

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13- 401/22  
Р: 08-08; 013-08/22

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**  
**ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

## САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u> .....	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u> .....	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u> .....	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u> .....	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i> .....	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i> .....	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u> .....	9
<u>2. УВОД</u> .....	15
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	15
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	15
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	16
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	17
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	17
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	18
<u>6.3. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА РАДА И ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, РЕАЛИЗАЦИЈА И     ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u> .....	19
<u>6.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u> .....	20
<u>6.5. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА</u> .....	25
<u>6.6. БИЛАНС СТАЊА</u> .....	25
<u>6.6.1. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, РАЗГРАНИЧЕЊА И ЗАЛИХЕ</u> .....	25
<u>6.6.2. СТАЛНА СРЕДСТВА</u> .....	26
<u>6.6.3. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА</u> .....	27
<u>6.6.4. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</u> .....	28
<u>7. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u> .....	29
<u>8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	30
<u>9. КОМЕНТАР</u> .....	31

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](http://www.revizija-bd.ba)

**РУКОВОДСТВУ ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ**  
Н/Р директора

## **I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

### **1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Фонд), са стањем на дан 31. децембра 2021. године, рачуна прихода и расхода, исказа о новчаним токовима, годишњег исказа о извршењу буџета, исказа о капиталним издацима и финансирању и осталим финансијским подацима за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

#### **Одговорност руководства**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је, такође одговорно за усклађеност пословања Фонда са важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да

се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања и износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима.

Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### **Позитивно мишљење са истицањем предмета**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. године и резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

**Не квалификујући наше мишљење** скрећемо пажњу на поузданост исказаних потраживања од Бобар банке у ликвидацији д. д. у износу од **3.023.736,72 КМ**, због изражене неизвјесности степена њихове наплате и значајног потенцијалног утицаја на реалност исказаних билансних позиција.

## **2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Фонда, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Фонд руководи.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Фонда је, такође, одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенски, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених финансијским планом Фонда за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред

наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

#### Основ за мишљење с резервом:

- Фонд није обезбиједио доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 25 става 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите у складу с чланом 28 истог закона (тачка 6.4 Извјештаја).
- Издаци за привремене и повремене послове, реализовани у износу 22.027,20 КМ, закључивани су за период дужи од деведесет (90) дана, без постојања општег акта којим би се дефинисали послови за које се закључује уговор о привременим и повременим пословима те нису обезбијеђена права из пензијског и инвалидског осигурања извршиоцима (тачка 6.4. Извјештаја).
- На рачуну разграничења исказани су износи од 695.664,60 КМ који се односи на имобилисана средства од трансфера Владе Брчко дистрикта БиХ за финансирање здравствене заштите дјецe, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и износ од 300.000,00 КМ за набавку апарата за мјерење шећера за којима у претходним годинама нису исказане потребе (тачка 6.6.3 Извјештаја).

#### Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2021. годину осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.  
По овлашћ. број: 01-13-262/22 од  
3. јуна 2022. год.

---

## II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ;
- Одлука о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
- Статут Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о условима и начину остварења права из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о књиговодству Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ;
- Упутство о раду пописних комисија и обављања пописа материјалних и нематеријалних сталних средстава, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима број: 015-180/8-162/21 од 6. децембра 2021. године;
- Одлука о годишњем попису и формирању комисија за попис са стањем на дан 31. 12. 2021. године, број: 015-180/8-165/21 од 6. децембра 2021. године;
- Одлука о утврђивању висине накнаде одређених врста здравствених услуга, број: 015-180/7-УО-59/17 од 23. јуна 2017. године;
- Закључак о Програму мјера с роковима и одговорним институцијама у области јавног здравства Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године и
- Закључак број: 01-02-5038/21 од 28. октобра 2021. године.

### III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

#### РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2021. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

**a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје**

- **Потребно је извјештај о обављеном попису достављати надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године, како је прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

**b) Препоруке које се односе на усклађеност**

- **Потребно је да Фонд, интензивира активности утврђених у Програму мјера на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.**
- **Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Фонда.**
- **Потребно је да Фонд, у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, сачини предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, те исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, упути у скупштинску процедуру.**
- **Потребно је приликом доношења прописа придржавати се одредаба Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу прибављања мишљења и одобрења од стране надлежних органа.**
- **Потребно је извршити повезивање тимова породичне медицине и Фонда у систем информатизације у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године.**
- **Потребно је вршити објављивање и редовно седмично ажурирање података о свим прописаним плаћеним рачунима на свом званичном порталу у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. октобра 2021. године.**
- **Потребно је да се Фонд, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге, унаприједити поступак доношења финансијских планова, у дијелу тачног планирања прихода.**

- **Потребно је вршити усаглашавање евиденција Фонда са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса, ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза од стране Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је, окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности осигурало законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.**
- **Потребно је извјештаје о раду Управног одбора подносити два пута годишње оснивачу у складу са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ од 18. марта 2020. године.**
- **Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања лица и врсте послова за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова.**
- **Потребно је општим актом дефинисати послове за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Фонду обезбиједити права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је са уплатиоцем преиспитати намјену средстава за лијечење дјеце, трудница и породиља које немају здравствено осигурање и средстава за набавку дијагностичких тракица за мјерење шећера у крви у смислу постојања потребе за њиховом уплатом или захтијевати од Владе одобрење за преусмјеравање на друге програме на којима постоје исказане потребе у износима који су већи од планираних средстава.**
- **Потребно је да Фонд у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге интензивира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите у Брчко дистрикту БиХ, којим би се дефинисали приоритети за развој здравства и створили услови за сврсисходно распоређивање и инвестирање вишка прихода над расходима у складу са одредбама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.**
- **Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.**



## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

## Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Претходна година	Текућа година	Индекс
						(5/4) *100
	1	2	3	4	5	6
1.		I. АКТИВА				
2.	100000+ 200000	A. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	10.754.370	8.446.785	78,54
3.	110000	Новчана средства	185	10.748.533	8.390.641	78,06
4.	130000	Краткорочна потраживања	187	5.294	56.144	1.060,52
5.	190000	Краткорочна разграничења	192	543		
6.	0	B. Стална средства	193	165.078	339.171	205,46
7.	011000	Стална средства	194	868.581	1.067.878	122,95
8.	011900	Исправка вриједности	195	703.503	728.707	103,58
9.	011-0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	165.078	339.171	205,46
10.		<b>УКУПНО АКТИВА</b>	<b>204</b>	<b>10.919.448</b>	<b>8.785.956</b>	<b>80,46</b>
11.		II. ПАСИВА				
12.	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	7.538.451	6.861.780	91,02
13.	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	4.548.054	4.063.933	89,36
14.	340000	Обавезе према дјелатницима	209	3.291	2.222	67,52
15.	390000	Краткорочна разграничења	211	2.987.106	2.795.624	93,59
16.	500000	C. Извори сталних средстава	216	3.380.997	1.924.176	56,91
17.	510000	Извори сталних средстава	217	165.078	339.171	205,46
18.	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100,00
19.	530000	Извори средстава резерви	219	2.065.801	1.091.304	52,83
20.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	1.148.118	481.700	41,96
		<b>УКУПНО ПАСИВА</b>	<b>223</b>	<b>10.919.448</b>	<b>8.785.956</b>	<b>80,46</b>

**РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА**  
**Период извјештавања: од 1. јануара до 31. децембра 2021. године**

Р. бр.	Број конта	Опис	Ознака за АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	у обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4 *100
	1	2	3	4	5	6
1	600000	<b>I. РАСХОДИ (1=2)</b>	<b>101</b>	<b>43.573.727</b>	<b>46.011.219</b>	105,59
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	102	43.573.727	46.011.219	105,59
3	611000	<b>Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)</b>	<b>103</b>	<b>1.281.570</b>	<b>1.235.930</b>	96,44
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	1.143.915	1.100.097	96,17
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	137.655	135.834	98,68
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	32.548	33.105	101,71
7	613000	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге (8 до 16)</b>	<b>107</b>	<b>39.907.498</b>	<b>42.809.319</b>	107,27
8	613100	Путни трошкови	108	1.767	3.533	199,94
9	613200	Издаци за енергију	109	22.626	25.479	112,61
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	52.799	59.410	112,52
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	34.740	29.274	84,27
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	1.930	1.672	86,63
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	83.199	83.532	100,40
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	16.487	17.269	104,74
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	18.165	19.078	105,03
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	39.675.785	42.570.071	107,29
17	614000	<b>Текући трансфери и други текући расходи (18 до 25)</b>	<b>117</b>	<b>2.352.111</b>	<b>1.932.865</b>	82,18
18	614100	Текући трансфери другим нивоима власти	118			

19	614200	Текући трансфери појединцима	119	2.352.111	1.932.865	82,18
<b>26</b>	<b>615000</b>	<b>Капитални трансфери (27 до 33)</b>	<b>126</b>			
34	616000	Издаци за камате (35+.....38)	130			
39	700000	<b>II. ПРИХОДИ (40+56+74)</b>	<b>136</b>	<b>44.800.287</b>	<b>46.540.959</b>	103,89
40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	42.539.751	42.961.095	100,99
45	712000	Доприноси за социјалну заштиту	142	42.539.751	42.961.095	100,99
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	154	1.249.588	1.587.000	127,00
57	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине (58+.....+64)	155	950	826	86,95
59	721200	Остали приходи од имовине	157	950	826	86,95
65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66 до 72)	162	1.248.638	1.586.174	127,03
66	722100	Административне таксе	163	11.204	13.930	124,33
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга	168	1.178.213	1.552.270	131,75
72	722700	Непланиране уплате - приходи	169	59.221	19.975	33,73
73	723000	Новчане казне (непореске природе)	170			
74	730000	Текуће трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	171	1.010.948	1.992.864	197,13
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 78)	174	1.010.948	1.992.864	197,13
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	1.010.948	1.992.864	197,13
83		ВИШАК/МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	180			
84		<b>ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (39 минус 1)</b>	<b>181</b>	<b>1.226.561</b>	<b>526.739</b>	42,94
85		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1 минус 39)	182			

**Годишњи извјештај о извршењу буџета**

Период извјештавања: 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	План	Остварено	Остварено	Одступање (5-3)	Индекс (5/3) *100
				у претходној години	у текућој години		
	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	<b>I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</b>	47.259.100	44.800.287	46.540.959	-718.141	98,48
2	710000	А. Приходи од пореза	42.753.100	42.539.751	42.961.095	207.995	100,49
7	712000	Допринос за социјалну заштиту	42.753.100	42.539.751	42.961.095	207.995	100,49
<b>18</b>	<b>720000</b>	<b>В. Непорески приходи</b>	<b>1.781.000</b>	<b>1.249.588</b>	<b>1.587.000</b>	<b>-194.000</b>	<b>89,11</b>
19	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	500	950	826	326	165,20
21	721200	Остали приходи од имовине	500	950	826	326	165,20
<b>27</b>	<b>722000</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга</b>	<b>1.780.500</b>	<b>1.248.638</b>	<b>1.586.174</b>	<b>-194.326</b>	<b>89,09</b>
28	722100	Административне таксе	9.000	11.204	13.930	4.930	154,78
33	722600	Приходи од пружених јавних услуга – ино	1.730.000	1.178.213	1.552.270	-177.731	89,73
34	722700	Непланиране уплате	41.500	59.221	19.975	-21.525	48,13
<b>41</b>		<b>ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ</b>	<b>2.725.000</b>	<b>1.010.948</b>	<b>1.992.864</b>	<b>-732.136</b>	<b>73,13</b>
<b>44</b>	<b>732000</b>	<b>Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти</b>	<b>2.725.000</b>	<b>1.010.948</b>	<b>1.992.864</b>	<b>-732.136</b>	<b>73,13</b>
45	732200	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	2.725.000	1.010.948	1.992.864	-732.136	73,13
<b>62</b>		<b>II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА (63+92+108+117)</b>	<b>47.259.100</b>	<b>43.652.170</b>	<b>46.049.258</b>	<b>-1.209.842</b>	<b>97,44</b>
<b>63</b>	<b>610000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>47.209.100</b>	<b>43.573.727</b>	<b>46.011.219</b>	<b>-1.197.881</b>	<b>97,46</b>
<b>64</b>	<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.380.453</b>	<b>1.281.570</b>	<b>1.235.930</b>	<b>-144.523</b>	<b>89,53</b>
65	611100	Бруто плате и накнаде	1.220.453	1.143.915	1.100.097	-120.356	90,14

