

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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Број: 01-02-03- 277/11

Р: 06-03; 011-03/11

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА  
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ  
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

**Брчко, јун, 2011. године**

## САДРЖАЈ

|  |    |
|--|----|
| <b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....                                   | 3  |
| <b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....   | 6  |
| <b><u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u></b> .....                                      | 8  |
| <b><u>2. УВОД</u></b> .....  | 11 |
| <b><u>3. ОПШТИ ДИО</u></b> .....   | 11 |
| <b><u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....                                | 11 |
| <b><u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....              | 12 |
| <b><u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....  | 12 |
| <u>6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....                            | 12 |
| <u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ЗАКОНОМ УТВРЂЕНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ</u> .....                            | 14 |
| <u>6.3. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, РЕАЛИЗАЦИЈА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u> ..... | 15 |
| <u>6.4. ИЗДАЦИ ЗА БРУТО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА</u> .....                      | 16 |
| <u>6.5. ИЗДАЦИ ЗА УГОВОРЕНЕ УСЛУГЕ</u> .....                                       | 16 |
| <u>6.6. ПРИХОДИ</u> .....  | 18 |
| <u>6.7. СТАЛНА СРЕДСТВА, И ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u> .....          | 19 |
| <b><u>7. КОМЕНТАР</u></b> .....  | 19 |

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



---

Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## ФОНД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Александра Тучић, директор

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Фонд), са стањем на дан 31. децембра 2010. године, рачуна прихода и расхода, исказа о новчаним токовима, годишњег исказа о извршењу буџета, исказа о капиталним издацима и финансирању те 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 за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 такођер одговорно за усклађеност пословања Фонда с 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 у Брчко дистрикту БиХ (Службени гласник Брчко дистрикта БиХ, број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. 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 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 ефикасности 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.

### **Квалификација**

Спроведеном ревизијом смо утврдили да:

- **У успостављеном систему интерних контрола недостаје: ажурирање неопходних аката које је условљено статусном промјеном Фонда, доношење основног пакета здравствених услуга као и стандарда и норматива здравствене заштите, заокружен информациони систем на релацији осигураник – здравствена установа (љekar) – апотека – Фонд, методологија утврђивања врсте и степена ризика, досљедно спровођење утврђених контролних активности (електронска евиденција присуства на послу), те планирање и извјештавање о спроведеним контролним активностима у краћим временским периодима.**
- **Издаци за лијекове са есенцијалне листе у износу од 5.601.737,00 КМ и услуге асистираних репродукције у износу од 88.210,00 КМ реализовани су без претходног спровођења прописаног поступка јавних набавки, којим би се обезбиједила праведна и активна конкуренција, реална оцјена прикупљених понуда и рационално трошење јавних средстава Фонда.**
- **Због уопштености примијењених важећих рачуноводствених политика Фонда, финансијским извјештајима није обезбијеђена досљедна и фер аналитичка презентација појединих економских категорија (уговорене услуге, грантови појединцима и нематеријална имовина).**

## **Мишљење**

По нашем мишљењу, због могућих ефеката навода у тачки 2 квалификација, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. децембра 2010. године, резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

Финансијско пословање Фонда у току 2010. године, због напомена у тачки 2 квалификација, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

**Замјеници главног ревизора**  
**Томо Возетић, дипл. ек.**

\_\_\_\_\_

**Божо Зимоњић, дипл. ек.**

\_\_\_\_\_

**Главни ревизор**  
**Џевида Хоџић, дипл. ек.**

\_\_\_\_\_

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2010. годину, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је, у сарадњи с надлежним одјељењем наставити активности на успостави информационог система којим ће се побољшати праћење реализације извршења уговора о пружању здравствених услуга и створити претпоставке за правовремену, ефикасну и економичну анализу и контролу по обиму, врсти и вриједности услуга, даваоцима услуга и осигураницима.*

*Потребно је доградити постојећи систем интерних контрола у дијелу доношења методологије утврђивања врсте и степена ризика.*

*Потребно је донијети конкретне контролне процедуре свих значајних активности и трансакција у Фонду у циљу спречавање и откривања њихове појаве и умањења њихових негативних ефеката на пословање Фонда.*

*Потребно је контролне активности планирати и досљедно извршавати у краћим временским периодима, чиме би се омогућило правовремено уочавање неправилности и предузимање потребних мјера на њиховом отклањању.*

*Потребно је допунити Правилник о интерним контролама у дијелу одредаба о информисању и извјештавању којима би се прецизно утврдила периодичност извјештавања, као и токови информација по појединим поступцима и областима.*

*Потребно је прописати облик и садржај надзорних активности и извршавати адекватно документовање спроведених надзорних активности.*

*Потребно је благовремено предузимати активности на доношењу аката из надлежности Фонда како би се испоштовали прописани законски рокови.*

*Потребно је наставити са активностима на доношењу Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ ради утврђивања потребног обима и нивоа квалитета пружања услуга и рационалнијег коришћења расположивих финансијских средстава за финансирање здравствене заштите грађана Дистрикта.*

*Потребно је досљедно спровођење процедура приликом доношења нормативних аката и њихово усклађивање са статусним промјенама Фонда.*

