

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



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



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

Broj: 01-02-03-13- 232/21
R: 06-03; 012-03/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine

Brčko, lipanj 2021. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
REZIME DANIH PREPORUKA	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finacijska izvješća</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
2. UVOD	15
3. OPĆI DIO	15
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	15
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	16
6. NALAZI I PREPORUKE.....	17
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	17
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	18
6.3. IZRADA I DONOŠENJE PROGRAMA RADA I FINACIJSKOG PLANA, REALIZACIJA I IZVJEŠTAVANJE.....	19
6.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA	20
6.5. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	25
6.6. BILANCA STANJA.....	25
6.6.1. GOTOVINA, KRATKOROČNE TRAŽBINE, RAZGRANIČENJA I ZALIHE.....	25
6.6.2. STALNA SREDSTVA	26
6.6.3. KRATKOROČNE OBVEZE I RAZGRANIČENJA	27
6.6.4. IZVORI SREDSTAVA.....	28
6.7. POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBVEZA	29
7. KOMENTAR.....	30

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



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



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

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

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distrikt 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 finansijskog 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti 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.

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 2020. 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 **3.974.743,61 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 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, sukladno 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

- Fond nije osigurao donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, što nije sukladno odredbama članka 25 stavka 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i standarda za ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sukladno članku 28 istog zakona (točka 6.2. Izvješća).
- Izdatci za privremene i povremene poslove, realizirani u iznosu 31.230.49 KM, odnose se uglavnom na obavljanje redovitih poslova Fonda, bez postojanja općeg akta kojim bi se definirao *način i obujam utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uvjeti za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršitelja* (točka 6.4. Izvješća).
- *U okviru obveza prema dobavljačima sadržan je iznos od 2.132.672,08 KM koji se odnosi na neizmirene obveze za liječenje u inozemstvu iz ranijeg razdoblja za koje su dane financijske garancije Fonda i Vlade Brčko distrikta BiH, čije bi aktiviranje moglo imati značajne negativne utjecaje na poslovanje Fonda* (točka 6.6.2. Izvješća).
- *Na računu razgraničenja iskazan je iznos od 595.664,60 KM koji se odnosi na imobilizirana sredstva od doznaka Vlade za financiranje zdravstvene zaštite djece, trudnica i roditelja koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem za kojim od 2015. godine nije iskazana potreba* (točka 6.6.3. Izvješća).
- *Rokovi o obavljanju popisa propisani Odlukom i Uputom o popisu imovine i obveza nisu usklađeni s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.*

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2020. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnom pasusu sukladne su u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta 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,
- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH,
- Zakon o javnim nabavama u BiH,
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu,
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- Odluka o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH,
- Statut FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o 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 postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u 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 izvještavanju i godišnjem obračunu FZO Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o internoj kontroli FZO Brčko distrikta BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Fonda za 2020. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

- *Potrebno je kvartalna i polugodišnja izvješća o izvršenju finansijskog plana dostavljati Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju proračuna za tekuću godinu.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- *Potrebno je intenzivirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i osiguranju potpune implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća.*
- *Potrebno je kontinuirano testirati kontrolne procedure te iste ažurirati s konkretnim postupcima, zaduženjima nositelja aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih sudionika sustava internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti radi osiguranja njihovog efektivnog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.*
- *Potrebno je, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.*
- *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 da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene finansijskog plana koje bi, ovisno od hitnosti 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 koje se donosi finansijski plan.*
- *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.*
- *Potrebno je da se prilikom utvrđivanja prava na određene naknade i visine iznosa voditi računa o porezno dopustivim iznosima istih radi racionalnog postupanja s javnim sredstvima i osiguranja ravnopravnosti zaposlenika u javnom i realnom sektoru.*
- *Potrebno je zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima vršiti na temelju općeg akta kojim bi se definirao način i obujam utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uvjeti za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršitelja.*

