

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Brčko, srpanj 2018. godine

KAZALO

| | |
|---|----|
| I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA..... | 3 |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 4 |
| II. KRITERIJI ZA REVIZIJU..... | 5 |
| III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI..... | 6 |
| REZIME DANIH PREPORUKA..... | 6 |
| a) Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća..... | 7 |
| b) Preporuke koje se odnose na usklađenost..... | 7 |
| 1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 8 |
| 2. UVOD..... | 14 |
| 3. OPĆI DIO..... | 14 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE..... | 15 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE..... | 15 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE..... | 17 |
| 6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA..... | 17 |
| 6.2. PROPISI IZ DJELATNOSTI FONDA..... | 18 |
| 6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RADA I FINACIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠĆIVANJE..... | 18 |
| 6.4. PRIHODI I RASHODI..... | 19 |
| 6.5. BILANCA STANJA..... | 22 |
| 6.5.1. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAJBINE, RAZGRANIČENJA I ZALIHE..... | 22 |
| 6.5.2. STALNA SREDSTVA..... | 23 |
| 6.5.3. KRATKOROČNE OBVEZE I RAZGRANIČENJA..... | 23 |
| 6.5.4. IZVORI SREDSTAVA..... | 24 |
| 6.6. POPIS IMOVINE, TRAJBINA I OBVEZA..... | 25 |
| 7. KOMENTAR..... | 26 |

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



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



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

RUKOVODSTVU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r ravnateljja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. godine, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, godišnjeg iskaza o izvršenju proračuna, iskaza o kapitalnim izdatcima 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 ovih 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 Brčko distrikta 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 poslovanja i iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra

interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, s ciljem 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 finansijskih izvješća.

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

Mišljenje pozitivno

Po našem mišljenju, finansijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

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, efikasno i efektivno 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“, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. 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 revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje

- Fond nije donio standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, niti je tijekom 2017. godine poduzimao aktivnosti u svrhu njihovog donošenja, što nije sukladno odredbama članka 25 stavka 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH. (Točka 6.2)

- Fond nije Skupštini Brčko distrikta BiH 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. (Točka 6.2).
- Usluge pružanja zdravstvene zaštite osiguranicima Fonda u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, tijekom većeg dijela godine, pružane su bez postojanja ugovora (točka 6.4.).
- Isplaćene su naknade fizičkim osobama po osnovi ugovora za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu od 14.140,02 KM. Angažiranje osoba vršeno je na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa svim karakteristikama radnog odnosa, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH i Zakonu o obligacijskim odnosima. Izuzev navedenog, nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba te nije donesen interni akt koji propisuje način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovore o djelu). (Točka 6.4.)

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2017. godinu, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama usuglašene 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
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih 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,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o obligacijskim odnosima,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.
- Statut FZO Brčko distrikt BiH,
- Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarenja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH,
- Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u FZO Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u FZO Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora Fonda,
- Pravilnik i izmjene i dopune Pravilnika o plaćama FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o računovodstvu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o knjigovodstvu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnika o internoj kontroli FZO Brčko distrikta BiH,
- Plan rada interne kontrole FZO Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH,
- Poslovnik o radu Upravnog odbora FZO BD BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom vršenja revizije finansijskih izvješća Fonda za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

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

Potrebno je da Fond radi izvršavanja svojih ugovorenih obveza i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih sudskih troškova i zateznih kamata izmiri ranije priznate obveze po osnovi pruženih zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola s ciljem dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa te poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sustava internih kontrola radi njegovog kontinuiranog unapređenja.

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

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.

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

Potrebno je izvješće o izvršenju finansijskog plana za svako tromjesečje, dostaviti Direkciji za financije, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna za 2017. godinu.

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

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

Potrebno je da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zapošljavanje vrši sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH, zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, na temelju provedenog javnog natječaja.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

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

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017. godine

| R. br. | Broj konta | POZICIJA | Oznaka za AOP | Prethodna godina 2016. | Tekuća godina 2017. | Indeks |
|-----------|------------|----------|------------------|---------------------------|------------------------|--------|
| | | | | | | (5/4) |

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

RAČUN PRIHODA I RASHODA
Razdoblje izvješćivanja: od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine

| R. b. | Broj konta | Opis | U istom obračunskom razdoblju prethodne godine | U obračunskom razdoblju tekuće godine | Indeks |
|----------|---------------|------|--|---|--------|
|----------|---------------|------|--|---|--------|

