

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

Број: 01-03-13-388/23
Р: 013-02; 04-02/23

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
на дан 31. 12. 2022. године

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1 МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2 МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	16
1. УВОД.....	16
2. ОПШТИ ДИО.....	16
3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ.....	16
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	17
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	22
5.1. Руководство и систем интерних контрола.....	22
5.2. Усклађеност са законским прописима	23
5.3. Планирање и извјештавање	24
6. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	26
6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године	26
6.1.1 Стална средства	26
6.1.2 Текућа средства.....	29
6.1.3 Краткорочне обавезе	30
6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године	31
6.2.1. Приходи	31
6.2.2. Расходи.....	31
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	36
8. ПОПИС СРЕДСТАВА	38
9. КОМЕНТАР	39



МЕНАЏМЕНТУ ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н/Р ДИРЕКТОРУ

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1 МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, рачуна прихода и расхода, извјештаја о капиталним издацима и финансирању, извјештаја о новчаним токовима и годишњег извјештаја о извршењу буџета) Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Фонд), на дан 31. децембра 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Фонда је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Ова одговорност подразумијева: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе усљед преваре и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI Оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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.

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23). INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на процјени ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјене опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање и функцију система интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони 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 2022. 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 **2.591.012,56 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 да обезбиди да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбидило 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Сходно етичким захтјевима који су релевантни за ову ревизију, независни смо и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима. 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 ревизорски 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 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите у складу с чланом 28 истог закона (тачка 6.2.2 Извјештаја).
- Издаци по уговорима о привременим и повременим пословима, реализовани у износу 25.944,00 КМ, закључивани су за период дужи од деведесет (90) дана, без обезбијеђеног права из пензијског и инвалидског осигурања извршиоцима уговора и на нетранспарентан начин (тачка 6.2.2. Извјештаја).
- Неправилности и слабости везане за процес јавних набавки (тачка 7 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2022. годину осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

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 подразумијевају 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 са 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;
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Акциони план за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. година;
- Одлука о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 0-02-022-136/06 од 14. децембра 2006. године;
- 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: 015-180/8-71/22 од 5. децембра 2022. године;
- Одлука о утврђивању есенцијалне листе лијекова за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-УО-25/20 од 21. фебруара 2020. 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 2022. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо следеће препоруке:

Табела број 1. Препоруке које се односе на финансијске извјештаје за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.1.	Потребно је вршити обрачун амортизације за сва средства која се налазе у стању које је неопходно да средство функционише, у складу са МРС 16.
2.	6.1.3.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
3.	8.	Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа гаранција.
4.	8.	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.

Табела број 2. Препоруке које се односе на усклађеност за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	4.	Потребно је да Фонд предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	5.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Фонда.
3.	5.2.	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, упути у скупштинску процедуру.
4.	5.2.	Потребно је у донијети пречишћени текст Одлуке о утврђивању есенцијалне листе лијекова за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ иницирати активности на доношењу пречишћених текстова Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, ради постизања ажурности и једноставније примјене донесених аката.

5.	5.2.	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.
6.	5.2.	Потребно је донијети план интегритета Фонда у складу са одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину, у дијелу стратешког програма везаног за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја.
7.	5.3.	Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге, унаприједити поступак доношења финансијских планова, у дијелу тачног планирања прихода.
8.	5.3.	Потребно је да се Фонд, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.
9.	5.3.	Потребно је извјештаје о раду и финансијском пословању Фонда благовремено усвајати и подносити Скупштини Брчко дистрикта БиХ.
10.	5.3.	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.
11.	6.1.1.	Потребно је, у сарадњи с Владом и осталим органима Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на имплементацији пројекта увођења електронске здравствене књижице.
12.	6.1.2.	Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.
13.	6.2.1.	Потребно је вршити усаглашавање евиденција Фонда са пореским евиденцијама везаним 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.
14.	6.2.2.	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.
15.	6.2.2.	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.
16.	6.2.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, придржавати се начела економичности и транспарентности у дијелу начина ангажовања лица.
17.	6.2.2.	Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.

18.	7.	Потребно је утврдити тачан број оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет у БиХ, те у сарадњи с надлежним органима пронаћи могућност њихове евентуалне замјене лијековима за које постоји активна конкуренција, с циљем повећања доступности лијекова већем броју пацијената.
19.	7.	Потребно је интерним актом уредити радно мјесто службеника за јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у дијелу обавеза уговорног органа.
20.	7.	Потребно је благовремено покренути поступак набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.
21.	8.	Потребно је 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 ускладити за Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу прописаних рокова.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Табела број 3. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Р./б.	Број конта	Позиција	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
1		I. АКТИВА				
2	100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	8.446.785	12.064.655	142,8
3	110000	Новчана средства и племенити метали	185	8.390.641	12.051.302	143,6
5	130000	Краткорочна потраживања	187	56.144	13.352	23,8
11	000000	В. Стална средства (14+17+20+21)	193	339.171	285.619	84,2
12	011000	Стална средства	194	1.067.878	1.061.716	99,4
13	011900	Исправка вриједности	195	728.707	776.097	106,5
14	011- 019	Неотписана вриједност сталних средстава	196	339.171	285.619	84,2
22		УКУПНА АКТИВА (2+11)=41	204	8.785.956	12.350.274	140,6
23		II. ПАСИВА				
24	300000	А. Краткорочне обавезе и разграничења (25+..30)	205	6.861.780	10.858.535	158,2
25	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	4.063.933	6.822.235	167,9
28	340000	Обавезе према радницима	209	2.222	2.222	100,0
30	390000	Краткорочна разграничења	211	2.795.624	4.034.078	144,3
35	500000	С. Извори средстава (36+37+38+39 минус 40)	216	1.924.176	1.491.739	77,5
36	510000	Извори сталних средстава	217	339.171	285.619	84,2
37	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100,0
38	530000	Извори средстава резерви	219	1.091.304	1.150.280	105,4
39	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	491.700	53.839	10,9
41		УКУПНА ПАСИВА (24+31+35)=22	223	8.785.956	12.350.274	140,6

Табела број 4. Рачун прихода и расхода од 1. јануара 2022 до 31. децембра 2022. године