- *Potrebno je osigurati izvore za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo radi očuvanja poslovne suradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inozemstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od vjerovnika, te stvaranja dodatnih troškova.*
- *Potrebno je s uplatiteljem preispitati namjenu sredstava za liječenje djece, trudnica i roditelja koje nemaju zdravstveno osiguranje u smislu postojanja potrebe za njegovom uplatom ili zahtijevati od Vlade odobrenje za preusmjeravanje na druge programe na kojima postoje iskazane potrebe u iznosima koji su veći od planiranih sredstava.*
- *Potrebno je da Fond u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana 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 članku 1.1 Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.*
- *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.*

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**Bilanca stanja na dan 31. 12. 2020. godine**

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

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Razdoblje izvještavanja: od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine

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

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

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna

Razdoblje izvještavanja: 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

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

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

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

Iskaz o novčanim tokovima za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

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

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

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

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

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 (pročišćeni tekst) broj: 015-180/8-29/19 od 29. 3. 2019. i izmjenama od 15. 7. 2019., 18. 10. 2019. i 3. 2. 2020. godine.

Na dan 31. 12. 2020. godine u Fondu je bilo zaposleno 40 zaposlenika.

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

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Fonda za 2020. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u finansijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Fonda za 2019. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-346/20. Fond je sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2019. godinu, broj: 015-180/1-2378/20 od 14. 8. 2020. godine.

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

Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća:

Realizirane preporuke:

- Postupanje Upravnog odbora prilikom razmatranja izvješća o popisu,
- Klasifikacija stalnih sredstava prema statusu uporabe,
- Reguliranje obveza po osnovi pruženih usluga hemodijalize.

Nerealizirane preporuke:

- Završetak godišnjeg popisa u propisanom roku.

Preporuke koje se odnose na usklađenost:

Realizirane preporuke:

- *Izvršeno je ažuriranje procjena rizika, i ažuriranje kontrolnih procedura,*
- *Osigurana je koordinacija donošenja i usuglašavanje pojedinačnih programa s programom rada Fonda kao cjeline i njegovo donošenje prije nastanka razdoblja na koje se isti odnosi,*
- *Inovirana je procedura davanje suglasnosti na izmjene finansijskog plana ali nisu osigurane realne pretpostavke za njihovu pravodobnu realizaciju,*
- *Izmjene finansijskog plana vršene po proceduri za njegovo donošenje,*
- *Godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2020. godinu zaključen prije početka godine, na temelju privremenih kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH,*
- *Odobranje izdataka vršeno sukladno postojećim procedurama, uz ažuriranje sukladno potrebama osiguranika i promjenama na polju raspoloživih medicinskih tehnika i raspoloživosti lijekova i drugih medicinskih sredstava na tržištu,*
- *Nije vršeno formiranje radnih tijela, u koja bi ulazili i članovi Upravnog odbora,*
- *Nije bilo značajnih iznosa izdataka za darove koji nisu sukladni općim aktom s osnovama odobravanja darova i iznosima koji su u korelaciji s povodom događaja i statusom primatelja.*

Djelomično realizirane preporuke:

- Pokrenute su aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i osiguranju potpune implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji finansijskih izvješća,
- Pokretane su aktivnosti na jasnijem definiranju sredstava doprinosa za zaštitu djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim osiguranjem kako bi se iznos iznad potreba za ove kategorije koristio u druge namjene,

- Pokrenute aktivnosti na uspostavi integralnog informacijskog sustava s Odjelom za zdravstvo i JZU "Zdravstveni centar Brčko".

Nerealizirane preporuke:

- Nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga,
- Aktivnosti na reguliranju oblasti proširenog zdravstvenog osiguranja planirane su za 2020. godinu,
- Osiguranje izvora za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo,
- Dostavljanje kvartalnih i polugodišnjih izvješća o izvršenju financijskog plana Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju proračuna za 2020. godinu,
- Nisu uspostavljene normativne pretpostavke za način i obujam utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebne uvjete za njihovo obavljanje i transparentan odabir izvršitelja,
- Donošenje srednjoročnog plana razvitka zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH.

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

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

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti i osiguranju potpune implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji financijskih izvješća.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Odredbama članka 34 Pravilnika o internoj kontroli propisano je da ravnatelj Fonda donosi godišnji plan rizika na temelju prijedloga voditelja službi i internog kontrolora. Revizijskom timu je prezentirana procjena rizika za 2020. godinu koja je sastavljena 23. 12. 2019. godine.