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

| | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
|----|---------------|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 1 | 600000 | I RASHODI (1=2) | 35.312.630 | 34.641.233 | 98,1% |
| 2 | 610000 | A. Tekući rashodi (3+6+7+17+26+34) | 35.312.630 | 34.641.233 | 98,1% |
| 3 | 611000 | Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5) | 885.672 | 973.204 | 109,9% |
| 4 | 611100 | Bruto plaće i naknade | 816.103 | 919.210 | 112,6% |
| 5 | 611200 | Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 69.570 | 53.993 | 77,6% |
| 6 | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 25.267 | 27.790 | 110% |
| 7 | 613000 | Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge (8+.....+16) | 32.785.160 | 32.092.365 | 97,9% |
| 8 | 613100 | Putni troškovi | 2.826 | 3.258 | 115,3% |
| 9 | 613200 | Izdatci za energiju | 16.226 | 16.515 | 101,8% |
| 10 | 613300 | Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge | 41.417 | 44.108 | 106,5 |
| 11 | 613400 | Nabava materijala i sitnog inventara | 29.664 | 27.757 | 93,6% |
| 12 | 613500 | Izdatci za usluge prijevoza i goriva | 1.296 | 1.507 | 116,3% |
| 13 | 613600 | Unajmljivane imovine, opreme i nematerijalne imovine | 23.943 | 24.279 | 101,4% |
| 14 | 613700 | Izdatci za tekuće održavanje | 24.592 | 26.333 | 107,1% |
| 15 | 613800 | Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 17.245 | 17.988 | 104,3% |
| 16 | 613900 | Ugovorene i druge posebne usluge | 32.627.950 | 31.930.620 | 97,9% |
| 17 | 614000 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi (18+.....+25) | 1.616.530 | 1.547.875 | 95,8% |
| 18 | 614100 | Tekući transferi drugim razinama vlasti | | | |
| 19 | 614200 | Tekući transferi pojedincima | 1.616.530 | 1.547.875 | 95,8% |
| 20 | 614300 | Tekući transferi neprofitnim organizacijama | | | |
| 21 | 614400 | Subvencije javnim poduzećima | | | |
| 22 | 614500 | Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima | | | |
| 23 | 614600 | Subvencije finansijskim institucijama | | | |
| 24 | 614700 | Tekući transferi u inozemstvo | | | |
| 25 | 614800 | Drugi tekući rashodi | | | |
| 26 | 615000 | Kapitalne potpore (27+.....+33) | | | |
| 27 | 615100 | Kapitalni transferi drugim razinama vlade | | | |
| 28 | 615200 | Kapitalni transferi pojedincima | | | |
| 29 | 615300 | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama | | | |
| 30 | 615400 | Kapitalni transferi javnim poduzećima | | | |
| 31 | 615500 | Kapitalni transferi privatnim poduzećima | | | |
| 34 | 616000 | Izdatci za kamate i ostale naknade (35+.....38) | | | |
| 35 | 616100 | Kamate na pozajmice primljene kroz državu | | | |
| 36 | 616200 | Izdatci za inozemne kamate | | | |
| 37 | 616300 | Kamate na tuzemno pozajmljivanje | | | |
| 38 | 616500 | Izdatci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama | | | |
| 39 | 700000 | II. PRIHODI (40+56+74) | 35.571.648 | 38.987.924 | 109,6% |
| 40 | 710000 | Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+53+54+55) | 33.835.369 | 36.987.241 | 109,3% |
| 41 | 711000 | Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća (42+43+44) | | | |
| 42 | 711100 | Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza) | | | |
| 43 | 711200 | Porezi na dobit poduzeća | | | |
| 44 | 711900 | Porez na dobit banaka | | | |
| 45 | 712000 | Doprinosi za zdravstvenu zaštitu | 33.835.369 | 36.987.241 | 109,3% |
| 46 | 713000 | Porezi na plaće i radnu snagu | | | |
| 47 | 714000 | Porezi na imovinu | | | |
| 48 | 715000 | Tuzemni porezi na dobra i usluge (49+.....+52) | | | |
| 49 | 715100 | Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost | | | |
| 50 | 715200 | Porez na promet posebnih usluga | | | |