*Ради обезбјеђења фер презентације финансијских извјештаја, потребно је приликом планирања, евидентирања и извјештавања о извршењу појединих позиција финансијског плана Фонда примјењивати начело суштине прије форме.*

*Потребно је користити постојећи систем електронске евиденције писуства на послу ради повећања поузданости евиденција о присуству на послу и јачања радне дисциплине запослених.*

*Приликом сачињавања тендерске документације за оквирни споразум, потребно је досљедно, формално и суштинско придржаваће модела стандардне тендерске документације, у дефинисању свих битних елемената понуде, а нарочито оквирних количина лијекова по врстама и јединицама мјере, чиме би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности, реална оцјена прикупљених понуда и завршетак поступака јавне набавке у планираним роковима.*

*Потребно је издатке за набавку лијекова са есенцијалне листе признавати по цијенама утврђеним након спроведеног поступка јавне набавке, чиме би се обезбиједила досљедна примјена законских прописа, те ефикасност и економичност у располагању јавним средствима.*

*Потребно је уговоре о пружању здравствених услуга закључивати прије почетка периода на који се односе, уз уважавање обима и квалитета пружених услуга и расположивих финансијских средстава.*

*Потребно је донијети процедуре које ће, у случају кашњења у закључивању уговора, обезбиједити ниво финансирања неопходан за одржање континуитета у пружању здравствене заштите грађанима Дистрикта.*

*Потребно је избор понуђача за пружање услуга вршити досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ.*

*Потребно је појачати сарадњу са Одјељењем за здравство и остале услуге у процедури доношења буџета и финансијског плана Фонда у циљу стварања претпоставки за квалитетно планирање, континуирану реализацију и евидентирање средстава доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника који се финансирају из буџета у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Законом о буџету и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС).*

*Потребно је приликом евидентирања стицања сталних средстава поступати по захтјевима МРС-ЈС 1.*

## 1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### Биланс стања на дан 31. 12. 2010. године

| Р. бр. | Број конта       | ПОЗИЦИЈА  | Ознака за АОП | Претходна година 2009. | Текућа година 2010. | Индекс (4/5) |
|--------|------------------|---|---------------|------------------------|---------------------|--------------|
|        | 1                | 2   | 3             | 4                      | 5                   | 6            |
| 1.     |                  | I. АКТИВА   |               |                        |                     |              |
| 2.     | 100000<br>200000 | А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе | 184           | 4.738.300,00           | 7.254.576,00        | 1,53         |
| 3.     | 110000           | Новчана средства  | 185           | 4.612.737,00           | 7.246.299,00        | 1,57         |
| 4.     | 130000           | Краткорочна потраживања                                     | 187           | 37.220,00              | 8.277,00            | 0,22         |
| 5.     | 190000           | Краткорочна разграничења                                    | 192           | 88.343,00              | -                   |              |
| 6.     | 000000           | В. Стална средства  | 193           | 358.480,00             | 271.223,00          | 0,75         |
| 7.     | 011000           | Стална средства   | 194           | 718.292,00             | 682.062,00          | 0,94         |
| 8.     | 011900           | Исправка вриједности  | 195           | 359.812,00             | 410.839,00          | 1,14         |
| 9.     | 011-0119         | Неотписана вриједност сталних средстава                     | 196           | 358.480,00             | 271.223,00          | 0,75         |
| 10.    |                  | УКУПНО АКТИВА   | 204           | 5.096.780,00           | 7.525.799,00        | 1,47         |
| 11.    |                  | II. ПАСИВА  |               |                        |                     |              |
| 12.    | 300000           | Краткорочне обавезе и разграничења                          | 205           | 2.104.089,00           | 3.681.105,00        | 1,74         |
| 13.    | 310000           | Краткорочне текуће обавезе                                  | 206           | 2.094.293,00           | 3.628.349,00        | 1,73         |
| 14.    | 340000           | Обавезе према дјелатницима                                  | 209           | 9.796,00               | 11.447,00           | 1,16         |
| 15.    | 390000           | Краткорочна разграничења                                    | 211           | -                      | 41.309,00           |              |
| 16.    | 500000           | С. Извори средстава   | 216           | 2.992.691,00           | 3.844.694,00        | 1,28         |
| 17.    | 510000           | Извори средстава  | 217           | 358.480,00             | 271.223,00          | 0,75         |
| 18.    | 520000           | Остали извори средстава                                     | 218           | 2.000,00               | 2.000,00            | 1,00         |
| 19.    | 530000           | Извори средстава резерви                                    | 219           | 2.589.679,00           | 2.632.210,00        | 1,01         |
| 20.    | 590000           | Нераспоређени вишак прихода над расходима                   | 221           | 42.532,00              | 939.261,00          | 22,08        |
|        |                  | УКУПНО ПАСИВА   | 223           | 5.096.780,00           | 7.525.799,00        | 1,47         |