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

- nije okončano 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 okončano pravno reguliranje proširenog zdravstvenog osiguranja,
- nije osigurano odobravanje rebalansa financijskog plana u okviru tekuće godine,
- nije osigurano pravodobno dostavljanje periodičnih izvješća o izvršenju financijskog plana Direkciji za financije BD BiH,
- odobravanje naknada za topli obrok izvršeno je u iznosu iznad porezno dopustivih rashoda,
- angažiranje osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima vršeno je bez prethodnog uspostavljanja potrebnih normativno-pravnih pretpostavki,
- nije okončano rješavanje statusa financijskih obveza iz prethodnog razdoblja,
- definiranje i okončavanje popisa imovine nakon zakonski propisanog roka.

Potrebno je kontinuirano testirati kontrolne procedure te iste ažurirati s konkretnim postupcima, zaduženjima nositelja aktivnosti, rokovima i načinom komuniciranja između svih sudionika sustava internih kontrola prilikom vršenja kontrolnih aktivnosti kao i prilikom obavljanja svakodnevnih dužnosti radi osiguranja njihovog efektivnog funkcioniranja i stalnog usavršavanja.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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 zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a odobrava Skupština Distrikta. 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" i Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostave nacрте-prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 28 istog zakona propisano je da se zdravstvena zaštita pruža u zdravstvenim ustanovama s kojima Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH ima zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvene zaštite. Ugovori se zasnivaju na standardima koje donosi Fond uz prethodno pribavljanje mišljenja Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Revizijom smo utvrdili da standardi koji se koriste pri ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga nisu dobili prethodnu suglasnost Odjela za zdravstvo tako da nije osigurana dosljedna primjena propisanih zakonskih odredbi.

Potrebno je dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.

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 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 rada i financijskog plana, realizacija i izvještavanje

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

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

Upravni odbor je 18. 10. 2019. godine donio Odluku o utvrđivanju smjernica i politika za izradu financijskog plana Fonda za 2020. godinu za planiranje prihoda, rashoda i raspoređivanje financijskog rezultata.

Upravni odbor je na 34. izvanrednoj sjednici održanoj **3. 1. 2020.** godine usvojio Financijski plan Fonda za koji je prethodno pribavljena suglasnost Direkcije za financije broj: 13.1-04.1-1292/19 od 30. 12. 2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 2. 2020. godine dala suglasnost na financijski plan Fonda.

Program rada Fonda za 2020. godinu broj: 015-180/8-126/19 donesen je 27. 12. 2019. godine i iskazan je kroz pojedinačne parcijalne planove rada službi i plan rada interne kontrole. Kontrola i koordinacija praćenja izvršenja plana vrši se periodičnim

izvještavanjem sukladno Poslovniku o radu stručnog kolegija. Za realizaciju programa rada zaduženi su voditelji službi i interni kontrolori.

Tijekom revidiranog razdoblja Fond je izvršio dva preusmjeravanja sredstava. Preusmjeravanje od 29. 9. 2020. godine vršeno je unutar kategorije ostalih ugovorenih usluga 250.000,00 KM i unutar izdataka za tekuće transfere, potpore i druge tekuće rashode 170.000,00 KM za financiranje zdravstvene zaštite osiguranika.

Preusmjeravanje od 30. 12. 2020. godine izvršeno unutar ostalih ugovorenih usluga u iznosu 150.000,00 KM i unutar tekućih transfera, potpora i drugih tekućih rashoda u iznosu 20.000,00 za financiranje zdravstvene zaštite osiguranika.

Na 2. redovitoj sjednici Upravnog odbora održanoj 10. 12. 2020. godine donesena je odluka o rebalansu financijskog plana u iznosu od 1.024.000,00 KM po osnovi smanjenja prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje i smanjenja neporeznih prihoda – uglavnom prihoda od ino-osiguranja po konvencijama. Suglasnost osnivača na rebalans dobivena je 24. 2. 2021. godine, tj. nakon isteka poslovne godine.

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 osnivanju Fonda i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, osigurale realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom razdoblju za koji se donosi financijski plan.