| | | | | | |
|----|---------------|--|------------------|------------------|----------------|
| 51 | 715300 | Porezi na uporabu dobara ili na dozvole za korištenje dobara | | | |
| 52 | 715900 | Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obveze) | | | |
| 53 | 716000 | Porez na dohodak | | | |
| 54 | 717000 | Prihodi od neizravnih poreza | | | |
| 55 | 719000 | Ostali porezi | | | |
| 56 | 720000 | Neporezni prihodi (57+65+73) | 531.615 | 537.338 | 101,1% |
| 57 | 721000 | Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58+.....+64) | 660 | 799 | 121,1% |
| 58 | 721100 | Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija | | | |
| 59 | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 660 | 799 | 121,1% |
| 60 | 721300 | Kamate i dividende primljene od pozajmica i udjela u kapitalu | | | |
| 61 | 721400 | Naknade primljene od pozajmica i udjela u kapitalu | | | |
| 62 | 721500 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | | | |
| 63 | 721600 | Prihodi od privatizacije | | | |
| 64 | 721700 | Prihodi po osnovi premije i provizije za izdanu garanciju | | | |
| 65 | 722000 | Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga (66+.....+72) | 530.955 | 536.539 | 101,1% |
| 66 | 722100 | Administrativne pristojbe | 21.427 | 15.810 | 73,8% |
| 67 | 722200 | Sudske pristojbe | | | |
| 68 | 722300 | Komunalne pristojbe | | | |
| 69 | 722400 | Ostale proračunske naknade | | | |
| 70 | 722500 | Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima | | | |
| 71 | 722600 | Prihodi od pružanja javnih usluga | 488.547 | 517.741 | 106% |
| 72 | 722700 | Neplanirane uplate - prihodi | 20.981 | 2.989 | 14,2% |
| 73 | 723000 | Novčane kazne (neporezne prirode) | | | |
| 74 | 730000 | Tekući transferi (transferi i donacije) (75+77+79+81) | 1.204.664 | 1.463.345 | 121,5% |
| 75 | 731000 | Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada (r.br. 76.) | | | |
| 76 | 731100 | Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | | | |
| 77 | 732000 | Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (r. br. 78) | 1.204.644 | 1.463.345 | 121,5% |
| 78 | 732100 | Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti | 1.204.644 | 1.463.345 | 121,5% |
| 79 | 733000 | Donacije (r.br.80) | | | |
| 80 | 733100 | Donacije | | | |
| 81 | 770000 | Prihodi po osnovi zaostalih obveza (r.br.82) | | | |
| 82 | 777000 | Prihodi po osnovi zaostalih obveza | | | |
| 83 | | VIŠAK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA | | | |
| 84 | | VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1) | 259.018 | 4.346.691 | 1678,1% |
| 85 | | VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1-minus 39) | | | |

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna
Razdoblje izvješćivanja: 1. 1. – 31. 12. 2017. godine

| R.br. | Broj konta | POZICIJA | Plan | Ostvareno u prethodnoj godini | Ostvareno u tekućoj godini | Odstupanje (5-3) | Postotak (5/3) |
|-------|------------|----------|------|-------------------------------|----------------------------|------------------|----------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

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

| | | | | | | | |
|----|--------|--|------------|------------|------------|-----------|--------|
| 1 | 700000 | II. PRIHODI | 39.200.000 | 35.571.648 | 38.987.924 | -212.076 | 99,5% |
| 2 | 710000 | A. Prihodi od poreza | 36.108.500 | 33.835.369 | 36.987.241 | 878.741 | 102,4% |
| 3 | 712000 | Doprinos za socijalnu skrb | 36.108.500 | 33.835.369 | 36.987.241 | 878.741 | 102,4% |
| 4 | 713000 | Porez na plaću i radnu snagu | | | | | |
| 5 | 714000 | Porez na imovinu | | | | | |
| 6 | 715000 | Tuzemni porez na dobra i usluge | | | | | |
| 7 | 716000 | Porez na dohodak | | | | | |
| 8 | 717000 | Prihodi od neizravnih poreza | | | | | |
| 9 | 719000 | Ostali prihodi | | | | | |
| 10 | 720000 | B. Neporezni prihodi | 1.241.500 | 531.615 | 537.338 | -704.162 | 43,3% |
| 11 | 721000 | Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika | 1.000 | 660 | 799 | -201 | 79,9% |
| 12 | 721100 | Prihod od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija | | | | | |
| 13 | 721200 | Ostali prihodi od imovine | 1.000 | 660 | 799 | -201 | 79,9% |
| 14 | 722000 | Naknade, pristojbe i prihodi od javnih usluga | 1.240.500 | 530.955 | 536.539 | -703.961 | 43,3% |
| 15 | 722100 | Administrativne pristojbe | 15.000 | 21.427 | 15.810 | 810 | 105,4% |
| 16 | 722600 | Prihodi od pruženih javnih usluga - ino | 1.200.000 | 488.547 | 517.741 | -682.259 | 43,1% |
| 17 | 722700 | Neplanirane uplate | 25.500 | 20.981 | 2.989 | -22.511 | 0% |
| 18 | | TRANSFERI I DONACIJE | 1.850.000 | 1.204.664 | 1.463.345 | -386.655 | 79,1% |
| 19 | 732000 | Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti | 1.850.000 | 1.204.664 | 1.463.345 | -386.655 | 79,1% |
| 20 | 732100 | Potpore od ostalih razina vlasti | 1.850.000 | 1.204.664 | 1.463.345 | -386.655 | 79,1% |
| 21 | 600000 | I. RASHODI | 39.200.000 | 35.328.258 | 34.728.971 | 4.471.029 | 88,6% |
| 22 | 610000 | Tekući rashodi | 39.102.000 | 35.312.630 | 34.641.233 | 4.460.767 | 88,6% |
| 23 | 611000 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 1.017.446 | 885.672 | 973.204 | -44.242 | 95,7% |
| 24 | 611100 | Bruto plaće i naknade | 961.446 | 816.103 | 919.210 | -42.236 | 95,6% |
| 25 | 611200 | Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika | 56.000 | 69.570 | 53.993 | -2.007 | 96,4% |
| 26 | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 31.000 | 25.267 | 27.790 | -3.210 | 89,6% |
| 27 | 613000 | Izdaci za materijal | 36.336.254 | 32.785.160 | 32.092.365 | 4.243.889 | 88,3% |

