

**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: 01-02-03-13-308/18
Р: 04-07; 09-07/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, јула 2018. 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
1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	9
2. УВОД.....	15
3. ОПШТИ ДИО	15
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	15
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
ОСВРТОМ НА ПРЕПОРУКЕ ДАТЕ У ИЗВЈЕШТАЈИМА О ОБАВЉЕНИМ РЕВИЗИЈАМА ЗА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ, ТЕ УВИДОМ У ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ, УТВРДИЛИ СМО СЉЕДЕЋЕ:.....	16
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ.....	17
6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	17
6.2. ПРОПИСИ ИЗ ДЈЕЛАТНОСТИ ФОНДА	18
6.3. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА РАД И ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, РЕАЛИЗАЦИЈА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ	19
6.4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ	20
6.5. БИЛАНС СТАЊА	23
6.5.1. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, РАЗГРАНИЧЕЊА И ЗАЛИХЕ	23
6.5.2. СТАЛНА СРЕДСТВА	24
6.5.3. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА	24
6.5.4. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА.....	25
6.6. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	26
7. КОМЕНТАР	26

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



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



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

РУКОВОДСТВУ ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
Н./р. директора

I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, рачуна прихода и расхода, исказа о новчаним токовима, годишњег исказа о извршењу буџета, исказа о капиталним издацима и финансирању и осталим финансијским подацима за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикт БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је, такође одговорно за усклађеност пословања Фонда 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 Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћени текст) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености 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.

Мишљење позитивно

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2017. године и резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18 – пречишћени текст) и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизорске 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

- Фонд није донио стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, нити је током 2017. године предузимао активности ради доношења истих, што није у складу са одредбама члана 25 става 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.2).
- Фонд није Скупштини Брчко дистрикта БиХ сачинио предлог одлуке којом би била регулисана врста и обим права, те погодности које се обезбјеђују по основу проширеног здравственог осигурања, стопа и висина доприноса за проширено здравствено осигурање и друга питања, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.2).
- Услуге пружања здравствене заштите осигураницима Фонда у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, у току већег дијела године, пружане су без постојања уговора (тачка 6.4).
- Исплаћене су накнаде физичким лицима по основу уговора за привремене и повремене послове у укупном износу од 14.140,02 КМ. Ангажовање лица вршено је на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, са свим карактеристикама радног односа, што није у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ и Законом о облигационим односима. Осим наведеног, нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те није донесен интерни акт који прописује начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговоре о дјелу) (тачка 6.4).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2017. годину осим за ефекте наведене у претходним тачкама у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ спроводи ревизију финансијских извјештаја и у вези са истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени 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;
- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закона о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2017. годину;
- Статут ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Закон о порезу на доходак Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о условима и начину остварења права из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о јавној набавци роба, обављању услуга и уступању радова у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о поступку директног споразума за набаву роба, обављању услуга и уступању радова у у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Управног одбора Фонда;
- Правилник и измјене и допуне Правилника о платама ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводству ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о књиговодству ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилника о интерној контроли ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- План рада интерне контроле ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Одлука о оснивању ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Управног одбора ФЗО Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2017. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је да Фонд предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

Потребно је да Фонд ради извршавања својих уговорених обавеза и избегавања непотребних евентуалних судских трошкова и затезних камата измири раније признате обавезе по основу пружених здравствених услуга осигураницима Фонда.

Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради досљедне примјене закона и подзаконских прописа, те побољшати вршење надзора над дјеловањем постојећег система интерних контрола ради његовог континуираног унапређивања.

Потребно је да Фонд донесе стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

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.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Фонда.

Потребно је Извјештај о извршењу финансијског плана за свако тромјесечје, доставити Дирекцији за финансије, како је то прописано Законом о извршењу буџета за 2017. годину.

Потребно је уговор о пружању услуга здравствене заштите закључивати благовремено, прије почетка пружања услуга.

Потребно је, приликом избора и именовања чланова Управног одбора, дефинисати висину или начин утврђивања накнаде за рад у Управном одбору ради избегавања субјективности приликом њеног утврђивања и обезбјеђења рационалног трошења финансијских средстава.