**Рачун прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

| Р. бр. | Број конта | ПОЗИЦИЈА   | Ознака за АОП | Претходна година 2009. | Текућа година 2010. | Индекс (4/5) |
|--------|------------|--|---------------|------------------------|---------------------|--------------|
| 0      | 1          | 2  | 3             | 4                      | 5                   | 6            |
| 1.     | 600000     | I. РАСХОДИ   | 101           | 33.028.073,00          | 33.514.727,00       | 1,01         |
| 2.     | 610000     | Текући расходи   | 102           | 33.028.073,00          | 33.514.727,00       | 1,01         |
| 3.     | 611000     | Плате и накнаде трошкова запослених  | 103           | 756.953,00             | 789.572,00          | 1,04         |
| 4.     | 611100     | Бруто плате и накнаде  | 104           | 667.473,00             | 662.205,00          | 0,99         |
| 5.     | 611200     | Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика                       | 105           | 89.480,00              | 127.367,00          | 1,42         |
| 6.     | 612000     | Допринос послодавца и остали доприноси                                     | 106           | 32.581,00              | 31.426,00           | 0,96         |
| 7.     | 613000     | Издаци за материјал и услуге   | 107           | 32.238.539,00          | 32.693.729,00       | 1,01         |
| 8.     | 613100     | Путни трошкови   | 108           | 6.962,00               | 2.700,00            | 0,38         |
| 9.     | 613200     | Издаци за енергију   | 109           | 8.986,00               | 8.217,00            | 0,96         |
| 10.    | 613300     | Издаци за ком. услуге  | 110           | 16.218,00              | 18.629,00           | 1,14         |
| 11.    | 613400     | Набавка материјала   | 111           | 17.199,00              | 24.552,00           | 1,42         |
| 12.    | 613500     | Издаци за услуге превоза и горива  | 112           | 1.447,00               | 1.668,00            | 1,15         |
| 13.    | 613600     | Унајмљивање имовине и опреме   | 113           | 2.298,00               | 2.298,00            | 1,00         |
| 14.    | 613700     | Издаци за текуће одржавање   | 114           | 13.234,00              | 28.501,00           | 2,15         |
| 15.    | 613800     | Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета                      | 115           | 1.648,00               | 10.873,00           | 6,59         |
| 16.    | 613900     | Уговорене услуге и друге посебне услуге                                    | 116           | 32.170.547,00          | 32.596.296,00       | 1,01         |
| 17.    | 700000     | II. ПРИХОДИ  | 136           | 33.094.888,00          | 34.457.311,00       | 1,04         |
| 18.    | 710000     | A. Приходи од пореза   | 137           | 23.465.713,00          | 31.734.208,00       | 1,35         |
| 19.    | 712000     | Допринос за соц. заштиту   | 142           | 23.465.713,00          | 31.734.208,00       | 1,35         |
| 20.    | 720000     | B. Непорески приходи   | 154           | 595.735,00             | 960.823,00          | 1,61         |
| 21.    | 721000     | Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика | 155           | 205.247,00             | 204.241,00          | 0,99         |
| 22.    | 721100     | Приход од нефинансијских ЈП и финансијских јавних инст.                    | 156           | 761,00                 | 2.230,00            | 2,93         |
| 23.    | 721200     | Остали приходи од имовине  | 157           | 204.486,00             | 202.011,00          | 0,98         |
| 24.    | 722000     | Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга                                  | 162           | 390.488,00             | 756.582,00          | 1,93         |
| 25.    | 722100     | Административне таксе  | 163           | 11.041,00              | 13.838,00           | 1,05         |
| 26.    | 722600     | Приходи од пружених јавних услуга  | 168           | 379.447,00             | 742.744,00          | 1,95         |
| 27.    | 730000     | C. Текуће потпоре  | 171           | 9.033.440,00           | 1.762.280,00        | 0,19         |
| 28.    | 732100     | Потпоре од осталих нивоа власти  | 175           | 9.033.440,00           | 1.762.280,00        | 0,19         |
| 29.    |            | ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА  | 178           | 66.815,00              | 942.584,00          | 14,10        |

**Исказ о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

| Р. бр. | Број конта | ПОЗИЦИЈА                                | Износ за претходну годину | Износ за текућу годину | Индекс (4/5) |
|--------|------------|---|---------------------------|------------------------|--------------|
| 1      | 2          | 3                                       | 4                         | 5                      | 6            |
|        |            | <b>I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>               |                           |                        |              |
| 1.     | 700000     | А. Приходи(2+3+4)                       | 33.006.463,00             | 34.545.654,00          | 1,04         |
| 2.     | 710000     | Порески приходи                         | 23.465.631,00             | 31.734.208,00          | 1,35         |
| 3.     | 720000     | Непорески приходи                       | 507.392,00                | 1.049.166,00           | 2,06         |
| 4.     | 730000     | Текуће потпоре                          | 9.033.440,00              | 1.762.280,00           | 0,19         |
| 5.     |            | В. Капитални примици и потпоре          |                           |                        |              |
| 6.     |            | С. Финансирање                          |                           |                        |              |
| 7.     |            | <b>УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ</b>           | 33.006.463,00             | 34.545.654,00          | 1,04         |
| 8.     |            | <b>II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>              |                           |                        |              |
| 9.     |            | А. Расходи                              | 33.065.342,00             | 31.908.768,00          | 0,96         |
| 10.    | 611000     | Плате и накнаде трошкова запослених     | 756.953,00                | 787.921,00             | 1,04         |
| 11.    | 612000     | Доприноси послодавца и остали доприноси | 32.581,00                 | 31.426,00              | 0,96         |
| 12.    | 613000     | Издаци за материјал и услуге            | 32.275.808,00             | 31.089.421,00          | 0,96         |
| 13.    |            | В. Капитални издаци                     | 24.283,00                 | 3.323,00               | 0,13         |
| 14.    | 821000     | Набавка сталних средстава               | 24.283,00                 | 3.323,00               | 0,13         |
| 15.    |            | С. Финансирање                          |                           |                        |              |
| 16.    |            | <b>УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ</b>           | 33.089.625,00             | 31.912.091,00          | 0,96         |
| 17.    |            | <b>НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ</b>     | 83.162,00                 | 2.633.563,00           | 31,66        |
| 18.    |            | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b> | 4.529.574,00              | 4.612.736,00           | 1,01         |
|        |            | <b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ</b>   | 4.612.736,00              | 7.246.299,00           | 1,57         |