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

| | | | | | | | |
|----|---------|---|------------|------------|------------|-----------|--------|
| 28 | 613100 | Putni troškovi | 5.000 | 2.826 | 3.258 | -1.742 | 65,2% |
| 29 | 613200 | Izdatci za energiju | 20.000 | 16.226 | 16.515 | -3.485 | 82,6% |
| 30 | 613300 | Izdatci za kom. usluge | 58.500 | 41.417 | 44.108 | -14.392 | 75,4% |
| 31 | 613400 | Nabava materijala | 32.900 | 29.664 | 27.757 | -5.143 | 84,4% |
| 32 | 613500 | Izdatci za usluge prijevoza i goriva | 2.600 | 1.296 | 1.507 | -1.093 | 58% |
| 33 | 613600 | Iznajmljivanje imovine i opreme | 27.000 | 23.943 | 24.279 | -2.721 | 89,9% |
| 34 | 613700 | Izdatci za tekuće održavanje | 36.500 | 24.592 | 26.333 | -10.167 | 72,1%4 |
| 35 | 613800 | Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa | 21.200 | 17.245 | 17.988 | -3.212 | 84,9% |
| 36 | 613900 | Ugovorene usluge i druge posebne usluge | 36.132.554 | 32.627.950 | 31.930.620 | 4.201.620 | 88,4% |
| 37 | 821300 | Nabava opreme | 23.000 | 13.179 | 20.724 | -2.276 | 90,2% |
| 38 | 821500 | Nabava stalnih sredstava u obliku prava | 75.000 | 2.450 | 67.013 | -7.987 | 89,4% |
| 39 | 6140000 | Tekuće potpore | 1.717.300 | 1.616.530 | 1.547.875 | -169.425 | 90,1% |
| 40 | | Kapitalni izdatci | 98.000 | 15.629 | 87.737 | -10.263 | 89,5% |
| 41 | | OSTALE ISPLATE | | | | | |
| 42 | | VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA | 0,0 | 243.389 | 4.258.953 | 4.258.953 | |

Iskaz o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

| R. br. | Broj konta | POZICIJA | Zabilješka | Iznos za tekuću godinu |
|--------|------------|---------------------|------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | | 5 |
| | | I. NOVČANI PRIMITCI | | |
| 1. | 700000 | A. Prihodi(2+3+4) | | 39.896.442 |

| | | | | |
|-----|--------|--|--|------------|
| 2. | 710000 | Porezni prihodi | | 37.584.116 |
| 3. | 720000 | Neporezni prihodi | | 537.338 |
| 4. | 730000 | Tekuće potpore | | 1.774.987 |
| 5. | | B. Kapitalni primitci i potpore | | |
| 6. | | C. Financiranje | | |
| 7. | | UKUPNO NOVČANI PRIMITCI | | 39.896.442 |
| 8. | | II. NOVČANE ISPLATE | | |
| 9. | | A. Rashodi | | 34.444.314 |
| 10. | 611000 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | | 972.338 |
| 11. | 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | | 27.789 |
| 12. | 613000 | Izdatci za materijal, sit. inv. i usluge | | 31.896.311 |
| 13. | 614000 | Tekuće potpore | | 1.547.875 |
| 14. | | B. Kapitalni izdatci | | 87.737 |
| 15. | 821000 | Nabava stalnih sredstava | | 87.737 |
| 16. | | B. Financiranje | | 7.392.253 |
| 17. | 822000 | Izdatci za financijsku imovinu | | 7.392.253 |
| 18. | | | | |
| 19. | | UKUPNE NOVČANE ISPLATE | | 41.924.305 |
| 20. | | NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE | | -2.027.863 |
| 21. | | SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE | | 13.787.731 |
| 22. | | SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE | | 11.759.868 |

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskih izvješća i financijskog 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 i Odlukom o osnivanju.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fond osigurava iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju, 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 broj: 015-180/7-UO-77/13-4 od 23. 6. 2017. godine

Na dan 31. 12. 2017. godine u Fondu je bilo zaposleno 42 zaposlenika.