Потребно је да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, запошљавање врши у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, закључивањем уговора о раду на одређено или неодређено вријеме, на основу спроведеног јавног конкурса.

Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу).

Потребно је да Управни одбор Фонда у сарадњи са Одјељењем за здравство и ЈЗУ „Здравствени центар“, иницира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите, којим би били дефинисани приоритети за развој здравства, како би се вишак прихода над расходима користио у складу с чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Претходна година 2016.	Текућа година 2017.	Индекс
						(5/4)
	1	2	3	4	5	6
1.		I. АКТИВА				
2.	100000+ 200000	A. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	14.523.940	12.955.729	89,2%
3.	110000	Новчана средства	185	13.787.731	11.759.868	85,3%
4.	130000	Краткорочна потраживања	187	40.571	95.862	236,3%
5.	190000	Краткорочна разграничења	192	695.638	1.100.000	0%
6.	0	B. Стална средства	193	75.139	132.725	176,6%
7.	11000	Стална средства	194	664.594	732.814	110,3%
8.	11900	Исправка вриједности	195	589.456	599.758	101,7%
9.	011-0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	75.139	132.725	176,6%
10.		УКУПНО АКТИВА	204	14.599.078	13.088.454	89,7%
11.		II. ПАСИВА				
12.	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	5.222.838	6.387.928	122,3%
13.	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	4.464.536	5.140.008	115,1%
14.	340000	Обавезе према радницима	209	15.319	17.297	112,9%
15.	390000	Краткорочна разграничења	211	742.984	1.230.623	165,6%
16.	500000	C. Извори средстава	216	9.376.240	6.700.526	71,5%
17.	510000	Извори средстава	217	75.139	132.725	176,6%
18.	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100%
19.	530000	Извори средстава резерви	219	8.300.682	908.429	10,9%
20.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	998.419	5.657.373	566,6%
		УКУПНО ПАСИВА	223	14.599.078	13.088.454	89,7%

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА
Период извјештавања: од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

Р. б.	Број конта	Опис	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс
	1	2	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	35.312.630	34.641.233	98,1%
2	610000	А. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	35.312.630	34.641.233	98,1%
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	885.672	973.204	109,9%
4	611100	Бруто плате и накнаде	816.103	919.210	112,6%
5	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	69.570	53.993	77,6%
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	25.267	27.790	110%
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге (8+.....+16)	32.785.160	32.092.365	97,9%
8	613100	Путни трошкови	2.826	3.258	115,3%
9	613200	Издаци за енергију	16.226	16.515	101,8%
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	41.417	44.108	106,5
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	29.664	27.757	93,6%
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	1.296	1.507	116,3%
13	613600	Унајмљиване имовине, опреме и нематеријалне имовине	23.943	24.279	101,4%
14	613700	Издаци за текуће одржавање	24.592	26.333	107,1%
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	17.245	17.988	104,3%
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	32.627.950	31.930.620	97,9%
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи (18+.....+25)	1.616.530	1.547.875	95,8%
18	614100	Текући трансфери другим нивоима власти			
19	614200	Текући трансфери појединцима	1.616.530	1.547.875	95,8%
20	614300	Текући трансфери непрофитним организацијама			
21	614400	Субвенције јавним предузећима			
22	614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима			
23	614600	Субвенције финансијским институцијама			
24	614700	Текући трансфери у иностранство			
25	614800	Други текући расходи			
26	615000	Капитални грантови (27+.....+33)			
27	615100	Капитални трансфери другим нивоима владе			
28	615200	Капитални трансфери појединцима			
29	615300	Капитални трансфери непрофитним организацијама			
30	615400	Капитални трансфери јавним предузећима			
31	615500	Капитални трансфери приватним предузећима			
34	616000	Издаци за камате и остале накнаде (35+.....38)			
35	616100	Камате на позајмице примљене кроз Државу			
36	616200	Издаци за иностране камате			
37	616300	Камате на домаће позајмљивање			
38	616500	Издаци за камте везане за дуг по издатим гаранцијама			
39	700000	II. ПРИХОДИ (40+56+74)	35.571.648	38.987.924	109,6%
40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	33.835.369	36.987.241	109,3%