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

66	611200	Накнаде трошкова запослених	160.000	137.655	135.834	-24.166	84,90
<b>67</b>	<b>612000</b>	<b>Допринос послодавца и остали доприноси</b>	<b>35.000</b>	<b>32.548</b>	<b>33.105</b>	<b>-1.895</b>	<b>94,59</b>
<b>68</b>	<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>43.508.647</b>	<b>39.907.498</b>	<b>42.809.319</b>	-699.328	98,39
69	613100	Путни трошкови	5.900	1.767	3.533	-2.367	59,88
70	613200	Издаци за енергију	36.500	22.626	25.479	-11.021	69,81
71	613300	Издаци за ком. услуге	68.500	52.799	59.410	-9.090	86,73
72	613400	Набавка материјала	49.500	34.740	29.274	-20.226	59,14
73	613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.500	1.930	1.672	-3.828	30,40
74	613600	Унајмљивање имовине и опреме	85.500	83.199	83.532	-1.968	97,70
75	613700	Издаци за текуће одржавање	24.520	16.487	17.269	-7.251	70,43
76	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	26.500	18.165	19.078	-7.422	71,99
77	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	43.206.227	39.675.785	42.570.071	-636.156	98,53
<b>78</b>	<b>6140000</b>	<b>Текући трансфери и други текући расходи</b>	<b>2.285.000</b>	<b>2.352.111</b>	<b>1.932.865</b>	<b>-352.135</b>	<b>84,59</b>
80	614200	Текући трансфери појединцима	2.285.000	2.352.111	1.932.865	-352.135	84,59
<b>92.</b>		<b>КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (93+100)</b>	<b>50.000</b>	<b>78.443</b>	<b>38.039</b>	-11.961	<b>76,08</b>
<b>93</b>	<b>821000</b>	<b>Издаци за набавку сталних средстава</b>	<b>50.000</b>	<b>78.443</b>	<b>38.039</b>	-11.961	<b>76,08</b>
96	821300	Набавка опреме	45.000	72.443	38.039	-6.961	84,53
98	821500	Набавка сталних средстава у облику права	5.000	6.000		-5.000	
100	615000	Капитални издаци 101+..107)					
108		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ					
117	600000	Текућа резерва					
118		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		1.148.117	491.700	491.700	

**Исказ о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Ред. број	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
<b>1</b>		<b>I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>	<b>46.540.959</b>	<b>44.800.287</b>
2	710000	Порески приходи	42.961.095	42.539.751
3	720000	Непорески приходи	1.587.000	1.249.588
4	730000	Текуће потпоре (грантови)	1.992.864	1.010.948
6	811000	Капитални примици		
7	812000	Капиталне потпоре (грантови)		
<b>8</b>		<b>В. Финансирање</b>		
<b>19</b>		<b>D. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+12)</b>	<b>46.540.959</b>	<b>44.800.287</b>
<b>20</b>		<b>A. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ РАСХОДИ</b>	<b>46.011.219</b>	<b>43.573.727</b>
21	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.235.930	1.281.571
22	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	33.105	32.548
23	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге	42.809.319	39.907.497
24	614000	Текући грантови	1.932.865	2.352.111
<b>27</b>		<b>В. Капитал класа 8 (28+29)</b>	<b>2.160.654</b>	<b>2.470.909</b>
<b>28</b>	<b>821000</b>	<b>Набавка сталних средстава</b>	<b>240.204</b>	<b>78.443</b>
<b>29</b>		<b>С. Финансирање</b>	<b>1.920.450</b>	<b>2.392.466</b>
30	59111	Пренос по одлуци Скупштине	969.443	2.000.000
31	111911	Исправка вриједности сумњивих потраживања	951.007	392.466
<b>32</b>		<b>Д. Остале исплате (33 до 43)</b>	<b>7.538.452</b>	<b>7.064.848</b>
34	331200	Остале исплате	12.649	2.174
35	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку год	4.538.697	4.693.226
39	392100	Остала разграничења	2.987.106	2.369.448
<b>44</b>		<b>УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>	<b>55.710.325</b>	<b>53.109.484</b>
45	311100	Краткорочне обавезе на крају године	4.063.933	4.548.054
46	311200	Краткорочне обавезе остале на крају године	2.222	3.291
48	391200	Разграничени расходи крај године	2.795.624	2.987.106
<b>52</b>		<b>Салдо обавеза на крају г. (45 до 51)</b>	<b>6.861.780</b>	<b>7.538.451</b>
54		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	48.848.545	45.571.033
55		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	-2.307.587	-770.746
56		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	10.754.371	11.525.115
57		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	8.446.784	10.754.370

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Фонда, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима на основу годишњег плана ревизија.

## 3. ОПШТИ ДИО

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. децембра 2006. године и допунама Одлука основан је Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, као самостална институција.

Дјелатност Фонда регулисана је Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о оснивању Фонда.

Средства за обављање дјелатности, Фонд обезбјеђује из доприноса за здравствено осигурање, у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, из буџета Брчко дистрикта БиХ и других извора.

За извршење послова из своје надлежности Фонд је организован на сљедећи начин: Кабинет директора, Служба економско-финансијских послова, Служба правних и општих послова и Служба за здравствену заштиту.

Организација и начин рада Фонда уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (пречишћени текст) број: 015-180/8-29/19 од 29. марта 2019. и измјенама од 15. јула 2019; 18. октобра 2019. и 3. фебруара 2020. године.

На дан 31. 12. 2020. године у Фонду је било запослено тридесет девет (39) радника. Фондом управља Управни одбор који се састоји од пет (5) чланова од којих су три (3) члана представници осигураника, један (1) члан представник Владе Брчко дистрикта БиХ и један (1) члан представник давалаца здравствених услуга из јавног сектора. Фондом руководи директор кога именује Управни одбор, по претходно проведеној процедури, на период од четири (4) године.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** су финансијски извјештаји Фонда за 2021. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

**Циљ ревизије** је да се на основу спроведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјенивим оквиром финансијског извјештавања. Ревизија укључује и процјену да ли руководство Фонда примјењује законе и остале важеће прописе и акте, користе ли се средства за одговарајуће намјене у оквиру датих овлашћења, оцјену финансијског управљања, оцјену система интерних контрола у погледу заштите имовине и откривања и спречавања значајно погрешних приказивања у финансијским извјештајима.

**Обим ревизије** утврђен је интерним планским документима ревизије. Системом узорковања смо испитали значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и изворе, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки. Обзиром да је ревизија

обављена на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке не буду откривене.