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2011. ГОДИНУ**

### **2. УВОД**

Ревизија финансијских извјештаја Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ обављена је на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Ревизија је, примјеном адекватних метода ревизије, обављена у априлу 2011. године.

### **3. ОПШТИ ДИО**

Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-015578/06 и допуном Одлуке број: 01-014-015578/06-1 основан је Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Фонд), као самостална институција.

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

Средства за обављање дјелатности Фонд обезбјеђује из доприноса за здравствено осигурање, у складу са Законом о здравственом осигурању, 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 здравствено осигурање, планирање и контролу уговора и спровођење здравствене заштите.

На дан 31. 12. 2010. године у Фонду је било двадесет седам (27) запослених, а Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста предвиђена су тридесет три (33) запослена. Фондом управља Управни одбор који се састоји од седам (7) чланова од којих су два (2) члана представници Владе Брчко дистрикта, два (2) члана представници давалаца услуга и три (3) члана представници осигураника.

Фондом руководи директор кога именује Управни одбор, по претходно спроведеној процедури, на период од четири (4) године.

### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2010. 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 с 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. 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 КМ.

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

Фонд је донио Програм мјера уочених недостатака из ревизорског извјештаја за 2009. годину, број: 015/180/1-1085/10 од 29. јула 2010. године којим су утврђене мјере за реализацију препорука, носиоци посла и рок извршења. Планиране мјере на имплементацији препорука из надлежности Фонда су извршене, а за мјере за чију реализацију је било неопходно учешће других институција су предузете потребне активности.

За неправилности у финансијском пословању из претходне године, које су поновљене у 2010. години, дате су препоруке у овом извјештају.

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1 Руководство и систем интерних контрола**

#### **Контролно окружење**

У току 2010. године Фонд није успоставио адекватну процедуру за ефикасну контролу обима и квалитета пружених услуга од стране здравствених установа Брчко дистрикта БиХ, као и здравствених установа ван јавног сектора Брчко дистрикта БиХ. Инструкцијом о поступку пријема, кретања, контроле и књижења рачуноводствене документације у Фонду, број: 015-180/8-87/10 од 11. октобра 2010. године уведена је медицинска контрола која се састоји из анализе медицинске документације, односно праћења процедура лијечења осигураника Фонда по врстама услуга, количини извршених услуга и уговореним вриједностима услуга. Због система ручног вођења одређених здравствених евиденција онемогућена је економична и ефикасна анализа и контрола услуга на релацији љекар – осигураник.

*Потребно је, у сарадњи с надлежним одјељењем наставити активности на успостави информационог система којим ће се побољшати праћење реализације извршења уговора о пружању здравствених услуга и створити претпоставке за правовремену, ефикасну и економичну анализу и контролу по обиму, врсти и вриједности услуга, даваоцима услуга и осигураницима.*

#### **Процјена ризика**

Правилником о интерној контроли Фонда дефинисани су циљеви интерне контроле, међу којим је и минимизирање ризика од губитака изазваних расипањем, злоупотребом, погрешним управљањем,

грешкама, преваром и другим неправилностима те области интерне контроле за које се доносе процедуре за реализацију утврђених циљева.

Правилником су дефинисане врсте ризика и поступци процјене ризика. У току 2010. године Фонд није документовао извршење формалне процјене врста и степена ризика по значајним трансакцијама и активностима Фонда. Прописана је обавеза интерног контролора да приликом појединачних набавки врши анализу ризика те да у случају високог ризика примјењује превентивну и разоткривајућу контролу, без постојања методологије утврђивања врсте и степена ризика, као ни конкретних контролних поступака из његове надлежности.

***Потребно је доградити постојећи систем интерних контрола у дијелу доношења методологије утврђивања врсте и степена ризика.***

***Потребно је донијети конкретне контролне процедуре свих значајних активности и трансакција у Фонду у циљу спречавање и откривања њихове појаве и умањења њихових негативних ефеката на пословање Фонда.***

### **Контролне активности (поступци)**

Контролне активности регулисане су Правилником о интерној контроли Фонда и усмјерене су на одређене конкретне активности из дјелатности Фонда (трошкови репрезентације, службених путовања, коришћење телефона и Интернет услуга, канцеларијског материјала, опреме, канцеларијско пословање, јавне набавке и др.).

У Фонду су дефинисана овлашћења и одобрења за све пословне активности и уређене актима који регулишу поједине области пословања.