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

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda za 2017. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. 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 financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim 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 financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim 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 financijskog poslovanja Fonda za 2016. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-166/17. Fond je sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, broj: 015-180/1-1683/17 od 2. 6. 2017. godine.

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

- **Realizirane preporuke**

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

- Donošenje računovodstvene politike ili nekog drugog internog akta kojim će se precizirati način djelomične procjene da sumnjive i sporne tražbine neće biti naplaćene.
 - Planiranje prihoda od naknada šteta te poduzimanje potrebne aktivnosti naplate šteta.
 - Poduzimanje mjera predviđenih ugovorima o nabavi roba u slučajevima kada dobavljači ne poštuju odredbe istih.

- **Djelomično realizirana preporuka**

Fond je djelomično realizirao preporuku koja se odnosi na potrebu poboljšanja funkcioniranja sustava internih kontrola radi dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa, te poboljšanja vršenja nadzora nad djelovanjem postojećeg sustava internih kontrola s ciljem njegovog kontinuiranog unapređenja.

- **Nerealizirane preporuke**

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

- Reguliranje prava na naknadu u slučaju nemogućnosti funkcioniranja Upravnog odbora.

Također, utvrdili smo da Fond nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji **za prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- Sastavljanje prijedloga 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, kako je regulirano odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Uspostavljanje integralnog informacijskog sustava s Odjelom za zdravstvo i JZU "Zdravstveni centar Brčko" za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga
- Nastavljanje aktivnosti na izboru i provedbi odgovarajućeg postupka javne nabave lijekova sa esencijalne liste, s ciljem dosljedne primjene zakonskih propisa iz oblasti zdravstvenog osiguranja, uz osiguranje transparentnosti, efikasnosti i ekonomičnosti u raspolaganju javnim sredstvima
- Donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, koji će uvažavati obujam i kvalitetu planiranih i stvarno pruženih usluga od strane JZU "Zdravstveni centar Brčko", kao i raspoloživih finansijskih sredstava radi stvaranja uvjeta za realnije planiranje i zadovoljavanje zdravstvenih potreba osiguranika, pravodobno poduzimanje nužnih mjera za njihovo zadovoljavanje na propisanoj razini i povećanje racionalnosti u korištenju raspoloživih finansijskih sredstava
- Osiguranje potrebne razine objektivnosti prilikom utvrđivanja visine naknade za rad članova Upravnog odbora.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole s ciljem ekonomičnog, efikasnog 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 poštivanje 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 karakterizira kontrolno okruženje u kojem je Fond poslovao.

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

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

Vrsta i obujam prava te pogodnosti koje se osiguravaju po osnovi proširenog zdravstvenog osiguranja, stope i visine doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje, uvjeti i način prijave, metode praćenja ostvarenja prava i druga pitanja vezana za prošireno zdravstveno osiguranje.

Fond nije realizirao planirane aktivnosti iz Programa rada, koje se odnose na poslove informatizacije.

Fond nije dostavio Direkciji za financije Izvješće o izvršenju finansijskog plana za razdoblje od 1. 1. do 30. 9. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

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

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

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

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola radi dosljedne primjene zakona i podzakonskih propisa, te poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sustava internih kontrola s ciljem njegovog kontinuiranog unapređenja.

6.2. Propisi iz djelatnosti Fonda

Odredbama članka 25 stavka 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja donosi Fond zdravstvenog osiguranja, uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije donio standarde i normative zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, niti je tijekom 2017. godine poduzimao aktivnosti radi njihovog donošenja, što nije sukladno odredbama članka 25 stavka 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

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

Odredbama stavka 1 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 smo 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.

6.3. Izrada i donošenje programa rad i financijskog plana, realizacija i izvješćivanje

Odredbama članka 23 Statuta Fonda propisano je da Upravni odbor Fonda donosi financijski plan prije početka godine na koju se odnosi.

Upravni odbor je na trećoj izvanrednoj sjednici održanoj 29. 12. 2016. godine usvojio Financijski plan Fonda, na koji je prethodno dana suglasnost Direkcije za financije broj: 13.9-04.1-823/16 od 30. 11. 2016. godine

Program rada Fonda za 2017. godinu broj: 015-180/8-94/17 usvojen je 30. 1. 2017. godine i iskazan je kroz pojedinačne planove rada službi i plan rada interne kontrole.