Р./б.	Број конта	Опис	АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	46.011.219	47.239.780	102,7
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	102	46.011.219	47.239.780	102,7
3	610000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	103	1.235.930	1.205.071	97,5
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	1.100.097	1.152.051	104,7
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	135.834	53.020	39,0
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	33.105	29.616	89,5
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	107	42.809.319	43.438.301	101,5
8	613100	Путни трошкови	108	3.533	4.394	124,4
9	613200	Издаци за енергију	109	25.479	22.322	87,6
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	59.410	65.543	110,3
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	29.274	34.615	118,2
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	1.672	2.331	139,4
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	83.532	74.318	89,0
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	17.269	5.506	31,9
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	19.078	20.618	108,1
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	42.570.071	43.208.653	101,5
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи (18+..25)	117	1.932.865	2.566.793	132,8
19	614200	Текући трансфери појединцима	119	1.932.865	2.566.793	132,8
39	700000	II. ПРИХОДИ (40+56+74)	136	46.540.959	47.300.632	101,6

40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	42.961.095	46.095.514	107,3
45	712000	Доприноси за социјалну заштиту	142	42.961.095	46.095.514	107,3
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	154	1.587.000	784.161	49,4
57	721000	Приходи од предузетничких активности и приходи од позитивних курсних разлика (58+...+64)	155	826	438	53,1
58	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	156			
59	721200	Остали приходи од имовине	157	826	438	53,1
65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66+...72)	162	1.586.174	783.723	49,4
66	722100	Административне таксе	163	13.930	14.791	106,2
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга (приходи од властите дјелатности корисника буџета и властити приходи)	168	1.552.270	670.705	43,2
72	722700	Непланиране уплате – приходи	169	19.975	98.227	491,8
74	730000	Текући трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	171	1.992.864	420.956	21,1
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	174	1.992.864	420.956	21,1
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	1.992.864	420.956	21,1
84		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	181	529.739	60.852	11,5

Табела број 5. Извјештај о новчаним токовима од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022 године

Ред. број	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1		А. Новчани примици – Приходи (2+3+4+5+8)	47.300.632	46.540.959
2	710000	Приходи од пореза (умањени за износ који није прошао преко ж. р.)	46.095.514	42.961.095
3	720000	Непорески приходи	784.161	1.587.000
4	730000	Текуће потпоре (грантови)	420.956	1.992.864
6	811000	Капитални примици		
7	812000	Капиталне потпоре (грантови)		
12		С. Остало (13+14+15+16+17+18)	13.352	
15	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО – потр. страна	13.352	
19		Д. Новчани примици (1+12)	47.313.984	46.540.959
20		А. Новчане исплате – Расходи класа 6 (21-26)	47.239.780	46.011.219
21	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.205.071	1.235.930
22	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	29.616	33.105
23	613000	Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге	43.438.301	42.809.319
24	614000	Текући грантови	2.566.793	1.932.865
27		В. Капитал класа 8 (28+29)	439.737	2.160.654
28	821000	Набавка сталних средстава	7.013	240.204
29		С. Финансирање	432.724	1.920.450
30	59111	Пренос по одлуци Скупштине		969.443
31	111911	Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања Бобар банка	432.724	951.007
32		Д. Остале исплате (33 до 43)	6.875.132	7.538.452
34	341111	Остале исплате	2.222	12.649
35	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку год.	4.063.933	4.538.697
39	392100	Остала разграничења	2.795.624	2.987.106
41	1311122	Аванси – салдо на крају године	13.352	
44		Укупне новчане исплате (20+27+32)	54.554.649	55.710.325
45	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	6.822.235	4.063.933
46	311200	Краткорочне обавезе (остале) на крају године – салдо на крају г.	2.222	2.222
48	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	4.034.076	2.795.624
52		Салдо обавеза на крају године (45-51)	10.858.535	6.861.780
54		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	43.696.114	48.848.545
55		Нето новчани примици (19-54)	3.617.870	-2.307.587
56		Салдо готовине на почетку године	8.446.785	10.754.371
57		Салдо готовине на крају године (55+56)	12.064.655	8.446.784

Табела број 6. Годишњи извјештај о извршењу буџета од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022 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	I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	47.665.220	46.540.959	47.300.632	-364.588	99,2
2	710000	A. Приходи од пореза	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
7	712000	Допринос за социјалну заштиту	45.937.220	42.961.095	46.095.514	158.294	100,3
18	720000	B. Непорески приходи	763.000	1.587.000	784.161	21.161	102,8
19	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	1.000	826	438	-562	43,8
21	721200	Остали приходи од имовине	1.000	826	438	-562	43,8
27	722000	Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга	762.000	1.586.174	783.723	21.723	102,9
28	722100	Административне таксе	12.000	13.930	14.791	2.791	123,3
33	722600	Приходи од пружених јавних услуга – ино	700.000	1.552.270	670.75	-29.295	95,8
34	722700	Непланиране уплате	50.000	19.975	98.227	48.227	196,5
41		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
44	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
45	732200	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	965.000	1.992.864	420.956	-544.044	43,6
62		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА (63+92+108+117)	47.665.220	46.049.258	47.246.793	-418.427	99,1
63	610000	Текући расходи	47.615.220	46.011.219	47.239.780	-375.440	99,2
64	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.310.000	1.235.930	1.205.071	-104.929	92,0
65	611100	Бруто плате и накнаде	1.250.000	1.100.097	1.152.051	-97.949	92,2
66	611200	Накнаде трошкова запослених	60.000	135.834	53.020	-6.980	88,4