Успостављено је раздвајање дужности одобравања трансакција, обраде – ликвидирања документа, рачуноводственог евидентирања и контроле, као и контрола приступа евиденцијама коју имају само овлашћена лица.

За спровођење интерних контрола одговорни су интерни контролор и помоћници директора Фонда. Годишњи план спровођења интерне контроле доноси директор Фонда на предлог интерног контролора, а помоћници директора Фонда контролне активности обављају при свакодневним активностима. Контроле јавних набавки врше се континуирано, а остале контролне активности интерног контролора су периодичне и накнадне. Ревизијом је утврђено да се периодичне контроле проводе на годишњем нивоу и везане су за период од претходне контроле до момента вршења текуће контроле, тако да извјештај о обављеној интерној контроли у 2010. години обухвата и пословање у 2009. години.

Ревизијом је утврђено да Фонд располаже опремом и системом електронске евиденције присуства запослених на послу, а да се она није примјењивала у 2010. години.

Анализа успјешности пословања спроводи се мјесечним извјештавањем директора и Управног одбора о кумулативној реализацији финансијског плана и програма рада од стране стручне службе.

***Потребно је контролне активности планирати и досљедно извршавати у краћим временским периодима, чиме би се омогућило правовремено уочавање неправилности и предузимање потребних мјера на њиховом отклањању.***

## **Информисање и комуникација**

Поступци информисања и комуницирања уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу описа послова и радних задатака. Надлежност у комуницирању ван Фонда дата је директору и Управном одбору, а информисање у оквиру Фонда задржано је у службама којима запослени припадају. Правилник о интерним контролама не садржи одредбе о информисању и извјештавању којим би се прецизно утврдила периодичност извјештавања нити токови информација по појединим поступцима и областима.

***Потребно је допунити Правилник о интерним контролама у дијелу одредби о информисању и извјештавању којим би се прецизно утврдила периодичност извјештавања, као и токови информација по појединим поступцима и областима.***

## **Надзор (мониторинг)**

Надзор над спровођењем система интерних контрола спроводе помоћници директора Фонда у оквиру својих редовних задатака и директор Фонда кроз разматрање извјештаја интерног контролора о уоченим недостацима, чије налазе и мишљење озваничи директор својим актом, а дате препоруке постају обавезујуће у примјени, без прописаног или извршеног посебног документовања.

***Потребно је прописати облик и садржај надзорних активности и извршавати адекватно документовање спроведених надзорних активности.***

## **6.2. Обављање законом утврђене дјелатности**

Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ члан 99 ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 1/02, 7/02, 19/07 и 34/08) утврђена је обавеза доношења основног пакета здравствених услуга из обавезног и добровољног здравственог осигурања у року од двадесет четири (24) мјесеца од ступања на снагу закона, односно до 19. августа 2010. године.

Ревизијом је утврђено да, у прописаном року, није донесен основни пакет здравствених услуга из обавезног и добровољног здравственог осигурања. Радна група за израду Основног пакета услуга формирана је 17. маја 2010. године, тако да до завршетка ревидираног периода нису завршене потребне процедуре за његово доношење.

Ревизорском тиму је предочено пет (5) нацрта одлуке о основном пакету здравствених услуга обавезног здравственог осигурања од којих је задњи (нацрт 5) 30. децембра 2010. године од стране Фонда достављен Одјељењу за здравство и остале услуге на надлежност.

***Потребно је благовремено предузимати активности на доношењу аката из надлежности Фонда како би се испоштовали прописани законски рокови.***

***Потребно је наставити са активностима на доношењу Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ ради утврђивања потребног обима и нивоа квалитета пружања услуга и рационалнијег коришћења расположивих финансијских средстава за финансирање здравствене заштите грађана Дистрикта.***

Упућивање осигураника на лијечење у установама ван јавног сектора Брчко дистрикта БиХ врши се на основу Правилника о остваривању здравствене заштите ван здравствених установа Брчко дистрикта БиХ, број: 05-530/25/03 од 3. јануара 2003. године који је донијело Одјељење за здравство и остале услуге. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је Одлуком о давању сагласности на Правилник број: 0-02-022-57/03 од 18. марта 2003. године усвојила нови члан 18. Ревизијом је утврђено да важећи Правилник **није допуњен чланом 18 из одлуке Скупштине, а такође ни усклађен са статусним промјенама** – издвајање Фонда из Одјељења за здравство и остале услуге, чиме је промијењена надлежност његовог доношења.

***Потребно је досљедно спровођење процедура приликом доношења нормативних аката и њихово усклађивање са статусним промјенама Фонда.***

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

Нацрт финансијског плана Фонда за 2010. годину сачињен је на основу Одлуке о смјерницама за израду финансијског плана Фонда за 2010. годину, број: 015-180/7-80/09 од 10. септембра 2009. године.