U Planu rada službe pravnih i općih poslova za 2017. godinu u točki 11 (poslovi informatizacije i održavanja) u dijelu aktivnosti planirano je pod točkom 3 uvezivanje SKS službi na informacijski sustav Fonda pomoću softverske web-aplikacije, zbog točne i ažurne razmjene podataka o upućivanju osiguranih osoba Fonda na liječenje izvan zdravstvenih ustanova

Brčko distrikta BiH radi kvalitetnije kontrole praćenja upućivanja osiguranika na liječenje izvan Zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH, a pod točkom 4 uvezivanje ugovornih ljekarni na informacijski sustav Fonda pomoću softverske web-aplikacije zbog efikasnijeg praćenja kontrole propisivanja i izdavanja lijekova sa esencijalne liste osiguranim osobama Fonda.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije realizirao planirane aktivnosti.

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

Odredbama članka 30 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu propisano je da se izvješća o izvršenju proračuna i izvršenju finansijskih planova izvanproračunskih fondova za svako tromjesečje fiskalne godine dostavljaju Direkciji za financije u roku od 15 dana po završetku obračunskog razdoblja, koja ista objavljuje i dostavlja Vladi u roku od 30 dana po završetku obračunskog razdoblja.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije dostavio Direkciji za financije Izvješće o izvršenju finansijskog plana za razdoblje od 1. 1. do 30. 9. 2017. godine, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2017. godinu.

Potrebno je Izvješće o izvršenju finansijskog plana za svako tromjesečje, dostaviti Direkciji za financije, kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna za 2017. godinu.

6.4. Prihodi i rashodi

Fond je u finansijskom izvješću bilanci uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine, iskazao prihode u iznosu 38.987.924,00 KM, po strukturi kako slijedi:

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

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

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

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

| | |
|--|---------------|
| 1) Troškovi zdravstvene zaštite po ugovoru s JZU „Zdravstveni centar“ | 14.253.281,00 |
| 2) Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u BD | 503.366,00 |
| 3) Troškovi zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta | 7.516.905,00 |
| 4) Troškovi liječenja šticećenika Centra za socijalni rad | 98.372,00 |

| | |
|---|----------------------|
| 5) Troškovi esencijalne liste | 5.198.419,00 |
| 6) Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju izvan Brčko distrikta | 11.376,00 |
| 7) Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom s posebnim režimom propisivanja | 1.286.253,00 |
| 8) Troškovi bolničke rehabilitacije | 235.599,00 |
| 9) Troškovi ortopedskih pomagala | 745.314,00 |
| 10) Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećer u krvi | 244.934,00 |
| 11) Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplantacija) | 1.263.344,00 |
| 12) Troškovi zdravstvene zaštite u inozemstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama | 33.740,00 |
| 13) Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika | 246.304,00 |
| 14) Troškovi farmaceutskih usluga | 9.322,00 |
| 15) Troškovi tekućih transfera | 1.547.875,00 |
| Ukupno: 1+2+3...+15 | 33.194.404,00 |

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

Pružanje usluga primarne i sekundarne zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine, vršeno je na temelju aneksa ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Fond i Javna zdravstvena ustanova su 19. 5. 2015. godine zaključili ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite.

Članak 94 ugovora propisuje da se ugovor mijenja zaključivanjem aneksa uz obostrani pristanak.

Člankom 96 istog ugovora propisano je da se ugovor primjenjuje za razdoblje od 1. 5. 2015. godine do 30. 4. 2016. godine.

Revizijom smo utvrdili da su aneksi ugovora (aneks IV. je zaključen 3. 5. 2017. godine odnosi se na razdoblje od 1. 1. - 31. 5. 2017. godine, aneks V. je zaključen 4. 9. 2017. godine, a odnosi se na razdoblje od 1. 6. do 30. 9. 2017. godine) zaključivani naknadno, odnosno da su usluge pružanja zdravstvene zaštite, tijekom većeg dijela godine, pružane bez postojanja ugovora.

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

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

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge iskazani su u iznosu od 32.092.365,00 KM. U okviru ovih troškova iskazani su i izdatci za naknade UO i naknade po osnovi ugovora za privremene i povremene poslove.

Troškovi naknada Upravnom odboru iskazani su u iznosu od 144.983,71 KM. Visina navedenih izdataka, regulirana je Poslovníkom o radu Upravnog odbora Fonda. Uzimajući u obzir činjenicu, da je visina naknade utvrđena aktom koji regulira rad Upravnog odbora te da je istu utvrdilo tijelo na koje se ista odnosi, nije osigurana potrebna razina objektivnosti u raspolaganju sredstvima za ove namjene.

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

Revizijom troškova po osnovi naknada za privremene i povremene poslove u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine realiziranih u ukupnom iznosu od 14.140,02 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovi ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova. Ugovori s pojedincima su sastavljeni za poslove finansijskog knjigovođe i referenta za opće poslove.

Za poslove finansijskog knjigovođe, za vrijeme trajanja trudničkog bolovanja i rodiljnog dopusta zaposlene, angažirana je fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno ugovora o djelu, u razdoblju od 1. 1. do 16. 9. 2017. godine.