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

67	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	32.000	33.105	29.616	-2.384	92,5
68	613000	Издаци за материјал и услуге	43.683.220	42.809.319	43.438.301	-244.919	99,4
69	613100	Путни трошкови	10.300	3.533	4.394	-5.906	42,7
70	613200	Издаци за енергију	36.500	25.479	22.322	-14.178	61,2
71	613300	Издаци за ком. услуге	78.400	59.410	65.543	-12.857	83,6
72	613400	Набавка материјала	43.500	29.274	34.615	-8.885	79,6
73	613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.500	1.672	2.331	-3.169	42,4
74	613600	Унајмљивање имовине и опреме	75.000	83.532	74.318	-682	99,1
75	613700	Издаци за текуће одржавање	19.020	17.269	5.506	-13.514	29,0
76	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	26.000	19.078	20.618	-5.382	79,3
77	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	43.389.000	42.570.071	43.208.653	-180.347	99,6
78	6140000	Текући трансфери и други текући расходи	2.590.000	1.932.865	2.566.793	-23.208	99,1
80	614200	Текући трансфери појединцима	2.590.000	1.932.865	2.566.793	-23.208	99,1
92.		КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (93+100)	50.000	38.039	7.013	-42.987	14,0
93	821000	Издаци за набавку сталних средстава	50.000	38.039	7.013	-42.987	14,0
96	821300	Набавка опреме	38.000	38.039	7.013	-30.987	18,5
98	821500	Набавка сталних средстава у облику права	12.000			-12.000	
100	615000	Капитални издаци 101+..107)					
108		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ					
117	600000	Текућа резерва					
118		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		491.700	53.539	53.839	

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

1. УВОД

Ревизија финансијских извјештаја Фонда је обављена на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима и на основу годишњег Плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјенљивих ревизорских стандарда.

2. 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: Управа, Кабинет директора, Служба економско-финансијских послова, Служба правних и општих послова и Служба за здравствену заштиту.

Организација и начин рада Фонда уређени су 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 и систематизовано је педесет једно (51) радно мјесто.

На дан 31. 12. 2022. године у Фонду су била четрдесет три (43) запослена.

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 спроведеној процедури, на период од четири (4) године.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2022. 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 о томе да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу с важећом законском регулативом и примјењивим 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. Такође је извршена оцјена финансијског управљања, оцјена 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 испитали смо значајне процесе везане за планирање, управљање и руковођење пословним активностима, имовину и капитал, потраживања и обавезе, приходе и расходе, као и значајније процедуре јавних набавки.

С 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).

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

У склопу ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2022. годину извршили смо провјеру имплементације препорука извјештаја о ревизији за 2021. годину у складу са Акционим планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, за реализацију препорука о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2021. године Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, број: 015-180/1-3050/22 од 7. августа 2022. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 7) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 7. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	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.	Извјештај о обављеном попису није достављен надлежном лицу у року од петнаест дана од истека пословне године.	Није спроведена
2.	Потребно је да Фонд интензивира активности утврђене у Програму мјера за благовремено и потпуно отклањање уочених неправилности по препорукама ревизије претходних година.	Фонд је потпуно или дјелимично спровео девет (9) препорука те је остало девет (9) неспроведених препорука.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Фонда.	Систем интерних контрола је елиминисао дио утврђених слабости.	Дјелимично спроведена

4.	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.	Фонд није сачинио предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, нити је исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, упутио у скупштинску процедуру.	Није спроведена
5.	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.	Приликом доношења прописа вршено је прибављање мишљења и одобрења од стране надлежних органа.	Спроведена
6.	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.	Није извршено повезивање тимова породичне медицине и Фонда у систем информатизације.	Није спроведена
7.	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.	Вршена су објављивања и редовно седмично ажурирање података о свим прописаним плаћеним рачунима на званичном порталу.	Спроведена
8.	Потребно је да се Фонд, приликом израде финансијског плана, придржава горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није се придржавао горњих граница расхода предвиђених документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ приликом израде финансијског плана.	Није спроведена
9.	Потребно је, у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге, унаприједити поступак доношења финансијских планова, у дијелу тачног планирања прихода.	Није унапријеђен поступак доношења финансијских планова, у дијелу тачног планирања прихода.	Није спроведена
10.	Потребно је вршити усаглашавање евиденција Фонда с пореским евиденцијама, везаним 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.	Није вршено усаглашавање евиденција Фонда с пореским евиденцијама везаним за обрачун и уплате доприноса.	Није спроведена
11.	Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена

	квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.		
12.	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.	Извјештаји о раду Управног одбора нису подношени два пута годишње оснивачу.	Није спроведена
13.	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.	Ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршено је у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу врсте послова за које се закључује уговор али не и у дијелу периода ангажовања лица.	Дјелимично спроведена
14.	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.	Општим актом су дефинисани послови за које се закључује уговор о обављању привремених и повремених послова.	Спроведена
15.	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.	Лицима која обављају привремене и повремене послове у Фонду нису обезбијеђена права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине.	Није спроведена
16.	Потребно је са уплатиоцем преиспитати намјену средстава за лијечење дјече, трудница и породиља који 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.	У току 2022. године дошло је до дјелимичног утроска средстава а неутрошена средства дозначена у 2022. години требала би бити враћена на рачун Владе Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена
17.	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.	Средњорочни план развоја здравствене заштите у Брчко дистрикту БиХ је донесен.	Спроведена

18.	Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођење радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.	Спровођене процедуре јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођење радова, те са одабраним добављачима закључивани уговори.	Спроведена
-----	--	---	------------

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
2.	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, упуту у скупштинску процедуру.	Није сачињен предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, нити је исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, упуту у скупштинску процедуру	Није спроведена
3.	Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене финансијског плана које би, зависно од хитности потреба Фонда, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Одлуке о оснивању Фонда и Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, обезбиједиле реалне претпоставке за њихову реализацију у планском периоду за који се доноси финансијски план.	Оснивач није иновирао процедуре за давање сагласности на измјене финансијског плана.	Није спроведена
4.	Потребно је благовремено планирати и предузимати активности које ће обезбиједити да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују, на основу критеријума и стандарда утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.	Нису благовремено планиране и предузимане активности које су требале обезбиједити да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују на основу критеријума и стандарда.	Није спроведена
5.	Потребно је Одлуком и Упутством о попису имовине и обавеза прописати рокове који су усклађени са релевантним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.	Прописани рокови, у Одлуци и Упутству о попису имовине и обавеза, нису усклађени са релевантним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.	Није спроведена

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је попис имовине и обавеза планирати и извршити у року који обезбјеђује благовремено разматрање извјештаја о попису, доношења потребних одлука о предлозима комисије за попис и њиховог укључивања у финансијске извјештаје за годину	Попис имовине и обавеза није планиран нити извршен у року.	Није спроведена
2.	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.	Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга.	Није спроведена
3.	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, упути у скупштинску процедуру.	Није сачињен предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, нити је иста уз прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге, упућена у скупштинску процедуру	Није спроведена
4.	Потребно је обезбиједити изворе за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево ради очувања пословне сарадње у поступцима упућивања осигураника Фонда на лијечење у иностранство и избјегавања покретања судских поступака од стране повјериоца, те стварања додатних трошкова.	Нису обезбијеђени извори за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево.	Није спроведена

Потребно је да Фонд предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. 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. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Фонда.