Ревизија је укључила и давање препорука за даљи рад за подручја која смо оцијенили битним, а која су везана за финансијско извјештавање.

Сви износи у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама (КМ).

## **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијског пословања Фонда за 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-232/21.

Фонд је сачинио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2020. годину, број: 015-180/1-2318/21 од 2. августа 2021. године.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

### **Реализоване препоруке**

- Квартални и полугодишњи извјештаји о извршењу финансијског плана достављани су Дирекцији за финансије у роковима.

### **Дјелимично реализоване препоруке**

- Покренуте су активности на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја.
- Обезбјеђење извора за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево.
- Покретане су активности на јаснијем дефинисању средстава доприноса за заштиту дјете, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним осигурањем како би се износ изнад потреба за ове категорије користио у друге намјене.

### **Нереализоване препоруке**

- Није вођено рачуна о пореско допустивим износима приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа.
- Нису успостављене нормативне претпоставке за начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребне услове за њихово обављање и транспарентан одабир извршилаца.
- Није иновирана процедура давања сагласности на измјене финансијског плана и обезбијеђене реалне претпоставке за њихову благовремену реализацију.
- Није завршен годишњи попис у прописаном року.
- Није донесен средњорочни план развоја здравствене заштите у Брчко дистрикту БиХ.



## Нереализоване препоруке по Извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године:

- регулисање области проширеног здравственог осигурања;
- спровођење одговарајућег поступка јавне набавке лијекова са есенцијалне листе и
- доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и стандарда за уговарање пружања услуга.

***Потребно је да Фонд интензивира активности утврђене у Програму мјера на благовременом и потпуном отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.***

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, руководство Фонда је одговорно за успостављање функционалног система интерне контроле ради економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање постојећих законских прописа. Организација и начин рада Фонда уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, који представља основни и најважнији писани акт система интерних контрола.

Фонд је, ради јачања система интерних контрола, донио и усвојио већину процедура којима се регулише дјеловање система интерних контрола. Интерним актима Фонда дефинисани су начин руковођења, успостављање организационе структуре, начин додјеле овлашћења и одговорности, успостављање контроле од стране руководства који карактеришу контролно окружење у којем је Фонд пословао.

Одредбама члана 34 Правилника о интерној контроли прописано је да директор Фонда доноси годишњи план ризика на основу предлога шефова служби и интерног контролора. Ревизијском тиму је презентована процјена ризика за 2020. годину.

Ревизијом су уочени недостаци у систему интерних контрола који се огледају у сљедећем:

- није окончано доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, као подлоге за реално планирање, извршавање и контролу квалитета и квантитета пружених здравствених услуга,
- није окончано правно регулисање проширеног здравственог осигурања,
- нису повезивали тимове породичне медицине и Фонд у систем информатизације,
- нису се придржавали горњих граница расхода приликом израде финансијског плана,
- нису вршили усаглашавање евиденција са пореским евиденцијама,
- ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршено је без претходног доношења општег акта којим се дефинишу наведени послови, дуже од прописаног рока и без обезбијеђених права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању,
- нису подношени извјештаји о раду Управног одбора два пута годишње оснивачу,

- нису спроводили процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова и
- дефинисање и окончавање пописа имовине након законски прописаног рока.

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Фонда.***

## **6.2. Усклађеност са законским прописима**

Одредбама члана 68 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да ће се посебном Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, на предлог Фонда и уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, одредити:

- врста и обим права, те погодности које се обезбјеђују по основу проширеног здравственог осигурања;
- стопе и висина доприноса за проширено здравствено осигурање;
- услови и начин пријаве;
- методе праћења остварења права и
- друга питања везана за проширено здравствено осигурање.

Као и у ранијем периоду, ревизијом смо утврдили да Фонд није сачинио предлог Одлуке којом би била регулисана врста и обим права, те погодности које се обезбјеђују по основу проширеног здравственог осигурања, стопа и висина доприноса за проширено здравствено осигурање и друга питања, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Фонд, у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, сачини предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, те исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, упути у скупштинску процедуру.***

Одредбама члана 31 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ је прописано да је Фонд дужан да донесе пропис којим ће утврдити услове и начин обезбјеђења осигуранику медицинског лијечења у другим дијеловима БиХ или у иностранству. Чланом 82 истог Закона је регулисано да се може утврдити прописом лично учешће – партиципација осигураника за одређене видове здравствене заштите и одређене услуге здравствене заштите.

Прописе наведене у члановима 31 и 82 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ предлаже Фонд, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, а одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ.

Фонд је 23. јуна 2017. године донио Одлуку о утврђивању висине накнаде одређених врста здравствених услуга којом је утврдио услове и начин обезбјеђења осигуранику медицинског лијечења у другим дијеловима БиХ или у иностранству и учешће – партиципацију осигураника за одређене видове здравствене заштите и одређене услуге здравствене заштите.

Одјељење за здравство и остале услуге није дало мишљење на Одлуку, нити је иста добила одобрење Скупштина Брчко дистрикта БиХ, како је прописано одредбама чланова 31 и 82 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом доношења прописа придржавати се одредаба Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу прибављања мишљења и одобрења од стране надлежних органа.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 29. јула 2020. године донијела Закључак о Програму мјера с роковима и одговорним институцијама у области јавног здравства Брчко дистрикта БиХ. Фонд је делегиран као носилац активности имплементације мјере повезивања тимова породичне медицине и Фонда у систем информатизације. Рок за реализацију делегиране активности је био 30. септембар 2021. године. Ревизијом смо утврдили да није имплементирана мјера повезивања тимова породичне медицине и Фонда у систем информатизације како је предвиђено одредбама Закључака Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године.

***Потребно је извршити повезивање тимова породичне медицине и Фонда у систем информатизације, у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 29. јула 2020. године.***

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. октобра 2021. године прописана је обавеза јавног објављивања и редовног седмичног ажурирања на својим званичним порталима података о свим плаћеним рачунима, осим рачуна који се односе на комуналне, поштанске и телекомуникационе услуге. Обавезно је објављивање датума издавања фактуре, назив добављача, опис услуге и укупан износ фактуре са ПДВ-ом. Ревизијом смо утврдили да Фонд на свом званичном порталу не врши јавно објављивање података о свим плаћеним рачунима, како је прописано Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. октобра 2021. године.