Na ispražnjenom poziciji referenta za opće poslove, angažirana je fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno ugovora o djelu, u razdoblju od 1. 2. do 8. 9. 2017. godine, zaključivanjem pojedinačnih ugovora svakog mjeseca.

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

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

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

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

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

Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima, koji reguliraju da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršitelja neovisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet ugovora o djelu, jednokratni i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te zbog toga angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu nije sukladno odredbama članaka od 600 do 609

Zakona o obligacijskim odnosima, odnosno članka 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno-pravnog statusa.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da:

- U Fondu nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Angažirani po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovite poslove iz nadležnosti Fonda u njegovom prostoru i u radnom vremenu.
- Fond nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po ovoj osnovi.

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

Potrebno je da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zapošljavanje vrši sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH, zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, na temelju provedenog javnog natječaja.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir fizičkih osoba, te donijeti interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

6.5. Bilanca stanja

6.5.1. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

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

| | |
|---|----------------------|
| 1) Novčana sredstva (raspoloživa na računima kod poslovnih banaka | 5.892.658,00 |
| 2) Sumnjive i sporne tražbine po depozitima (kod Bobar banke) | 14.737.914,00 |
| 3) Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina | -8.870.704,00 |
| 4) Dani predujmovi | 95.861,00 |
| 5) Kratkoročna razgraničenja | 1.100.000,00 |
| Ukupno gotovina, kratkoročne tražbine i razgraničenja: | 12.955.729,00 |

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 5.892.658,00 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2017. godine kako slijedi:

| | | |
|----|--------------------------------------|---------------------|
| 1. | Žiroračun kod Intesa Sanpaolo banke | 1.331.538,71 |
| 2. | Žiroračun kod Nove banke | 27.051,40 |
| 3. | Žiroračun kod Sber banke | 1.406.766,56 |
| 4. | Žiroračun kod UniCredit banke Mostar | 3.114.880,98 |
| 5. | Devizni račun UniCredit banke Mostar | 12.420,21 |
| | Ukupno (1+2+3+4): | 5.892.657,86 |

Sumnjive i sporne tražbine i ispravak njihove vrijednosti

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.914,00 KM u bruto bilanci na dan 31. 12. 2017. godine odnosi se na sumnjive tražbine na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond korigirao za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina u iznosu od 8.870.704,00 KM. Neto vrijednost sumnjivih i spornih tražbina nakon ispravka iznosi 5.867.210,00 KM.

Na temelju zapisnika popisnog povjerenstva, Odluke o kriterijima i proceduri ispravka ili otpisa sumnjivih i spornih tražbina po depozitima broj: 015-180/7-UO-6/18 od 30. 1. 2018. godine i Zaključka broj 015-180/8-17/18 od 21. 2. 2018. godine Upravni odbor je donio Odluku broj: 015-180/7-UO-27/18, te je izvršen ispravak dijela sumnjivih i spornih tražbina u iznosu od 50 % što iznosi 7.392.253,00 KM. U prethodnoj godini izvršen je ispravak ovih tražbina u iznosu od 10 % što iznosi 1.478.451,00 KM, tako da ukupni ispravak prethodne i tekuće godine iznosi 8.870.704,00 KM.

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

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

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.100.000,00 KM i odnose se na uplaćena sredstva JZU „Zdravstveni centar“ Brčko za uvođenje informacijskog sustava, na temelju Ugovora broj: 015-180/2-39/15 i aneksa IV., V., VI. i VII. ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2017. godinu. Aneksom VI. spomenutog ugovora rok za realizaciju sredstava namijenjenih za uvođenje informacijskog sustava je 31. 12. 2018. godine.

6.5.2. Stalna sredstva

Stalna sredstva na dan 31. 12. 2017. godine iskazana su:

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

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

6.5.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2017. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 6.387.928,00 KM i odnose se na:

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

U okviru iskazanog iznosa od 5.140.008,09 KM obveza prema dobavljačima, na obveze iz ranijeg razdoblja odnosi se 2.372.767,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da Fond ima evidentirane obveze prema Odjelu za zdravstvo i ostale usluge koje se odnose na fakturu 26/10 za prosinac 2010. godine, vezanu za hemodijalizu po osnovi liječenja osiguranika FZO Brčko u Općoj bolnici (specifične zdravstvene usluge), a koje je 30. 6. 2013. godine preuzeo Odjel nakon izdvajanja Bolnice u JZU ZC Brčko. Odjel je koncem 2015. godine, radi usuglašavanja stanja tražbina, uputio FZO Brčko Izvadak otvorenih stavki broj 05.1-1075/15. FZO je dopisom broj: 015-180/1-4641/15, a na temelju Zaključka Upravnog odbora broj: 015-180/7-4/11 od 31. 1. 2011. godine, djelomično osporio spomenuti iznos svojih obveza i priznao obvezu u iznosu od 52.980,00 KM. U Zaključku je navedeno da je računom u iznosu od 182.860,00 KM prekoračen ugovoreni i uplaćeni iznos za usluge hemodijalize koji je Odjel uplatio FZO sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju, u iznosu od 1.760.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da priznani iznos obveza u iznosu od 52.980,00 KM nije plaćen Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je da Fond radi izvršavanja svojih ugovorenih obveza i izbjegavanja nepotrebnih eventualnih sudskih troškova i zatezних kamata izmiri ranije priznate obveze po osnovi pruženih zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda.