Управни одбор Фонда је 28. децембра 2009. године донио одлуку о усвајању финансијског плана Фонда за 2010. годину којим су планирани укупни приходи и расходи у износу од 31.434.562,00 КМ. У децембру 2010. године Управни одбор је донио ребаланс финансијског плана којим су повећани планирани приходи и расходи за 2.354.824,00 КМ, тако да је коначан план прихода и расхода утврђен у износу 33.789.386,00 КМ. У оквиру планираних прихода значајно су смањени приходи од доприноса чији је обвезник Влада Дистрикта у износу 639.104,00 КМ и дознака из буџета за суфинансирање спровођења програма здравствене заштите у износу 360.896,00 КМ. У оквиру планираних расхода највеће повећање је остварено у издацима за услуге терцијарне здравствене заштите (без хемодијализе) 2.197.475,00 КМ, издацима за финансирање лијекова са есенцијалне листе 194.768,00 КМ и издацима за лијекове ван есенцијалне листе с посебним режимом прописивања 210.000,00 КМ, док су значајна смањења извршена на планираним расходима за плате и доприносе запослених 156.989,00 КМ и рефундације накнада привремене спријечености за рад преко четрдесет два (42) дана за 133.415,00 КМ. У оквиру уговорених услуга и других посебних услуга планирана су средства за рефундацију накнада плата за вријеме привремене спријечености за рад преко четрдесет два (42) дана у износу од 1.123.967,00 КМ и рефундација трошкова осигураницима за трошкове здравствене заштите у износу од 143.000,00 КМ који по својој природи припадају грантовима.

Реализација финансијског плана прати се континуирано, мјесечно се састављају извјештаји о извршењу финансијског плана Фонда, који садрже преглед прихода и расхода са упоредним подацима из плана и истог периода претходне године, као и образложења и напомене о значајним позицијама. Извјештаји се достављају Дирекцији за финансије и Одјељењу за здравство.

Фонд је сачинио финансијске извјештаје за 2010. годину и у законском року их предао надлежној институцији.

***Ради обезбјеђења фер презентације финансијских извјештаја, потребно је приликом планирања, евидентирања и извјештавања о извршењу појединих позиција финансијског плана Фонда примјењивати начело суштине прије форме.***

#### **6.4. Издаци за бруто плате и накнаде запосленима**

Издаци за бруто плате за двадесет седам (27) запослених планирани су у износу од 793.700,00 КМ, а остварени у износу од 789.572,00 КМ, од чега се 33.059,07 КМ односи на исплаћени регрес за годишњи одмор.

Полазни основ за обрачун плате представља најнижа плата и вриједност бода коју утврђује директор Фонда приликом доношења финансијског плана за текућу годину. Добијени износ се множи коефицијентом платног разреда појединачног радног мјеста и увећање по основу минулог рада за 0,5% за сваку пуну годину радног стажа. Ревизијом је уочено да Фонд посједује систем електронске евиденције присуства радника на послу који се не користи у обрачуну плата, него се води појединачним писаним евиденцијама сати које воде запослени, а одобравају непосредно претпостављени.

*Потребно је користити постојећи систем електронске евиденције присуства на послу ради повећања поузданости евиденција о присуству на послу и јачања радне дисциплине запослених.*

#### **6.5. Издаци за уговорене услуге**

Трошкови есенцијалне листе лијекова планирани су у износу од 5.602.000,00 КМ, а остварени у износу од 5.601.737,00 КМ.

Поступак набавке лијекова са есенцијалне листе за потребе осигураних лица Фонда покренут је обавјештењем о набавци од 29. јуна 2010. године (објављен у Службеном гласнику БиХ, број 51/10 од 5. јула 2010. године). По расписаном обавјештењу Фонду је од стране „Босналијек“ д.д. Сарајево уложен приговор на тендерску документацију који је од стране Фонда дјелимично усвојен, извршена је привремена обустава поступка и измјена и допуна тендерске документације. С обзиром да жалилац није био задовољан обимом измјена тендерске документације, уложио је жалбу Канцеларији за разматрање жалби БиХ, која је донијела рјешење о поништењу поступка, број: У-1152/10 од 1. септембра 2010. године. На основу рјешења Фонд је обуставио поступак набавке Одлуком број: 015-180/5-17/10-13 од 14. септембра 2010. године.

Ревизијом је утврђено да, осим формалних недостатака на које се позивао жалилац, тендерска документација има значајан недостатак у **недефинисању оријентационих количина тражене робе** прописаних чланом 13 Закона о јавним набавкама БиХ и стандардном тендерском документацијом, с обзиром да њихов обим и структура значајно утичу на опредјељење понуђача у погледу висине понуђене цијене, као и правилно вредновање најповољније понуде.

*Приликом сачињавања тендерске документације за оквирни споразум, потребно је досљедно, формално и суштинско придржавање модела стандардне тендерске документације, у дефинисању свих битних елемената понуде, а нарочито оквирних количина лијекова по врстама и јединицама мјере, чиме би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентност, реална оцјена прикупљених понуда и завршетак поступака јавне набавке у планираним роковима.*



Издаци за лијекове са есенцијалне листе признавани су на основу фактура добављача, које у прилогу садрже спецификације и рецепте издате од овлашћених љекара. Цијене лијекова са есенцијалне листе утврђене су одлуком Управног одбора Фонда, број: 015-180/7-9/10 од 3. фебруара 2010. године, на основу „спроведеног испитивања тржишта од стране Фонда“. Ревизијом је утврђено да је утврђивање цијена вршено без спровођења поступка јавних набавки, што није у складу с члановима 1 и 4 Закона о јавним набавкама БиХ и чланом 83 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и не обезбјеђује отворену и праведну конкуренцију између понуђача лијекова, као ни рационално трошење јавних средстава.