***Потребно је вршити објављивање и редовно седмично ажурирање података о свим прописаним плаћеним рачунима на свом званичном порталу у складу са одредбама Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. октобра 2021. године.***

### **6.3. Израда и доношење програма рада и финансијског плана, реализација и извјештавање**

Управни одбор је 29. маја 2020. године донио Одлуку о утврђивању смјерница и политика за израду Финансијског плана Фонда за 2021. годину за планирање прихода, расхода и распоређивање финансијског резултата.

Управни одбор је на 2. редовној сједници одржаној 10. децембра 2020. године усвојио Финансијски план Фонда за 2021. годину. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је на 3. редовној сједници одржаној 10. марта 2021. године дала сагласност на усвојени Финансијски план.

У току ревидираног периода, Фонд је извршио два преусмјеравања средстава. Преусмјеравање од 29. септембра 2021. године вршено је унутар категорије осталих уговорених услуга 835.000,00 КМ и унутар издатака за текуће трансфере, грантове и друге текуће расходе 40.000,00 КМ.

Преусмјеравање од 30. децембра 2021. године је извршено унутар осталих уговорених услуга у износу 413.000,00 КМ.

На 12. ванредној сједници Управног одбора одржаној 17. децембра 2021. године донесена је одлука о ребалансу финансијског плана у износу од 270.400,00 КМ по основу смањења прихода. Сагласност оснивача на ребаланс добијена је на 21. редовној сједници одржаној 2. марта 2022. године, тј. након истека пословне године за коју је ребаланс донесен.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година је усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 139. ванредној сједници 11. јануара 2021. године, те је као горња граница расхода за 2021. годину Фонда на позицији накнаде трошкова запослених предвиђен износ од 92.000,00 КМ а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге предвиђен износ од 39.753.733,00 КМ.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (од 10. децембра 2020. године) Фонд је на позицијама накнаде трошкова запослених планирао износ од 180.000,00 КМ а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге 42.794.047,00 КМ.

Ребалансом Финансијског плана Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину (од 10. децембра 2021. године) на позицијама накнаде трошкова запослених планиран је износ од 160.000,00 КМ односно 68.000,00 КМ или 73,91% више од износа предвиђеног ДОБ-ом, а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге 43.508.647,00 КМ односно 3.754.914,00 КМ или 9,45% више од износа предвиђеног ДОБ-ом.

***Потребно је да се Фонд, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.***

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојеног од Управног одбора Фонда 10. децембра 2020. године уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављених на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење за здравство и остале услуге планиран износ од **12.326.400,00 КМ**. Лица пријављена на здравствено осигурање обухватају лица која су регистрована у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ а која не примају новчану накнаду за вријеме незапослености, лица у стању социјалне потребе, ратни војни инвалиди, породице погинулих бораца и демобилисаних бораца, лица старија од шездесет пет (65) година која нису осигурана по другом основу, дјеце, труднице и породиље које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и др.

Увидом у Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, усвојеног од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 2. ванредној сједници 31. марта 2021. године утврдили смо да је Одјељење за здравство и остале услуге на име текућих трансфера Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ по основу доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење планирало износ од **10.260.000,00 КМ**.

***Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге, унаприједити поступак доношења финансијских планова у дијелу тачног планирања прихода.***

#### **6.4. Рачун прихода и расхода**

Фонд је у рачуну прихода и расхода за период 1. јануара – 31. децембра 2021. године, исказао **приходе** у износу 46.540.958,52 КМ, по структури како слиједи:

- Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту)	42.961.094,99;
- Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи)	1.586.999,99;
- Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ)	1.992.863,54;
<b>УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>46.540.958,52.</b>

Одредбама члана 14 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ је прописано да Пореска управа Брчко дистрикта БиХ по основу заprimљеног захтјева на основу података из Јединствене евиденције издаје пореско увјерење о стању пореских обавеза које обухватају сваку обавезу прописану законима о порезима и доприносима.

Јединствену евиденцију о пријављеним, додатно утврђеним и уплаћеним порезима и доприносима води Пореска управа Брчко дистрикта БиХ у чију надлежност спада и контрола и принудна наплата пореза и доприноса.

Стања обрачуна и уплата доприноса из пореских евиденција Пореске управе Брчко дистрикта БиХ не усаглашавају се ажурно са евиденцијама ванбуџетских фондова, Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и Фонда којима наведени доприноси представљају извор финансирања. Усљед поменутих неслагања, увјерења о стању пореских обавеза Пореска управа Брчко дистрикта БиХ издаје са напоменом да нису обухваћена дуговања по основу доприноса. Увјерења о измиреним обавезама за доприносе за здравство је у 2021. години издавао Фонд на основу сопствених евиденција што није у складу са одредбама члана 14 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је вршити усаглашавање евиденција Фонда са пореским евиденцијама везаних за обрачун и уплате доприноса ради обезбјеђивања услова за издавање увјерења о стању свих прописаних пореских обавеза од стране Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у складу са одредбама Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ.***

Укупни **расходи** исказани су у износу од 46.011.219,37 КМ, по структури како слиједи:

- Плате и накнаде трошкова запослених, доприноси послодавца и остали доприноси	1.235.930,38;
- Доприноси на терет послодавца	33.105,26;
- Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	42.809.318,82;
- Текући трансфери и други текући расходи	1.932.864,91;
<b>УКУПНО РАСХОДИ</b>	<b>46.011.219,37.</b>

Као резултат сучељавања прихода и расхода исказан је **вишак прихода над расходима** у износу од 529.739,15 КМ који остаје као нераспоређени вишак прихода над расходима.