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.

У поступку ревизије уочени су недостаци у систему интерних контрола који се огледају у следећем:

- није окончано правно регулисање проширеног здравственог осигурања;
- нису донесени пречишћени текстови подзаконских аката;
- нису повезивали тимове породичне медицине и Фонд у систем информатизације;
- није донесен план интегритета;
- нису се придржавали горњих граница расхода приликом израде финансијског плана;
- нису благовремено подносили извјештаје о раду;
- нису обрачунавали амортизацију за сва средства расположива за употребу;
- нису дефинисали процедуру управљања и контроле расположивим средствима на жиро рачунима;
- нису се потпуно придржавали одредаба закључених уговора о дјелу;
- нису вршили усаглашавање евиденција са пореским евиденцијама;
- ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршено је преко деведесет (90) дана и без обезбијеђених права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању;
- 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 утврђен тачан број оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет;
- није уређено интерним актом мјесто службеника за јавне набавке;
- без спроведеног поступка јавних набавки коришћене угоститељске услуге и услуге стручног усавршавања;
- дефинисање и окончавање пописа имовине након законски прописаног рока;
- нису пописом обухватили цјелокупну имовину, потраживања и обавезе и

- нису ускладили рокове у подзаконском акту са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

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

5.2. 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, 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 били регулисани 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, упути у скупштинску процедуру.

Одлука о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ је донесена 14. децембра 2006. године, те је извршено осам (8) измјена и допуна исте и то: 15. фебруара 2007. године, 20. априла 2011. године, 13. новембра 2014. године, 22. јуна 2016. године, 28. фебруара 2018. године, 18. марта 2020. године, 28. априла 2021. године и 25. јануара 2023. године.

Такође, Одлука о утврђивању есенцијалне листе лијекова за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ донесена је 21. фебруара 2020. године те је извршено осам (8) измјена и допуна исте и то: 3. јуна 2020. године, 5. августа 2020. године, 10. децембра 2020. године, 28. маја 2021. године, 30. јула 2021. године, 8. децембра 2021. године, 6. априла 2022. године и 9. августа 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да нису донесени пречишћени текстови наведених одлука. Честе измјене и допуне отежавају праћење и примјену одредаба садржаних у Одлуци о оснивању и Одлуци о утврђивању есенцијалне листе лијекова за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети пречишћени текст Одлуке о утврђивању есенцијалне листе лијекова за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ и у сарадњи са Скупштином Брчко дистрикта БиХ

иницирати активности на доношењу пречишћених текстова Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, ради постизања ажурности и једноставније примјене донесених аката.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 29. јула 2020. године донијела Закључак о Програму мјера са 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 био је 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.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 75. редовној сједници одржаној 5. октобра 2022. године донијела Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину.

Стратешким програмом везаним за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја из Акционог плана предвиђена је обавеза доношења плана интегритета до 31. децембра 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није донио план интегритета, како је предвиђено Акционим планом за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину.

Потребно је донијети план интегритета Фонда у складу са одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије за борбу против корупције у Брчко дистрикту БиХ за 2022–2024. годину, у дијелу стратешког програма везаног за прикупљање вјеродостојних података о спровођењу антикоруптивних активности, анализа и извјештаја.

5.3. Планирање и извјештавање

Управни одбор је на 9. ванредној сједници 11. новембра 2021. године донио Одлуку о доношењу Финансијског плана Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, на коју је Скупштина Брчко дистрикта БиХ дала сагласност на 17. редовној сједници 15. децембра 2021. године.

Двадесет четвртог новембра 2022. године на 19. ванредној сједници, Управни одбор је донио Одлуку о ребалансу Финансијског плана Фонда за 2022. годину, док је сагласност, од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, донесена 25. јануара 2023. године на 37. редовној сједници.

Финансијским планом за 2022. годину планирани су приходи и примици као и укупни расходи у износу 48.382.000,00 КМ.

Ревидираним финансијским планом за 2022. годину, планирани приходи и примици и расходи износе 47.665.220,00 КМ. Измјенама су умањени приходи од трансфера за 1.150.000,00 КМ и капитални трансфери за 500.000,00 КМ а увећани приходи од пореза за 933.220,00 КМ. На позицији расхода умањени су капитални издаци за

450.000,00 КМ, плате и накнаде за 246.953,00 КМ, издаци за материјал 6.827,00 КМ и доприноси на плате 13.000,00 КМ.

У току ревидираног периода, Фонд је извршио три преусмјеравања средстава. Преусмјеравањем од 17. маја 2022. године вршено је између издатака за материјал и ситан инвентар и услуге и текућих трансфера у износу од 150.000,00 КМ, док су пресусмјеравања од 15. септембра 2022. године и 30. децембра 2022. године вршена унутар категорија издатака за материјал и ситан инвентар и услуге у укупном износу од 1.752.700,00 КМ и унутар издатака за текуће трансфере, грантове и друге текуће расходе 163.000,00 КМ.

Приходи и примици у току 2022. године реализовани су у износу од 47.300.631,68 КМ, односно 99,24% одобрених средстава и већи су за 759.673,16 КМ или 1,63% у односу на претходну годину.

Расходи и издаци за 2022. годину реализовани су у износу од 47.246.792,51 КМ, односно 99,12% одобрених средстава, те су за 1.197.534,30 КМ или 2,60% већи у односу на претходну годину. Најзначајније повећање у текућој у односу на претходну годину забиљежено је код текућих трансфера у износу од 633.927,59 КМ или 32,80%. Вишак прихода и примитака у односу на расходе и издатке у 2022. години остварен је у износу од 53.839,17 и мањи је за 437.860,83 КМ или 89,81% у односу на претходну годину из разлога већег раста расхода и издатака у односу на раст прихода и примитака у текућој у односу на претходну годину.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојеног од стране Управног одбора Фонда 11. новембра 2021. године уочили смо да је на позицији прихода од доприноса за лица пријављена на здравствено осигурање за које је обвезник уплате Одјељење за здравство и остале услуге планиран износ од **12.862.337,00 КМ**. Лица пријављена на здравствено осигурање по овом основу 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, дјеца, труднице и породиље који нису обухваћени обавезним здравственим осигурањем и др.