***Потребно је издатке за набавку лијекова са есенцијалне листе признавати по цијенама утврђеним након спроведеног поступка јавне набавке, чиме би се обезбиједила досљедна примјена законских прописа, те ефикасност и економичност у располагању јавним средствима.***

Услуге примарне и секундарне здравствене заштите у 2010. години планиране су у износу од 14.223.723,00 КМ, а остварене у износу од 14.223.391,00 КМ, од чега се на примарну односи 4.780.887,00 КМ и секундарну – болничку заштиту 9.442.504,00 КМ.

Уговор о пружању услуга здравствене заштите у 2010. години између Фонда и Одјељења за здравство и остале услуге је закључен 7. септембра 2010. године, на основу одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите са Одјељењем за здравство и остале услуге Брчко дистрикта БиХ које је донио Управни одбор Фонда 27. маја 2010. године. Уговором су дефинисани обим и врста појединих услуга здравствене заштите без постојања унапријед утврђених стандарда и норматива, као и начин фактурисања у износу 1/12 планираних годишњих средстава мјесечно, без обзира на обим извршења услуга од стране Одјељења за здравство и остале услуге и расположивости финансијских средстава у Фонду за ове намјене.

Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 02/01, 19/07 и 2/08), чланом 7 прописано је начело континуитета у пружању здравствене заштите грађанима Дистрикта.

Увидом у рачуноводствену евиденцију и налоге за плаћање фактура између Фонда и Одјељења утврђено је да до потписа уговора није вршено признавање и плаћање фактура по основу извршених услуга здравствене заштите, чиме је нарушено начело континуитета у финансирању пружања здравствене заштите.

***Потребно је уговоре о пружању здравствених услуга закључивати прије почетка периода на који се односе, уз уважавање обима и квалитета пружених услуга и расположивих финансијских средстава.***

***Потребно је донијети процедуре које ће, у случају кашњења у закључивању уговора, обезбиједити ниво финансирања неопходан за одржање континуитета у пружању здравствене заштите грађанима Дистрикта.***

Издаци за финансирање пројекта асистираних репродукције (вантјелесне оплодње) планирани су у износу од 137.383,00 КМ, а остварени у износу од 88.210,00 КМ.

Пројекат финансирања асистираних репродукције започет је Одлуком број: 015-180/7-113/09 од 18. новембра 2009. године, којом су дефинисани услови, начин и поступак реализације пројекта. На основу наведене одлуке Фонд је расписао јавни позив заинтересованим осигураницима Брчко дистрикта БиХ за учешће у пројекту асистираних репродукције 20. новембра 2009. године. Избор кандидата за асистираних репродукцију и давање стручног мишљења извршила је стручна комисија именована Одлуком број: 015-180/8-6/10 од 18. јануара 2010. године.

Избор здравствених установа за пружање услуга асистираних репродукције (3 установе) и утврђивање јединичних цијена тих услуга извршен је слањем захтјева за доставу понуда без објаве обавјештења о набавци. Одобравање износа финансирања утврђено је на основу најниже понуђене цијене, уз право осигураника да уз доплату разлике у цијени одабере једну од три здравствене установе с којима су закључени уговори. Ревизијом је утврђено да су на основу изјава кандидата узетих у Фонду сви кандидати одабрали једног понуђача. С обзиром да планирана вриједност набавке премашује 60.000,00 КМ, њу је, у складу с чланом 6 Закона о јавним набавкама БиХ, требало вршити примјеном прописаних поступака из поглавља II Закона о јавним набавкама БиХ.

***Потребно је избор понуђача за пружање услуга вршити досљедном примјеном Закона о јавним набавкама БиХ.***

## **6.6. Приходи**

У 2010. години Фонд је остварио укупне приходе у износу од 34.457.311,00 КМ. Од тога се на приходе од доприноса за здравствено осигурање односи 31.734.207,71 КМ, приходе из буџета Брчко дистрикта БиХ за покриће трошкова дијализе 1.760.000,00 КМ, приходе од иноосигурања по конвенцијама 742.743,70 КМ, камате на депозите по виђењу 202.011,00 КМ и остале приходе износ од 18.348,59 КМ. У оквиру прихода од доприноса износ од 7.240.000,00 КМ односи се на уплату Владе Дистрикта за допринос за здравствено осигурање незапослених лица пријављених на Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, ратне војне инвалиде и породице погинулих бораца, цивилне жртве рата и лица у стању социјалне потребе. Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС) регулисано је да се планирањем, трошењем и презентацијом мора омогућити прикупљање и трошење тих средстава по намјенама. Ревизијом је утврђено да су, у буџету Дистрикта, наведена средства планирана и дозначена збирно, чиме је онемогућено њихово раздвајање по појединим категоријама осигураника.