Odredbama članka 45 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 30 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu propisano je da se izvješća o izvršenju financijskih planova izvanproračunskih fondova za svako tromjesečje fiskalne godine dostavljaju Direkciji za financije u roku od 15 dana po završetku obračunskog razdoblja, koja iste objedinjuje i kao konsolidirano izvješće dostavlja Vladi u roku od 30 dana po završetku obračunskog razdoblja.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije u **propisanom roku** dostavljao Direkciji za financije tromjesečna i polugodišnja izvješća o izvršenju financijskog plana u 2020. godini, što nije sukladno odredbama članka 30 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

Kašnjenje je obrazloženo kratkoćom propisanog roka i neusuglašenosti rokova izrade periodičnih izvješća proračunskih korisnika i rokova izvanproračunskih fondova s rokovima izrade konsolidiranih financijskih izvješća.

Potrebno je kvartalna i polugodišnja izvješća o izvršenju financijskog plana dostavljati Direkciji za financije, u rokovima propisanim Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju proračuna za tekuću godinu.

6.4. Račun prihoda i rashoda

Fond je u računu prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, iskazao prihode u iznosu 44.800.287,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od poreza (doprinosi za zdravstvenu zaštitu)	42.539.751,00
---------------------------------------------------------	---------------

2. Neporezni prihodi (naknade, pristojbe i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	1.249.588,00
3. Tekući transferi (transferi iz proračuna Brčko distrikta)	1.010.948,00
Ukupni prihodi 1+2+3	44.800.287,00

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

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

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda iskazan je **višak prihoda nad rashodima** u iznosu od 1.226.561,00 KM. Upravni odbor je prilikom usvajanja financijskih izvješća donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima tekuće godine od čega je iznos 392.466,03 raspoređen u zakonske rezerve, a razlika ostaje kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. U okviru neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iznos od 202.165,47 KM rezerviran je na ime izmirenja obveza za realizaciju kapitalnih projekata koji su u tijeku, tj. nisu bili okončani na dan 31. 12. 2020. godine.

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

R.B.	Opis	Izvršenje 2019.	Izvršenje 2020.	Indeks
	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru s JZU „Zdravstveni centar“	6.372.500	6.592.500	103,5
	Troškovi lijekova s esencijalne liste	6.257.996	6.803.552	108,7
	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	139.024	153.144	110,2
	Troškovi liječenja šticećenika Centra za socijalni rad	76.582	78.561	102,6
	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju izvan Brčko distrikta	10.713	3.621	33,8
	Troškovi SKS u JZU "Zdravstveni centar Brčko"	4.050.000	4.380.000	108,1
	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim z. u. u BD	1.112.439	745.278	67,0
	Troškovi SKS zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta	899.660	997.691	110,9

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

U okviru troškova specijalističko konzultativne zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta najmanje 240.000,00 KM odnosi se na usluge magnetne rezonance, 140.000,00 KM odnosi se na usluge multislajsne kompjuterizirane tomografije (MSCT), dok se 70.000,00 KM odnosi na usluge pozitronske emisijske tomografije s kompjuteriziranom tomografijom (PET CT) i **posljedica su neizvršavanja planiranih nabava CT i MR aparata za potrebe JZU Zdravstveni centar Brčko.**

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

Po isteku ugovora za 2019. godinu, Fond je 31. 12. 2019. godine zaključio ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2020. godini s JZU "Zdravstveni centar Brčko" na iznos 18.500.000,00 kojim je regulirano pružanje usluga zdravstvene zaštite u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine za koje nije pribavljena prethodna suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

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.

Troškovi zdravstvene zaštite koji se sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH (hemodijaliza, suzbijanje epidemija, transplantacija i drugi specifični programi) iskazani su u iznosu od 1.346.468 KM, a odnose se na:

- Troškove hemodijalize, sprečavanja epidemija i slično u iznosu od 340.092,00 KM od čega je 172.955,00 KM na teret namjenskih sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH. Sučeljavanje ovih izdataka vrši se s primljenim potporama od Vlade Brčko distrikta BiH koje su prvobitno evidentirane na odloženim prihodima. Nedostajući iznos od 167.137,00 KM predstavlja tekuće troškove Fonda.
- Troškove transplantacija realiziranih u iznosu od 216.533,00 KM.
- Troškove specifičnih programa realiziranih u iznosu 401.460,00 KM.
- Troškove trećeg pokušaja asistiranje reprodukcije realiziranih u iznosu 20.000,00 KM.
- Troškove nabave trakica za mjerenje šećera u krvi realiziranih u iznosu od 368.383,00 KM od čega 200.000,00 KM na teret raspoloživih namjenskih sredstava iz proračuna dok je 168.383,00 KM realizirano na teret tekućeg poslovanja Fonda.