Увидом у буџет Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, усвојен од Скупштине Брчко дистрикта БиХ на 7. ванредној сједници 15. децембра 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, да се унаприједи поступак доношења финансијских планова, у дијелу тачног планирања прихода.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 18. редовној сједници 30. јуна 2021. године, те је као горња граница укупних расхода за 2022. годину Фонда предвиђено 48.100.000,00 КМ а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге предвиђен износ од 40.195.000,00 КМ.

Финансијским планом Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину (од 11. новембра 2021. године) Фонд је укупне расходе за 2022. годину планирао у износу од 48.382.000,00 КМ а на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге износ од 43.765.247,00 КМ.

Након извршене три унутрашње прерасподјеле средстава и ребаланса плана на позицији издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планиран је износ од 43.683.220,00 КМ, односно 3.488.220,00 КМ 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.

У складу са одредбама члана 13 Статута Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ прописана је обавеза Управног одбора да усваја финансијски извјештај и о истом обавијести Скупштину Брчко дистрикта БиХ.

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 Фонда да најмање два пута годишње извјештава оснивача о свом раду.

Управни одбор Фонда је на 16. редовној сједници одржаној 9. августа 2022. године усвојио Извјештај о раду и финансијском пословању Фонда за 2021. годину и о њему обавијестио Скупштину Брчко дистрикта БиХ која је Извјештај усвојила 25. јануара 2023. године.

Ревизијом смо утврдили да током 2022. 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 и финансијском пословању Фонда благовремено усвајати и подносити Скупштини Брчко дистрикта БиХ.

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.

6. Презентација финансијских извјештаја

6.1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

Пословна актива и пасива су у билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказане у износу од 12.350.274,00 КМ.

6.1.1 Стална средства

На дан 31. 12. 2022. године стална средства у главној књизи, исказана су по садашњој вриједности у износу од 285.618,94 КМ.

Табела број 8

Врста сталних средстава	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Нето вриједност
1	2	3	4 (2-3)
Опрема	561.916,42	399.160,96	162.755,46
Стална средства у облику права	400.537,98	376.936,13	23.601,85
Опрема у припреми	99.263,63		99.261,63
Укупно:	1.061.716,03	776.097,09	285.618,94

Опрема

У финансијском исказу билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказана је бруто вриједност опреме у износу од 162.755,46 КМ.

Табела број 9

Р./ б.	Опис	Намјештај	Компјутерска опрема	Моторна возила	Остало	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ						
1	Стање на дан 1. 1. 2022.	187.872,94	233.799,72	98.329,60	48.075,89	568.078,15
2	Набавка / повећање	7.012,98	4.806,79		-4.806,79	7.012,98
3	Расходовање	4.198,65	8.976,06			13.174,71
4	Стање на дан 31. 12. 2022.	190.687,27	229.630,45	98.329,60	43.269,10	561.916,42
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ						
5	Стање на дан 1. 1. 2022.	138.908,82	151.531,78	45.931,15	38.378,51	374.750,26
6	Амортизација	5.280,96	23.367,40	9.611,55	-994,05	37.265,86
7	Расходовање	3.879,10	8.765,64		210,42	12.855,16
8	Стање на дан 31. 12. 2022.	140.310,68	166.133,54	55.542,70	37.174,04	399.160,96
9	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022.	48.964,12	82.267,94	52.398,45	9.697,38	193.327,89
10	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022.	50.376,59	63.496,91	42.786,90	6.095,06	162.755,46

У току 2022. године повећање у оквиру опреме односи се на набавку у износу од 7.012,98 КМ. Амортизација је обрачуната у износу од 37.265,86 КМ.

Стална средства у облику права

Стална средства у облику права исказана су по садашњој вриједности од 23.601,85 КМ, а односе се на софтвер, лиценце, програме и улагања у туђа основна средства. Промјене на сталним средствима у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године, исказане су у сљедећој табели.

Табела број 10

Р./ б.	Опис	Програми, лиценце и софтвер	Улагања у туђа основна средства	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
1.	Стање на дан 1. 1. 2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
2.	Набавка/повећање			
3.	Продаја и расходовања			
4.	Стање на дан 31. 12. 2022.	331.566,48	68.971,50	400.537,98
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
5.	Стање на дан 1. 1. 2022.	316.074,48	37.881,85	353.956,33
6.	Амортизација	15.052,29	7.927,51	22.979,80
7.	Продаја и расходовања			
8.	Стање на дан 31. 12. 2022.	331.126,77	45.809,36	376.936,13
9.	Садашња вриједност на дан 1. 1. 2022. године	15.492,00	31.089,65	46.581,65
10.	Садашња вриједност на дан 31. 12. 2022. године	439,71	23.162,14	23.601,85

Током 2022. године није било увећања вриједности наведених позиција док је обрачуната амортизација за 2022. годину у износу од 22.979,80 КМ.

Опрема у припреми

МРС 16 некретнине постројења и опрема прописује да обрачун амортизације средства почиње када оно постане расположиво за коришћење, односно када се налази у стању које је неопходно да средство функционише, а обрачун се врши и када се средство не користи јер технолошка и комерцијална застарјелост и хабање док се средство не употребљава доводи до смањења економске користи које су се могли добити од средства.

Фонд је за потребе пројекта увођења електронске здравствене књижице, спровео поступак набавке компјутерске и остале опреме неопходне за имплементацију пројекта. Уговор о набавци је, са изабраним понуђачем, закључен 31. децембра 2020. године на износ од 99.261,63 КМ, те су компјутерска и остала опрема испоручена Фонду који је извршио плаћање по испостављеном рачуну добављача.

Набављена опрема у претходне двије године није стављена у употребу, односно води се као опрема у припреми, усљед проблема са имплементацијом пројекта увођења електронске здравствене књижице, те није отпочео обрачун амортизације како је прописано МРС 16.