У 2021. години трошкови здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 44.201.480,00 КМ, а односе се на следеће:

Ред. број	Опис	Извршење 2020.	Извршење 2021.	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5
1	Трошкови примарне здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	6.592.500	6.425.820	0,97
2	Трошкови лијекова са есенцијалне листе	6.283.374	7.007.971	1,12
3	Трошкови материјала за апликацију инсулина	153.144	153.859	1,00
4	Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	78.561	78.067	0,99
5	Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта БиХ	3.621	3.234	0,89
6	Трошкови СКС у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	4.380.000	4.213.340	0,93
7	Трошкови здравствене заштите у приватним здравственим установама у Брчко дистрикту	745.278	1.112.862	1,49
8	Трошкови СКС здравствене заштите ван Брчко дистрикта БиХ	997.691	970.026	0,97
9	Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација)	966.131	1.175.136	1,22
10	Трошкови фармацеутских услуга - есенцијална листа лијекова	520.178	580.165	1,12
11	Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по иноконвенцијама	49.473	545.756	11,03
12	Трошкови здравствене заштите иноосигураника	187.727	382.773	2,04
13	Трошкови болничке заштите у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	7.498.855	7.808.637	1,04
14	Трошкови болничке здравствене заштите ван Брчко дистрикта БиХ	7.973.839	8.658.029	1,09
15	Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом с посебним режимом прописивања	1.585.042	1.506.435	0,95
16	Трошкови болничке рехабилитације	184.018	209.476	1,14
17	Трошкови асистираних репродукције	99.731	112.846	1,13
18	Трошкови ортопедских помагала	795.552	853.522	1,07
19	Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећер у крви и инсулинска пумпа	373.769	456.499	1,22
20	Трансфери: рефундације боловања преко 42 дана	1.649.549	1.510.523	0,92
21	Накнаде осигураницима по рјешењима	244.348	183.544	0,75
22	Трошкови осталих текућих трансфера	458.214	252.960	0,55
<b>УКУПНО (1 до 22)</b>		<b>41.820.595</b>	<b>44.201.480</b>	<b>1,06</b>

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ реализовани су у износу од 18.447.797,00 КМ.

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/20 – пречишћени текст) прописано је да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге а одобрава Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Осим тога, обавеза Фонда је и доношење Правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања уз прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок – септембар 2020. године да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" Брчко дистрикта БиХ и Фонд доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 28 истог закона прописано је да се здравствена заштита пружа у здравственим установама са којима Фонд има закључене уговоре о пружању услуга здравствене заштите. Уговори се заснивају на стандардима које доноси Фонд уз претходно прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године закључен је, између Фонда и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, 29. децембра 2020. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 18.500.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године, за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге а која је обавезна по члану 28 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности осигурало законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.***

Трошкови здравствене заштите који се у складу са Законом о здравственом осигурању финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ (хемодијализа, сузбијање епидемија, трансплантација и други специфични програми) исказани су у износу од 1.653.521,00 КМ, а односе се на:

- трошкове хемодијализе, спречавања епидемија и слично у износу од 942.246,00 КМ који се скоро у цијелости односи на трошкове у вези с третманом Ковид-19;
- трошкове трансплантација реализованих у износу од 98.771,00 КМ који су финансирани из намјенских средстава програма Владе Брчко дистрикта БиХ;
- трошкове специфичних програма реализованих у износу 134.119,00 КМ који су финансирани из намјенских средстава програма Владе Брчко дистрикта БиХ;
- трошкове трећег покушаја асистираних репродукције реализованих у износу 21.886,00 КМ који су финансирани из намјенских средстава програма Владе Брчко дистрикта БиХ;
- трошкове набавке тракица за мјерење шећера у крви реализованих у износу од 456.499,00 КМ од чега 200.000,00 КМ на терет расположивих намјенских средстава из програма Владе Брчко дистрикта БиХ док је 256.499,00 КМ реализовано на терет текућег пословања Фонда.

Фонд је у складу с критеријумима из програма трансфера сачинио извјештај о утрошку и преосталим расположивим средствима.

**Текући издаци административног дијела** исказани су у износу од 1.809.739,00 КМ те представљају 88,20% планираног износа за 2021. Од наведеног износа на плате и накнаде запосленима односи се 1.235.931,00 КМ, доприносе на терет послодавца 33.105,00 КМ и издаци за материјал и остале услуге 540.703,00 КМ.

У оквиру материјала и осталих услуга највећи издаци су: закуп у износу од 83.532,24 КМ, накнаде Управног одбора у износу од 59.157,96 КМ, издаци за компјутерске услуге 37.209,34 КМ, поштанске услуге 31.668,10 КМ, накнаде по основу уговора за привремене и повремене послове 22.027,20 КМ, електрична енергија 19.427,05 КМ, издаци за репрезентацију и рекламу 17.922,92 КМ, накнаде за уговоре о дјелу 9.657,56 КМ.

У складу са одредбама члана 15 Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ од 18. марта 2020. године прописана је обавеза Управног одбора да најмање два пута годишње извјештава оснивача о свом раду.

Ревизијом смо утврдили да током 2021. године нису подношени извјештаји оснивачу за рад Управног одбора како је прописано одредбама члана 15 Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ од 18. марта 2020. године.

***Потребно је извјештаје о раду Управног одбора подносити два пута годишње оснивачу у складу са Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ од 18. марта 2020. године.***

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да се може закључити уговор о привременим и повременим пословима ако су послови по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду. Истим чланом Закона прописано је да се општим актом послодавца утврђују послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова.

У ревидираном периоду са два (2) лица су закључивани уговори о вршењу привремених и повремених послова дуже од деведесет (90) дана без донесеног општег акта којим се



утврђују послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са одредбама члана 40 Закона.

Такође, ревизијом смо утврдили да лица која су обављала привремене и повремене послове нису била пријављена као осигураници фондова пензијског и инвалидског осигурања, те им нису уплаћивани припадајући доприноси. Фонд, лицима која обављају привремене и повремене послове, није обезбиједио права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је прописано одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица и врсте послова за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова.***

***Потребно је општим актом дефинисати послове за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је лицима која обављају привремене и повремене послове у Фонду обезбиједити права у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине, како је регулисано одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

Издаци за репрезентацију, рекламни материјал и поклоне реализовани су у износу од 17.922,92 КМ, од чега се износ од 8.969,60 КМ односи на репрезентацију а 8.953,32 КМ на рекламни материјал и поклоне.

## **6.5. Годишњи извјештај о извршењу буџета**

У ревидираном периоду Фонд је исказао укупне приходе и примитке у износу од 46.540.958,00 КМ који су за 718.142,00 КМ или 1,52% мањи од планираних за 2021. годину док су за 1.740.671,00 КМ или 3,89% већи од остварења у претходној години. Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 46.049.258,00 КМ и исти су за 1.412.007,00 КМ или 2,98% мањи од планираних за 2021. годину док су за 2.397.089,00 КМ или 5,49% већи од остварења у претходној години. Издаци за набавку сталних средстава исказани су у износу од 38.039,00 КМ и односи се на набавку материјалних сталних средстава (опреме).