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

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

U okviru izdataka za plaće i naknade sadržan je iznos od 68.902,80 KM na ime naknada za topli obrok zaposlenika. Isplata naknade za topli obrok vršena je na temelju odluke Upravnog odbora broj: 015-180/7-UO-5/20 od 3. 1. 2020. godine u iznosu 7,70 KM prije oporezivanja dnevno. Za Odluku je pribavljena suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-797/20 od 12. 2. 2020. godine. Isplata je vršena od veljače do prosinca 2020. godine.

S obzirom da su Zakonom o porezu na dohodak do 4. 7. 2020. godine kao neoporezivi iznos dopušteni rashodi za topli obrok do visine 1,5 % osnovnog osobnog odbitka (4,50 KM) za izrađene dane, a od 4. 7. 2020. godine kao neoporeziva dopuštena isplata do 1,4 % osnovnog osobnog odbitka (7,00 KM), te da Fond svoje prihode ostvaruje doprinosima, smatramo neprimjerenim isplate iznad dopuštenih neoporezivih iznosa. Revizijom smo utvrdili da su na iznos iznad neoporezivog dijela obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

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

U okviru ugovorenih usluga 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 64.724,76 KM. Visina navedenih izdataka, regulirana je odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o izmjeni Odluke o osnutku Fonda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 07/18) koja je u primjeni od 8. 3. 2018. godine.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-559/19 od 15. 3. 2019. godine ograničene su naknade za članstvo u upravnim odborima na iznos 70 % prosječne plaće Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu i propisana obveza javnih poduzeća i fondova kojima je osnivač Brčko distrikt BiH da izvrše usklađivanje svojih općih akata s navedenim Zaključkom.

Isplata naknada za članstvo u Upravnom odboru do isteka mandata vršena je na temelju važeće izmjene Odluke o osnutku Fonda od 7. 3. 2018. godine u visini 70 % prosječne neto plaće zaposlenih u Fondu, što je **više od iznosa utvrđenog Zaključkom**.

Tijekom revidiranog razdoblja Fond je izvršio usklađivanje akata s odredbama iz Zaključka, tako da je nakon konstituiranja novog Upravnog odbora izvršeno usklađivanje visine naknade i iste su isplaćivane u propisanom iznosu.

Revizijom troškova po osnovi **naknada za privremene i povremene poslove** u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2020. godine realiziranih u ukupnom iznosu od 31.230,49 KM, utvrđene su isplate naknada po osnovi ugovora zaključenih za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

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

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

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrđeno je da se većina poslova odnosi na poslove obrade predmeta po izdanim rješenjima, statističko-analički i drugi poslovi iz nadležnosti Fonda. Revizijom smo utvrdili da navedeni poslovi u aktima nisu predviđeni kao povremeni i privremeni, te predstavljaju redovite poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom. Stoga, smatramo da je zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeno bez ispunjavanja svih potrebnih uvjeta definiranih odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije uspostavio normativne pretpostavke za utvrđivanje nastanka potrebe za povremenim poslovima i transparentan odabir osoba u dijelu definiranja i dokumentiranja provedenih procedura prije zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova i njihovog ukupnog trajanja.

Potrebno je zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima vršiti na temelju općeg akta kojim bi se definirao način i obujam utvrđivanja nastanka potrebe za povremenim i privremenim poslovima, potrebni uvjeti za njihovo obavljanje, ukupno trajanje istih i transparentna procedura odabira izvršitelja.

Izdatci za reprezentaciju, promidžbeni materijal i darove realizirani su u iznosu od 8925,90 KM, od čega se iznos od 5.575,90,00 KM odnosi na reprezentaciju, a 3.350,00 KM na promidžbeni materijal i darove.

