Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza ugovornog tijela.

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da je Fond kao ugovorno tijelo dužno da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. dio b) Zakona (Ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje) primjenjuju odredbe Zakona.

Fond je 15. 6. 2022. godine proveo postupak nabava ugostiteljskih usluga i stručnog usavršavanja za 2022. godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Fond u razdoblju od 1. 1. do 15. 6. 2022. godine koristio ugostiteljske usluge i usluge stručnog usavršavanja bez provedenog postupka javnih

nabava u iznosu od 5.321,18 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

8. Popis sredstava

Člankom 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH je propisano da je Fond na koncu svake godine obavezan izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je 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 5. 12. 2022. godine i Odluke o formiranju središnjeg povjerenstva za popis od 5. 12. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da izvješće nije potpuno, jer u isti nisu uključene, odnosno nisu popisane, primljene garancije po osnovi ugovora o javnim nabavama, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Središnje popisno povjerenstvo Fonda je 13. 2. 2023. godine sastavilo Elaborat o izvršenom popisu za 2022. godinu i isti dostavilo Upravnom odboru Fonda na usvajanje odnosno nakon roka propisanog odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Upravni odbor Fonda je na 20. redovitoj sjednici od 17. 2. 2023. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, tražbina i sitnog inventara.

Odredbama članka 6 Upute 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 5. 12. 2022. godine su propisani rokovi popisa. Rok za dostavljanje izvješća od popisnih povjerenstava k središnjem popisnom povjerenstvu je 31. 1. 2023. godine dok je središnje popisno povjerenstvo dužno elaborat o popisu dostaviti Upravnom odboru do 15. 2. 2023. godine što je nakon roka propisanog odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.

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.

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

9. KOMENTAR

Fond se, u ostavljenom roku, očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2022. godinu broj: 01-02-03-13-266/23 dopisom broj 015-180/1-2394/23 od 16. 6. 2023. godine.

Primjedbe Fonda na dane kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti vezane za nedonošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na poduzimanje određenih radnji od Fonda, te ovisnost o ispunjavanju funkcija drugih dijelova sustava zdravstvene zaštite i iste su uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Primjedbu Fonda vezanu za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova nismo uvažili zato što se preporuka odnosi na vrijeme trajanja ugovorenog posla, a ne na trajanje zaključenih ugovora.

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

S obzirom da se nalazi i preporuke odnose na značajna područja rada Fonda u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja i unapređenja rada uz sudjelovanje više institucija, te da dostavljene primjedbe i komentari, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade nacrtu izvješća, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.