Потребно је, у сарадњи са Владом и осталим органима Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на имплементацији пројекта увођења електронске здравствене књижице.

Потребно је вршити обрачун амортизације за сва средства која се налазе у стању које је неопходно да средство функционише, у складу са МРС 16.

6.1.2 Текућа средства

Вриједност текућих средстава у главној књизи на дан 31. 12. 2022. године износи 12.064.654,59 КМ и односи се на новчана средства на жиро рачунима, потраживања за авансе и за боловање преко четрдесет два (42) дана.

Табела број 11

Р./б.	Опис текућих средстава	Износ 2021.	Износ 2022.	% (3/2)
	1	2	3	4
1	Готовина и еквиваленти готовине	8.390.641,00	12.051.302,31	143,63
2	Аванси	56.031,51	4.917,42	8,78
3	Потражив. за боловања преко 42 дана	112,08	8.434,86	7.525,75
Укупно текућа средства		8.446.784,59	12.064.654,59	142,83

Готовина и еквиваленти готовине

Новчана средства на дан 31. 12. 2022. године су била распоређена на следећи начин:

Табела број 12

Назив рачуна	САДНО
Жиро рачун – Нова банка а. д.	4.968.906,40
Жиро рачун депозитни – Аса банка	94.615,39
Жиро рачун оперативни – Аса банка	2.866.195,53
Жиро рачун оперативни ВВІ bank	1.508.411,80
Сумњива потраживања Бобар банка	14.737.913,94
Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	-12.146.901,38
УКУПНО	12.051.302,31

Исказано стање у износу од 14.737.913,94 КМ у бруто билансу на дан 31. 12. 2022. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд индиректном методом преко исправке вриједности кориговао за 12.146.901,38 КМ, од чега се 432.724,16 КМ односи на исправку на терет извора извршену у 2022. години.

Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након извршене исправке износи 2.591.012,56 КМ.

Оперативна (расположива) новчана средства, која износе 9.438.129,12 КМ, на жиро рачунима у три банке на дан 31. 12. 2022. године су распоређена на следећи начин: Нова банка а. д. 52,65%, Аса банка 31,37% и ББИ банка 15,98%

Ревизијом смо утврдили да Фонд нема дефинисану процедуру управљања и контроле расположивим средствима на отвореним жиро-рачунима како би, усљед несигурности и поремећаја на банкарском тржишту, смањио ризик неликвидности и губитка финансијских средстава.

Потребно је дефинисати процедуру управљања и контроле финансијским средствима Фонда ради смањења ризика неликвидности и губитка финансијских средстава.

6.1.3 Краткорочне обавезе

На дан 31.12.2022. године, краткорочне обавезе исказане су у износу од 10.858.534,93 КМ.

Табела број 13

Р./б.	Опис	2021. година	2022. година	%
1.	Обавезе према добављачима	4.055.403,62	6.818.335,09	168,13
2.	Обавезе према комисијама	8.529,83	3.900,00	45,72
3.	Обавезе по уговорима о дјелу	2.222,23	2.222,23	100,00
4.	Краткорочна временска разграничења	2.795.624,26	4.034.077,61	144,30
УКУПНО		6.861.779,94	10.858.534,93	158,25

У оквиру исказаног износа од 6.818.335,09 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 646.866,38 КМ. Структуру обавеза према добављачима чине обавезе према: ЈЗУ Здравствени центар Брчко у износу од 3.342.947,38 КМ, Заводу за здравствено осигурање и реосигурање Сарајево у износу од 644.584,63 КМ, УКЦ Тузла 403.709,35 КМ, Центру за срце БХ Тузла 452.735,53 КМ, Клиничком центру Србије, Београд у износу од 156.037,16 КМ, апотеци ИБН-Сина 157.728,05 КМ и остали добављачи у износу од 1.660.592,54 КМ.

Обавезе према члановима Управног одбора, члановима комисија и запосленим односе се на обавезе за накнаде комисије за децембар које су исплаћене у јануару 2023. године.

Обавезе по уговорима о дјелу се односе на дио обавеза по основу Уговора о дјелу за израду елабората о имплементацији реформе примарног нивоа здравствене заштите закљученог 21. октобра 2020. године на износ од 4.444,00 КМ. Фонд је, у складу са Уговором, у 2020. години извршио уплату половине уговореног износа, односно 2.222,00 КМ док је другу половину у обавези исплатити након потписивања записника о преузимању Елабората. Добављач је у 2020. години испоручио Елаборат о имплементацији реформе примарног нивоа здравствене заштите међутим записник о преузимању није потписан нити је Елаборат одбијен усљед недостатака.

Потребно је у потпуности се придржавати одредаба закључених уговора у дијелу испуњења обавеза уговорних страна ради избјегавања покретања судских поступака те стварања додатних трошкова.

6.2 Рачун прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**6.2.1. Приходи**

Приходи у 2022. години су планирани у износу од 47.665.220,00 КМ а остварени у износу од 47.300.631,68 КМ или 99,24%. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 14

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022.г	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту)	42.961.094,99	46.095.514,13	107,30
2.	Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи)	1.586.999,99	784.161,39	49,41
3.	Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта БиХ)	1.992.863,54	420.956,16	21,12
Укупни приходи		46.540.958,52	47.300.631,68	101,63

Одредбама члана 14 Закона о Пореској управи Брчко дистрикта БиХ прописано је 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 неусаглашавања, 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 2022. 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.

6.2.2. Расходи

У Рачуну прихода и расхода за 2022. годину исказани су расходи у износу од 47.239.779,53 КМ. Структура истих дата је у сљедећем прегледу:

Табела број 15

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Бруто плате и накнаде плата	1.235.930,38	1.205.070,53	97,50
2.	Доприноси на терет послодавца	33.105,26	29.615,88	89,46
3.	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	42.809.318,82	43.438.300,62	101,47
4.	Текући трансфери и други текући расходи	1.932.864,91	2.566.792,50	132,80
Укупно (1 до 4)		46.011.219,37	47.239.779,53	102,67

Бруто плате и накнаде плата су планиране у 2022. години у износу од 1.310.000,00 КМ а остварене у износу од 1.205.070,53 КМ или 91,99%

Табела број 16

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Бруто плате	1.100.096,63	1.152.050,85	104,72
2.	Накнаде за топли оброк, отпремнине	135.833,76	53.019,68	39,03
Укупно (1+2)		1.235.930,39	1.205.070,53	97,50

Бруто плате се односе на нето плате 757.657,71 КМ, порезе на плате 30.477,38 КМ и доприносе 363.915,76 КМ. Трошкови по основу плата и накнада запослених се односе на плате просјечно четрдесет два (42) запослена (просјек запослених на основу радних сати).