6.5. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna

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

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i primitaka s rashodima i izdancima u godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2020. godinu, iskazan je suficit u iznosu od 1.148.118,00 KM.

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

6.6. Bilanca stanja

6.6.1. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

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

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

Novčana sredstva iskazana u iznosu od 6.773.789,81 KM odnose se na raspoloživa novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvadcima od banaka na dan 31. 12. 2020. godine kako slijedi:

1.	Žiroračun kod Intesa SanPaolo banke	1.894.827,23
----	-------------------------------------	--------------

2.	Žiroračun kod Nove banke	1.484.830,62
3.	Žiroračun kod Sber bank	1.496.369,16
4.	Žiroračun kod UniCredit banke Mostar	1.787.738,01
5.	Devizni račun UniCredit banke Mostar	110.024,79
	Ukupno (1+2+3+4):	6.773.789,81 KM

Fond je ostvario zadovoljavajuću razinu disperzije sredstava po poslovnim bankama.

Sumnjive i sporne tražbine i ispravak njihove vrijednosti

Iskazano stanje u iznosu od 14.737.913,94 KM u bruto bilanci na dan 31. 12. 2020. godine odnosi se na sumnjive tražbine na depozitima kod Bobar banke, koje je Fond neizravnim metodom preko ispravke vrijednosti korigirao za 10.763.170,33 KM od čega se 392.466,03 KM odnosi na ispravak na teret izvora izvršen u 2020. godini.

Neto vrijednost sumnjivih i spornih tražbina nakon izvršenog ispravka iznosi 3.974.743,00 KM.

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

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

Tražbine za bolovanje preko 42 dana iskazane su u iznosu 112,00 KM koji se odnosi na manje priznate tražbine u odnosu na zahtjeve za refundaciju bolovanja.

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

6.6.2. Stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstva na dan 31. 12. 2020. godine iskazana je kako slijedi:

1) Nabavna vrijednost stalnih sredstava	868.581,00
2) Ispravak vrijednosti	703.503,00
3) Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (1-2)	165.078,00

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

Elaboratom o popisu za 2019. godinu predloženo je rashodovanje stalnih sredstava zbog neupotrebljivosti čija je nabavna vrijednost 6.175,22 KM, ispravak vrijednosti 5.912,87 i sadašnja vrijednost 262,35 KM. S obzirom da Upravni odbor nije prihvatio prijedloge za rashodovanje u 2020. godini izvršena je reklasifikacija predloženih sredstava na sredstva izvan uporabe i ista su rashodovana u okviru popisa za 2020. godinu. Izuzev spomenutih sredstava, izvršeno je rashodovanje sredstava u uporabi nabavne vrijednosti 16.730,17

KM, ispravka vrijednosti 13.519,91 KM i sadašnje vrijednosti 3.210,26 KM. Neotpisana vrijednost odnosi se najvećim dijelom na računalsku opremu koja po priloženom zapisniku stručnih osoba nije za daljnju uporabu.

U 2020. godini izvršena je nabava stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 78.443,00 KM, od čega službeno putničko vozilo 62.010,00 KM, kompjutorska oprema u iznosu od 4.449,51 KM, oprema za prijenos podataka i glasa 5.983,34 KM i stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 6.000,00 KM (računalski programi i licencije).

6.6.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2020. godine iskazani su u ukupnom iznosu od 7.538.451,49 KM i odnose se na:

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

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

U okviru iskazanog iznosa od 4.538.696,68 KM obveza prema dobavljačima, na obveze iz ranijeg razdoblja odnosi se 2.141.601,00 KM.

Najveći dio odnosi se na obveze Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo u iznosu od 2.132.672,08 KM po osnovi obveza za liječenje u inozemstvu iz ranijeg razdoblja za koje su dane financijske garancije Fonda i Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati izvore za zatvaranje obveza iz ranijih godina prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Sarajevo radi očuvanja poslovne suradnje u postupcima upućivanja osiguranika Fonda na liječenje u inozemstvo i izbjegavanja pokretanja sudskih postupaka od vjerovnika, te stvaranja dodatnih troškova.

Obveze prema članovima UO, članovima povjerenstava i zaposlenim odnose se na obveze za naknade članovima upravnog odbora i povjerenstava i privremeno zaposlenim za prosinac, koje su isplaćene u siječnju 2020. godine.