Као резултат сучељавања прихода и примитака са расходима и издацима у годишњем извјештају о извршењу буџета за 2021. годину исказан је суфицит у износу од 491.700,00 КМ.

Разлика у односу на исказани вишак прихода и расхода у рачуну прихода и расхода односи се на набавку сталних средстава у износу од 38.039,00 КМ.

## **6.6. Биланс стања**

### **6.6.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе**

На овој билансној позицији исказано је стање у износу од 8.446.784,59 КМ, а састоји се из:

1) Новчана средства на трансакционим рачунима	5.366.904,28 KM;
2) Сумњива и спорна потраж. по депозитима (код Бобар банке)	14.737.913,94 KM;
3) Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	-11.714.177,22 KM;
4) Дати аванси	56.031,51 KM;
5) Потраживања за боловања преко 42 дана	112,08 KM;

**Укупно готовина, краткорочна потраживања и разграничења : 8.446.784,59 KM.**

**Новчана средства** исказана у износу од 5.366.904,28 KM односе се на расположива новчана средства на рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2021. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код Интеза Сан Паоло банке	2.110.487,73 KM
2.	Жиро рачун код Нове банке	739.003,08 KM
3.	Жиро рачун код Сбербанке	575.556,94 KM
4.	Жиро рачун код Unicredit банке Мостар	1.737.611,18 KM
5.	Девизни рачун Unicredit банке Мостар	204.245,35 KM
	<b>Укупно (1+2+3+4+5):</b>	<b>5.366.904,28 KM</b>

Фонд је остварио задовољавајући ниво дисперзије средстава по пословним банкама.

#### **Сумњива и спорна потраживања и исправка вриједности истих**

Исказано стање у износу од 14.737.913,94 KM у бруто билансу на дан 31. 12. 2021. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд индиректном методом преко исправке вриједности кориговао за 11.714.177,22 KM, од чега се 951.006,89 KM односи на исправку на терет извора извршену у 2021. години.

Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након извршене исправке износи 3.023.736,72 KM.

**Дати аванси** исказани су у износу од 56.031,51 KM и односе се на унапријед плаћене робу и услуге:

- Уплата по предрачуну Клиничкој болници Дубрава у износу од	49.065,82 KM;
- Услуге израде и штампања билтена у износу од	965,25 KM;
- Консултантске услуге добављачу у износу од	2.998,29 KM;
- Набавка горива у износу од	344,00 KM;
- Осигурање запослених (дио за 2022. годину)	1.389,10 KM;
- За авансну уплату по уговору о дјелу	1.268,05 KM.

**Потраживања** за боловање преко четрдесет два (42) дана исказана су у износу од 112,08 KM који се односи на мање призната потраживања у односу на захтјеве за рефундацију боловања из претходне године.

#### **6.6.2. Стална средства**

Вриједност сталних средстава на дан 31. 12. 2021. године исказана је како слиједи:

1) Набавна вриједност сталних средстава	1.067.877,76;
2) Исправка вриједности	728.706,59;
<b>Неотписана вриједност сталних средстава (1-2)</b>	<b>339.171,17.</b>

По основу амортизације извршена је исправка вриједности сталних средстава у износу 64.744,37 КМ од чега се на исправку вриједности материјалних средстава односи 39.632,19 КМ, нематеријалних средстава 25.112,18 КМ. У оквиру нематеријалних средстава 17.184,67 КМ односи се на исправку вриједности софтвера и лиценци а 7.927,51 КМ се односи на исправку улагања у туђа стална средства (средства Владе Брчко дистрикта БиХ).

Елаборатом о попису за 2021. годину предложено је расхоровање сталних средстава због неупотребљивости чија је набавна вриједност 40.907,21 КМ, исправка вриједности 39.540,35 КМ и садашња вриједност 1.366,86 КМ. Неотписана вриједност односи се на лиценцу 764,08 КМ чији је временски период истекао и клима-уређаје у износу од 602,78 КМ која по приложеном записнику стручних лица нису за употребу а не постоји економска оправданост за оправку и даља одржавања.

У 2021. години извршена је набавка сталних средстава у укупном износу од 240.204,21 КМ, од чега намјештаја 50.712,50 КМ, компјутерска опрема у износу од 48.169,75 КМ, опрема за пренос података и гласа 4.656,60 КМ, клима-уређаји 1.170,00 КМ, улагања у туђа основна средства 36.233,73 КМ и сталних средстава у облику права, што није стављено у употребу, у износу од 99.261,63 КМ (рачунарски програми и лиценце).

### 6.6.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2021. године исказани су у укупном износу од 6.861.779,94 КМ и односе се на:

1) Обавезе према добављачима	4.055.403,62 КМ;
2) Обавезе према УО и комисијама	8.529,83 КМ;
3) Обавезе по уговорима о дјелу	2.222,23 КМ;
4) Краткорочна временска разграничења	2.795.624,26 КМ;

**Укупно (1+2+3+4): 6.861.779,94 КМ.**

У оквиру исказаног износа од 4.055.403,62 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 646.866,38 КМ. Структуру обавеза према добављачима чине обавезе према: Заводу за здравствено осигурање и реосигурање Сарајево у износу од 644.768,38 КМ, УКЦ Тузла 613.892,20 КМ, Центар за срце БХ Тузла 433.117,03 КМ, Фонд здравственог осигурања РС 435.017,63 КМ, Апотека ИБН-Сина 110.354,27 КМ и остали добављачи у износу од 1.818.234,74 КМ.

Обавезе према члановима Управног одбора, члановима комисија и запосленим односе се на обавезе за накнаде за децембар које су исплаћене у јануару 2021. године.