Расходи за материјал, робе, ситан инвентар и услуге су за 2022. годину планирани у износу од 43.683.220,00 КМ, а реализовани у износу од 43.438.300,62 КМ или 99,54%.

Табела број 17

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Путни трошкови	3.533,29	4.394,49	124,37
2.	Издаци за енергију	25.479,05	22.321,90	87,61
3.	Комуникације и комуналне услуге	59.410,48	65.542,65	110,32
4.	Материјал и ситан инвентар	29.274,37	34.615,28	118,24
5.	Услуге превоза и горива	1.671,95	2.331,16	139,43
6.	Закуп	83.532,24	74.317,56	88,97
7.	Текуће одржавање	17.268,79	5.506,43	31,89
8.	Осигурање, банк. услуге и платни промет	19.077,66	20.618,46	108,08
9.	Уговорене и друге услуге	42.570.070,99	43.208.652,69	101,50
Укупно (1 до 9)		42.809.318,82	43.438.300,62	101,47

Уговорене и друге услуге односе се на:

Табела број 18

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Услуге медија	6.148,88	6.321,96	102,81
2.	Репрезентација	8.969,60	11.218,00	125,07
3.	Рекламни материјал и поклони	8.953,32	8.391,06	93,72
4.	Објаве огласа и информисање	2.917,55	4.520,24	154,93
5.	Стручно образовање	2.007,83	3.487,48	173,69
6.	Правне услуге	2.582,40	5.640,00	218,40
7.	ИТ услуге	37.209,34	33.705,38	90,58
8.	Привремени и повремени послови и уговори	31.684,76	29.836,26	94,17
9.	Трошкови спора	59.426,52	21.852,25	36,77
10.	Трошкови комисија	48.500,00	47.300,00	97,53
11.	Остали издаци	93.057,70	84.961,39	91,30
12.	Трошкови здравствене заштите	42.268.613,09	42.951.418,67	101,62
Укупно (1 до 12)		42.570.070,99	43.208.652,69	101,50

Фонд је у ревидираном периоду остварио трошкове по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са седам (7) лица у износу од 25.944,00 КМ.

Одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ је прописано да се уговор о привременим и повременим пословима може закључити 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.

У ревидираном периоду са три (3) лица су закључивани уговори о вршењу привремених и повремених послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

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.

Такође, ангажовање лица по уговорима за привремене и повремене послове је вршено без икаквих јавних објава односно нетранспарентно.

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.

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, приликом ангажовања лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, придржавати се начела економичности и транспарентности у дијелу начина ангажовања лица.

У 2022. години трошкови здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 42.951.418,67 КМ, а односе се на следеће:

Табела број 19

Ред. број	Опис	Извршење 2021.	Извршење 2022.	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5
1	Трошкови примарне здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	6.425.820,00	6.425.820,00	100,00
2	Трошкови лијекова са есенцијалне листе	7.007.970,50	7.706.683,37	109,97
3	Трошкови материјала за апликацију инсулина	153.859,23	168.464,65	109,49
4	Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	78.066,73	79.979,34	102,45
5	Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта БиХ	3.234,10	9.932,34	307,11
6	Трошкови СКС у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	4.213.340,04	5.017.343,04	119,08
7	Трошкови здравствене заштите у приватним здравственим установама у Брчко дистрикту	1.112.861,79	1.241.268,77	111,54
8	Трошкови СКС здравствене заштите ван Брчко дистрикта БиХ	970.026,04	829.701,90	85,53
9	Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација)	1.175.136,39	195.394,55	16,63
10	Трошкови фармацеутских услуга – есенцијална листа лијекова	580.164,98	573.055,12	98,77
11	Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по ино конвенцијама	546.755,89	44.263,29	8,10
12	Трошкови здравствене заштите ино осигураника	382.772,72	300.544,43	78,52
13	Трошкови болничке заштите у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	7.808.636,65	8.356.836,96	107,02
14	Трошкови болничке здравствене заштите ван Брчко дистрикта БиХ	8.658.028,69	9.021.797,43	104,20
15	Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом с посебним режимом прописивања	1.506.434,88	1.197.457,30	79,49

16	Трошкови болничке рехабилитације	209.476,33	309.520,60	147,76
17	Трошкови асистираних репродукција	112.846,23	114.929,21	101,85
18	Трошкови ортопедских помагала	853.522,13	893.975,59	104,74
19	Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећера у крви и инсулинска пумпа	456.498,65	445.672,89	97,63
20	Трошкови осталих текућих трансфера	13.161,12	18.777,89	142,68
УКУПНО (1 до 20)		42.268.613,09	42.951.418,67	101,62

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикт БиХ реализовани су у износу од 19.800.000,00 КМ.

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/20 – пречишћени текст) је прописано 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, према осталим институцијама, 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 2022. године закључен је, између Фонда и Јавне здравствене установе „Здравствени центар Брчко“ Брчко дистрикта БиХ, 29. децембра 2021. године на бази 74.000 осигураника у укупном износу од 19.800.000,00 КМ.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних особа Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ од 27.05.2014. 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 обезбиједило законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.

Расходи за текуће трансфере и друге текуће расходе који се у складу са Законом о здравственом осигурању финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ су за 2022. годину планирани у износу од 2.590.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.566.792,50 КМ или 99,10%.