***Потребно је појачати сарадњу са Одјељењем за здравство и остале услуге у процедури доношења буџета и финансијског плана Фонда ради стварања претпоставки за квалитетно планирање, континуирану реализацију и евидентирање средстава доприноса за здравствено осигурање категорија осигураника који се финансирају из буџета у складу са Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, Законом о буџету и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС-ЈС).***

### **6.7. Стална средства, и попис имовине, потраживања и обавеза**

Начин рада и послови које су дужне да обаве пописне комисије приликом вршења пописа одређени су Упутством о попису, број: 015-180/8-108/10 од 14. децембра 2010. године. Комисија за попис именована је Рјешењем о формирању пописних комисија, број: 015180/8-109/10 од 17. децембра 2010. године. Комисија је извршила попис на дан 31. 12. 2010. године и сачинила елаборат о раду пописних комисија и обављеном попису, број: 015-180-1-290/11 од 24. јануара 2011. године. Увидом у елаборат и пописне листе утврђено је да је на позицији компјутерске опреме исказана и вриједност софтвера који се због своје природе према захтјевима МРС-ЈС 1 исказују на позицији нематеријалне имовине.

*Потребно је приликом евидентирања стицања сталних средстава поступати по захтјевима МРС-ЈС 1.*

## **7. КОМЕНТАР**

Фонд се, у остављеном року изјаснио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2010. годину, дописом број: 015-180/1-1208/11 од 2. јуна 2011. године.

Примједба број 1 о разлозима незавршености цјеловитог информационог система прихвата се у дијелу непостојања изричите одговорности Фонда за његово успостављање и није појединачно утицала на мишљење о финансијским извјештајима, али је споменута као реалан постојећи проблем који је препрека успостави економичног и ефикасног контролног окружења потребног за унапређивање квалитета управљања јавним средствима у области здравства.

Примједбу број 2, као и коментаре 3, 4 и 5 на констатације ревизорског тима о недостацима у успостављеном систему интерних контрола прихватамо у дијелу формалног обухватања свих значајних подручја рада Фонда. Поједине контролне процедуре не садрже све потребне елементе предвиђене општеусвојеним моделом система интерних контрола (информисање – комуникација и надзор), нити су конкретно утврђени примјерени рокови и начин документовања извршених контролних и надзорних активности. Због непостојања дефинисаног основног пакета здравствених услуга, стандарда и норматива у пружању услуга здравствене заштите и цјеловитог информационог система (чије доношење није у искључивој надлежности Фонда) контролне процедуре у погледу врсте, обима, квалитета и цијене пружених здравствених услуга су сведене на формалну контролу тачности исказаних износа у рачунима здравствених установа у односу на уговорене величине.

Примједба број 6 о узроцима недоношења основног пакета здравствених услуга и стандарда и норматива здравствене заштите не може се прихватити, с обзиром да ревизорски тим није констатовао да је признавање расхода без постојања поменутих аката незаконито, него проблем да је због непостојања основног пакета остављен простор за присуство субјективности у (не)признавању појединих права, а због непостојања стандарда и норматива здравствене заштите не постоје мјерила за оцјену квалитета и економичности пружених здравствених услуга.

Примједба број 7 о примјени процедуре донесене од стране Скупштине Дистрикта за лијечење ван здравствених институција Дистрикта прихвата се у дијелу њеног спровођења у току 2010. године.

Примједба број 8 о рачуноводственом третману рефундација не може се прихватити с обзиром да оне нису предмет уговарања него представљају реализацију одређених законских права. Ревизорски тим није констатовао њихов утицај на укупан финансијски резултат **него као** недоследност у аналитичком рашчлањивању билансних позиција приликом планирања и извјештавања.

Примједбе број 10, 11 и 12 о обавезама Фонда у погледу примјене Закона о јавним набавкама не могу се прихватити због тога што Закон није изузео набавку медицинских услуга и лијекова. Непостојање оквирних количина у упутству о примјени Закона не ослобађа уговорни орган, с обзиром да су чланом 13 ставом 3 тачкама с) и d) износ, обим или количина неопходне информације на основу којих понуђачи могу да доставе своје понуде на стварно конкурентској основи. Осим тога уговори који су резултат завршетка поступка јавних набавки као битан елемент имају вриједност као резултат количина и појединачних цијена. Не улазећи у неопходност обезбјеђења континуираности набавке лијекова ревизорски тим остаје при датим констатацијама и препорукама датим у Извјештају у погледу обавезе досљедне примјене Закона.

Примједба број 13 о подијељеној одговорности уговорних страна за благовремено закључивање уговора не може се прихватити због тога што уговором за 2009. годину није ријешено привремено финансирање до закључења уговора за 2010. годину.

Примједба број 14 о непостојању обавезе континуитета финансирања здравствене заштите не може се прихватити, с обзиром да је за континуирано пружање услуга здравствене заштите неопходан предуслов постојање расположивих намјенских финансијских средстава.

Примједба број 15 о неправилностима у начину евидентирања прихода и сталних средстава, које су резултат евиденција код даваоца средства (Одјељење за здравство и остале услуге), може се прихватити у дијелу немогућности аналитичког рашчлањивања прихода, који су дозначени у збирном износу.

Коментар број 16 о контрадикторности констатација о имплементацији препорука из раније ревизије не можемо прихватити, због тога што се за препоручене процедуралне активности може пратити имплементација у будућем периоду док су погрешке везане за конкретне појединачне трансакције предмет извјештаја у години за коју се врши ревизија.

Тим за ревизију

---

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Амра Илић, дипл. ек.