**Краткорочна временска разграничења** исказана у износу од 2.795.624,26 КМ односе се на:

Р. бр.	Опис	Салдо из ранијих година	Уплаћено 2021.	Извршење 2021.	Салдо 2021. г.
--------	------	-------------------------	----------------	----------------	----------------

1	Трошкови трансплантација	1.288.392,25	-888.087,45	98.771,05	301.533,75
2	Трошкови специфичних програма	577.830,95	500.000,00	134.119,34	943.711,61
3	Финансирање лијечења дјете, трудница и породиља које немају здравствено осигурање	595.664,60	100.000,00		695.664,60
4	Финансирање трећег покушаја асистираних репродукције	411.600,00	165.000,00	21.885,70	554.714,30
5	Финансирање набавке апарата за мјерење шећера у крви	100.000,00	200.000,00		300.000,00
6	Разграничени расходи за набавку робе и услуга	13.618,51		-13.618,51	0
7	Обавезе за авансе		152.723,95	152.723,95	0
<b>Укупно: 1 до 7</b>		<b>2.987.106,31</b>	<b>216.017,99</b>	<b>407.500,04</b>	<b>2.795.624,26</b>

Наведени износи се односе на дознаке Владе Брчко дистрикта БиХ за финансирање програма који су у надлежности буџета. По реализацији програма оприходује се дио средстава у висини стварно насталог трошка. Фонд по потреби а најмање једном годишње извјештава Владу Брчко дистрикта БиХ о утрошку наведених средстава.

Износ од 695.664,60 КМ дозначен је на име доприноса за здравствено осигурање дјете, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и настао је кумулирањем уплата од 2015. године без настанка издатака којим би се исти реализовали.

Такође, износ од 300.000,00 КМ дозначен за набавку дијагностичких тракица за мјерење шећера у крви за лица обољела од дијабетеса настао је кумулирањем уплата из 2020. године у износу од 100.000,00 КМ и 2021. године у износу од 200.000,00 КМ а да у истом периоду није било реализације.

***Потребно је са уплатиоцем преиспитати намјену средстава за лијечење дјете, трудница и породиља које немају здравствено осигурање и средстава за набавку дијагностичких тракица за мјерење шећера у крви у смислу постојања потребе за њиховом уплатом или захтијевати од Владе одобрење за преусмјеравање на друге програме на којима постоје исказане потребе у износима који су већи од планираних средстава.***

#### 6.6.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2021. године, исказани су у укупном износу од 1.924.175,82 КМ, а по структури односе се на:

1.	Оснивачки улог	2.000,00 КМ;
2.	Извори сталних средстава	339.171,18 КМ;
3.	Законске резерве	1.091.304,23 КМ;
4.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	491.700,41 КМ;

**Укупно (1+2+3+4): 1.924.175,82 КМ.**

Извори средстава су у односу на претходну годину умањени за 1.456.821,97 КМ. Укупно умањење се односи на исплату Јавној здравственој установи „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ по Одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 28. априла 2021. године у износу од 969.443,00 КМ, отпису сумњивих и спорних потраживања везаних за Бобар банку у износу од 951.006,89 КМ те обрачунатом амортизацијом за 2021. годину у износу од 66.111,23 КМ док су по основу вишка прихода над расходима за 2021. годину увећани извори средстава за 529.739,15 КМ.

Чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту Одлука), прописано је да се вишак прихода над расходима Фонда, уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, користи за развој здравства Брчко дистрикта БиХ, а на основу утврђених приоритета у здравству Брчко дистрикта БиХ: Приоритети се утврђују средњорочним планом развоја здравствене заштите који у складу са одредбама члана 5 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси Скупштина.

Надаље, чланом 16 ставом 1 под б) прописано је да Управни одбор утврђује политику коришћења средстава здравственог осигурања.

Ревизијом смо утврдили да, у току ревидираног периода није донесен средњорочни план развоја здравствене заштите којим би се на стручној основи дефинисали приоритети за развој здравства Брчко дистрикта БиХ и исти би се могли користити за рационално располагање створеним вишковима прихода над расходима.

***Потребно је да Фонд, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге, интензивира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите у Брчко дистрикту БиХ, којим би се дефинисали приоритети за развој здравства и створили услови за сврсисходно распоређивање и инвестирање вишка прихода над расходима у складу са одредбама Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.***

## **7. Попис имовине, потраживања и обавеза**

Одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ је прописано да се извјештај о обављеном попису доставља надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године.

Годишњи попис се у Фонду спроводи у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављања пописа материјалних и нематеријалних сталних средстава, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима од 6. децембра 2021. године и Одлуке о годишњем попису и формирању комисија за попис са стањем на дан 31. 12. 2021. године од 6. децембра 2021. године.

Након спровођења пописа Централна пописна комисија је 9. фебруара 2022. године сачинила Елаборат о извршеном попису за 2021. годину и исти доставила Управном одбору Фонда на усвајање.

Управни одбор Фонда је на 14. редовној сједници од 18. фебруара 2021. године разматрао и усвојио Елаборат о извршеном попису и предлоге одлука о расходовању сталних средстава, потраживања и ситног инвентара.

Ревизијом смо утврдили да Елаборат није достављен у року прописаном одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

**Потребно је извјештај о обављеном попису достављати надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године, како је прописано одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

## 8. Јавне набавке

Фонд је у току 2021. године планирао и спровео сљедеће набавке:

Ред. број	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	67	181.100,00	67	99.528,04
2	Анекс II дио В	7	13.237,33	7	13.237,33
3	Конкурентски	6	90.000,00	5	68.429,15
4	Отворени	3	1.820.000,00	2	1.928.420,40
5	Изузеће	12	196.846,69	12	196.846,69
<b>УКУПНО</b>		<b>95</b>	<b>2.301.184,02</b>	<b>93</b>	<b>2.306.461,61</b>

Анализом претходне табеле утврдили смо да је Фонд у 2021. години реализовало јавне набавке по отвореном поступку у 83,61% случајева, изузећем 8,53%, директним споразуму набавило 4,32%, по конкурентском захтјеву 2,97% и услуге везане за Анекс II дио В 0,57%.

У складу са одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ, Фонд је као уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Увидом у документацију смо установили да је у дијелу 2021. године, извршена набавка услуга физичког обезбјеђења објекта у износу од 5.593,53 КМ, без спровођења поступка јавне набавке дефинисаних Законом о јавним набавкама БиХ.

**Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.**

## 9. КОМЕНТАР

Фонду је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2021. годину, број: 01-02-03-13-334/22, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Фонд се изјаснио дописом број: 015-180/1-2449/22 од 27. јуна 2022. године и доставио примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Примједбу везану за доношење пречишћених текстова Одлуке о оснивању и Статуа Фонда усвојили смо и налаз избрисали из коначног Извјештаја о ревизији.

Остале примједбе односе се на разлоге и коментаре који су утицали на настанак неправилности, и исте нисмо усвојили, јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

**Тим за ревизију:**

**Амра Мехић, дипл. ек.**

**Милан Милашиновић, дипл. ек.**