Табела број 20

Р./б.	Опис	Остварено 2021. г.	Остварено 2022. г.	Индекс
				3/2
	1	2	3	4
1.	Трансфери: рефундације боловања преко 42 дана	1.510.522,72	1.709.324,35	113,16
2.	Накнаде путних трошкова осигураницима	53.063,56	101.832,21	191,91
3.	Накнаде осигураницима по рјешењима	183.543,86	407.391,44	221,96
4.	Накнаде појединцима за лијекове	123.897,93	134.393,34	108,47
5.	Накнаде за асистирану репродукцију I и II	35.886,71	62.297,27	173,59
6.	Накнаде за асист. репродукцију III, IV и V	18.885,70	48.865,81	258,75
7.	Остале накнаде	7.064,43	102.688,08	1453,59
Укупно (1 до 7)		1.932.864,91	2.566.792,50	132,80

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

7. Јавне набавке

Управни одбор Фонда је на сједници одржаној 29. децембра 2021. године донио одлуку о усвајању Плана набавки Фонда за 2022. годину. У току године, 30. септембра 2022. године, донесена је једна Одлука о измјени Плана набавки Фонда за 2022. годину.

Табела број 21

Р/Б	Врста поступка	Планирани поступци		Реализовани поступци	
		Број	Вриједност	Број	Вриједност
1	Директни	35	161.500,00	55	100.793,70
2	Анекс II дио В	4	63.600,00	3	16.089,48
3	Конкурентски	6	92.000,00	7	124.382,52
4	Отворени	3	2.045.000,00	3	1.705.664,00
5	Изузеће			2	7.440,00
УКУПНО		48	2.362.100,00	70	1.954.369,70

Јавну набавку додатних лијекова и лијекова с посебног Програма Ф30 за лијечење малигну оболјења Фонд је у текућој години спроводио путем два (2) отворена поступка, а исти број поступка је спроведен и у претходној години. Процијењена вриједност наведених набавки је била 5.359.145,44 КМ, те су набавке подијељене на 191 лот.

Ревизијом смо утврдили да је четрдесет девет (49) лотова процијењене вриједности 558.564,00 КМ поништено из разлога јер није достављена ниједна понуда у одређеном крајњем року. За четири лијека укупне процијењене набавне вриједности од 72.497,00 КМ, за сва четири спроведена поступка јавне набавке није достављена нити једна понуда, те исти нису ни набављени.

Потребно је утврдити тачан број оригиналних лијекова и лијекова за које постоји само један носилац дозволе за стављање у промет у БиХ, те у сарадњи с надлежним органима пронаћи могућност њихове евентуалне замјене лијековима за које постоји активна конкуренција, с циљем повећања доступности лијекова већем броју пацијената.

Одредбама члана 13а Закона о јавним набавкама је прописано да уговорни орган чији је буџет за набавке једнак или виши од 1.000.000,00 КМ интерним актом уређује радно мјесто службеника за јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да буџет за јавне набавке Фонд износи 2.362.100,00 КМ односно више од 1.000.000,00 КМ те да интерним актом није уређено мјесто службеника за јавне набавке што није у складу са одредбама члана 13а Закона о јавним набавкама.

Потребно је интерним актом уредити радно мјесто службеника за јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у дијелу обавеза уговорног органа.

Одредбама члана 6 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је Фонд као уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова, примјењујући поступке дефинисане законом и подзаконским актима. Чланом 8 наведеног закона прописано је да се на додјелу уговора који за предмет јавне набавке имају услуге из Анекса II дио b) Закона (Угоститељске услуге и стручно усавршавање) примјењују одредбе Закона.

Фонд је 15. јуна 2022. године спровео поступак набавки угоститељских услуга и стручног усавршавања за 2022. годину.

Ревизијом смо утврдили да је Фонд у периоду од 1. јануара до 15. јуна 2022. године користио угоститељске услуге и услуге стручног усавршавања без поступка за спровођење јавних набавки у износу од 5.321,18 КМ, што није у складу са одредбама чланова 6 и 8 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке угоститељских услуга и услуга стручног усавршавања, те исте користити након спроведеног поступка у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ.

8. Попис средстава

Чланом 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је Фонд на крају сваке године обавезан да изврши попис и ускладити стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

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 5. децембра 2022. године и Одлуке о формирању централне комисије за попис од 5. децембра 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун, јер у исти нису укључене, односно нису пописане, примљене гаранције по основу уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 26 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Централна пописна комисија Фонда је 13. фебруара 2023. године сачинила Елаборат о извршеном попису за 2022. годину и исти доставила Управном одбору Фонда на усвајање односно након рока прописаног одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Управни одбор Фонда је на 20. редовној сједници од 17. фебруара 2023. године разматрао и усвојио Елаборат о извршеном попису и предлоге одлука о расходовању сталних средстава, потраживања и ситног инвентара.

Одредбама члана 6 Упутства 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 5. децембра 2022. године су прописани рокови пописа. Рок за достављање извјештаја од стране пописних комисија ка централној пописној комисији је 31. јануар 2023. године док је централна пописна комисија дужна елаборат о попису доставити Управном одбору до 15. фебруара 2023. године што је након рока прописаног одредбама члана 27 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу пописа гаранција.

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.

Потребно је 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 ускладити за Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ у дијелу прописаних рокова.

9. КОМЕНТАР

Фонд се у остављеном року изјаснио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2022. годину, број: 01-02-03-13-266/23 дописом број: 015-180/1-2394/23 од 16. јуна 2023. године.

Примједбе Фонда на дате квалификације у мишљењу о усклађености везане за недоношење стандарда и норматива за медицинске услуге из обавезног здравственог осигурања односе се на предузимање одређених радњи од стране Фонда, те зависност о испуњавању дужности других дијелова система здравствене заштите и исте су узете у обзир приликом квалификације мишљења.

Примједбу Фонда везану за ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова нисмо уважили из разлога што се препорука односи на вријеме трајања уговореног посла а не на трајање закључених уговора.

Примједбе на остале налазе дате су углавном у форми образложења постојања објективних ограничења за потпуну и досљедну реализацију препорука, предузетих радњи из надлежности Фонда и планираних активности након ревидираног периода.

С обзиром да се налази и препоруке односе на значајна подручја рада Фонда у којима су потребна и могућа значајна побољшања и унапређивања рада уз учешће више институција, те да достављене примједбе и коментари, не садрже нове доказе који би значајно утицали на измјену налаза и мишљења, а које ревизорски тим није имао у току израде Нацрта извјештаја овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.