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

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

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

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

Iznos od 595.664,60 KM doznačen je na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje djece, trudnica i roditelja koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i nastao je kumuliranjem uplata od 2015. godine bez nastanka izdataka kojim bi se isti realizirali.

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

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

6.6.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2020. godine, iskazani su u ukupnom iznosu od 3.380.997,79 KM, a po strukturi odnose se na:

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

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

- Rezerviranog dijela viška prihoda nad rashodima za financiranje realizacije ugovorenih i započelih projekata iz plana za 2020. godinu u iznosu od 202.165,47 KM.
- Neraspoređenog dijela viška prihoda nad rashodima izvještajnog razdoblja u iznosu od 945.952,64 KM.

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

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

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

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

Potrebno je da Fond u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge intenzivira aktivnosti vezane za donošenje srednjoročnog plana razvoja zdravstvene zaštite u Brčko distriktu BiH, kojim bi se definirali prioriteti za razvoj zdravstva, i stvorili uvjeti za svrsishodno raspoređivanje i investiranje viška prihoda nad rashodima sukladno članku 11 Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

6.7. Popis imovine, tražbina i obveza

Popis imovine izvršen je na temelju Odluke o godišnjem popisu i formiranju povjerenstva za popis, broj: 015-180/8-177/20 od 9. 12. 2020. godine i izmjenom Odluke broj: 015-180/8-177/20-1 od 15. 1. 2021. godine. Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa materijalnih i nematerijalnih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima broj: 015-180/8-178/20 od 9. 12. 2020. godine i izmjenom broj: 015-180/8-178/20-1, utvrđene su pripreme radnje, predmet popisa, način popisa i postupci u slučajevima neslaganja, kao i rokovi sastavljanja izvješća o popisu. Rok za izvješća pojedinačnih povjerenstava je 31. 1. 2020. godine, a Središnje popisno povjerenstvo je u obvezi da Upravnom odboru dostavi elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka do 15. 2. 2020. godine. Izmjenom Upute produljen je rok popisnim povjerenstvima da pojedinačna izvješća dostave Središnjem popisnom povjerenstvu do 9. 2. 2021. godine.

Popisna povjerenstva su u Uputom propisanom roku izvršila popis novčanih sredstava, tražbina, stalnih sredstava i obveza. Središnje popisno povjerenstvo je 9. 2. 2020. godine sastavilo prijedlog Elaborata o izvršenom popisu za 2020. godinu s prijedlogom Odluka za rashodovanje i otpis stalnih sredstava, sitnog inventara, prihodovanju neutrošenih sredstava rezerviranih za troškove transplantacija i drugih specifičnih programa.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 22/16 i 50/18) je člankom 27 točkom 4 propisan krajnji rok za sastavljanje izvješća o popisu 15 dana po isteku obračunskog razdoblja, tako da rokovi propisani Odlukom i Uputom o popisu nisu sukladni odredbama navedenog zakona.

Upravni odbor Fonda je na 4. redovitoj sjednici od 22. 2. 2020. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, tražbina i sitnog inventara.

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

Potrebno je Odlukom i Uputom o popisu imovine i obveza propisati rokove koji su usklađeni s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Fond se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-148/21 dopisom broj 015-180/1-1768/21 od 11. 6. 2021. godine.

Primjedbe Fonda na dane kvalifikacije u mišljenju o usklađenosti vezane za ne donošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na poduzimanje određenih radnji od Fonda na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine, te ovisnost o ispunjavanju dužnosti drugih dijelova sustava zdravstvene zaštite i iste su uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Odluka o utvrđivanju kriterija za angažiranje osoba za obavljanje **privremenih i povremenih** poslova sadrži zakonske kriterije za zasnivanje ugovora i način utvrđivanja naknade ovisno od minimalno potrebnog stupnja stručne spreme. Preporučeno je donošenje općeg akta kojim bi se definirali uvjeti za utvrđivanje nastanka potrebe za privremenim i povremenim poslovima, obujam poslova u okviru zakonskih ograničenja i transparentnija procedura izbora izvršitelja.

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 Nacrta izvješća ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.