Obveze prema zaposlenim odnose se na: obveze za neto plaću za prosinac u iznosu od 865,28 KM i obveze za naknade članovima Upravnog odbora. Navedene obveze isplaćene su u siječnju 2018. godine.

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

- razgraničeni prihodi za transplantacije u iznosu od 473.598,44 KM,
- razgraničeni prihodi za hemodijalizu u iznosu od 36.527,77 KM,
- razgraničeni prihodi – specifični programi u iznosu od 423.848,35 KM,
- razgraničeni prihodi – doprinosi za trudnice, roditelje u iznosu od 295.664,60 KM i
- ostala razgraničenja (razgraničeni ostali rashodi i obveze za predujmove) u iznosu od 983,47 KM.

6.5.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2017. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 6.700.526,00 KM, a po strukturi odnose se na:

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

Zakonske rezerve u odnosu na početno stanje 1. 1. 2017. godine iskazano u iznosu od 8.300.682,22 KM, a po Odluci UO o ispravku dijela sumnjivih i spornih tražbina, smanjene su za 7.392.253,30 KM, tako da na dan 31. 12. 2017. godine iznose 908.428,92 KM.

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

- Neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz 2016. godine u iznosu od 998.419,15 KM,

- Oslobođanje od obveze iz ranijeg razdoblja na temelju knjižnog odobrenja od JZU „Zdravstveni centar“ u iznosu od 400.000,00 KM i
- Viška prihoda nad rashodima izvještajnog razdoblja u iznosu od 4.258.954,41 KM.

Odlukom o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), člankom 11 propisano je da se višak prihoda nad rashodima Fonda, uz suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH, koristi za razvoj zdravstva Brčko distrikta BiH, a na temelju utvrđenih prioriteta u zdravstvu Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

Potrebno je da Upravni odbor Fonda u suradnji s Odjelom za zdravstvo i JZU „Zdravstveni centar“, iniciraju aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite, kojim bi bili definirani prioriteti za razvoj zdravstva, kako bi se višak prihoda nad rashodima koristio sukladno članku 11 Odluke o osnivanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

6.6. Popis imovine, tražbina i obveza

Popis imovine izvršen je na temelju Odluke o godišnjem popisu i formiranju Povjerenstva za popis, broj: 015-180/8-116/17 od 28. 11. 2017. godine. Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa materijalnih i nematerijalnih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima broj: 015-180/8-115/17 od 28. 11. 2017. godine, utvrđene su pripremne radnje, predmet popisa, način popisa i postupci u slučajevima neslaganja, kao i rokovi sastavljanja izvješća o popisu. Rok za izvješća pojedinačnih povjerenstava je 31. 1. 2017. godine, a središnje popisno povjerenstvo je u obvezi da sastavi elaborat o izvršenom popisu do 15. 2. 2017. godine.

Popisna povjerenstva su u propisanom roku izvršila popis novčanih sredstava, tražbina, stalnih sredstava i obveza. Središnje popisno povjerenstvo je 15. 2. 2017. godine sastavilo Prijedlog elaborata o izvršenom popisu s prijedlogom odluka za rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, o prihodovanju neutrošenih sredstava rezerviranih za troškove transplantacija iz 2014. godine i ispravku dijela sumnjivih i spornih tražbina po depozitima kod Bobar banke. Upravni odbor Fonda je na 14. redovitoj sjednici Odlukom broj: 015-180/7-UO-25/18 od 23. 2. 2018. godine, usvojio Elaborat o izvršenom popisu, te na temelju prijedloga popisnih povjerenstava donio odluke: o rashodovanju stalnih sredstva nabavne vrijednosti 10.848,90 KM i ispravka vrijednosti 10.517,77 KM, o prihodovanju neutrošenih sredstava iz 2014. godine u iznosu od 73.720,77 KM, te ispravku dijela sumnjivih i spornih tražbina po depozitima (sredstva kod Bobar banke) u iznosu od 7.392.253,30 KM.

7. KOMENTAR

Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine broj: 01-02-03-13-08-245/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.