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

41	711000	Порези на добит појединаца и предузећа (42+43+44)			
42	711100	Порези на добит појединаца (заостале уплате пореза)			
43	711200	Порези на добит предузећа			
44	711900	Порез на добит банака			
45	712000	Доприноси за здравствену заштиту	33.835.369	36.987.241	109,3%
46	713000	Порези на плате и радну снагу			
47	714000	Порези на имовину			
48	715000	Домаћи порези на добра и услуге (49+.....+52)			
49	715100	Порези на продају добара и услуга, укупни промет или додату вриједност			
50	715200	Порез на промет посебних услуга			
51	715300	Порези на употребу добара или на дозволе за коришћење добара			
52	715900	Остали порези на промет производа и услуга (заостале обавезе)			
53	716000	Порез на доходак			
54	717000	Приходи од индиректних пореза			
55	719000	Остали порези			
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	531.615	537.338	101,1%
57	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине (58+.....+64)	660	799	121,1%
58	721100	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција			
59	721200	Остали приходи од имовине	660	799	121,1%
60	721300	Камате и дивиденде примљене од позајмица и учешћа у капиталу			
61	721400	Накнаде примљене од позајмица и учешћа у капиталу			
62	721500	Приходи од позитивних курсних разлика			
63	721600	Приходи од приватизације			
64	721700	Приходи по основу премије и провизије за издату гаранцију			
65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66+.....+72)	530.955	536.539	101,1%
66	722100	Административне таксе	21.427	15.810	73,8%
67	722200	Судске таксе			
68	722300	Комуналне таксе			
69	722400	Остале буџетске накнаде			
70	722500	Накнаде и таксе по федералним законима и другим прописима			
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга	488.547	517.741	106%
72	722700	Непланиране уплате – приходи	20.981	2.989	14,2%
73	723000	Новчане казне (непореске природе)			
74	730000	Текући трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	1.204.664	1.463.345	121,5%
75	731000	Примљени текући трансфери од иностраних влада (р. бр. 76)			
76	731100	Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација			
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 78)	1.204.644	1.463.345	121,5%
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.204.644	1.463.345	121,5%
79	733000	Донације (р. бр. 80)			
80	733100	Донације			
81	770000	Приходи по основу заосталих обавеза (р. бр. 82)			
82	777000	Приходи по основу заосталих обавеза			
83		ВИШАК/МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА			

84		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (39 минус 1)	259.018	4.346.691	1678,1%
85		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1-минус 39)			

Годишњи извјештај о извршењу буџета

Период извјештавања: 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	План	Остварено у претходној години	Остварено у текућој години	Одступање (5-3)	Процент (5/3)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	II. ПРИХОДИ	39.200.000	35.571.648	38.987.924	-212.076	99,5%
2	710000	A. Приходи од пореза	36.108.500	33.835.369	36.987.241	878.741	102,4%
3	712000	Допринос за социјалну заштиту	36.108.500	33.835.369	36.987.241	878.741	102,4%
4	713000	Порез на плату и радну снагу					
5	714000	Порез на имовину					
6	715000	Домаћи порез на добра и услуге					
7	716000	Порез на доходак					
8	717000	Приходи од индиректних пореза					
9	719000	Остали приходи					
10	720000	B. Непорески приходи	1.241.500	531.615	537.338	-704.162	43,3%
11	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	1.000	660	799	-201	79,9%
12	721100	Приход од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција					
13	721200	Остали приходи од имовине	1.000	660	799	-201	79,9%
14	722000	Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга	1.240.500	530.955	536.539	-703.961	43,3%
15	722100	Административне таксе	15.000	21.427	15.810	810	105,4%
16	722600	Приходи од пружених јавних услуга- ино	1.200.000	488.547	517.741	-682.259	43,1%
17	722700	Непланиране уплате	25.500	20.981	2.989	-22.511	0%
18		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%
19	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%
20	732100	Потпоре од осталих нивоа власти	1.850.000	1.204.664	1.463.345	-386.655	79,1%

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

21	600000	I. РАСХОДИ	39.200.000	35.328.258	34.728.971	- 4.471.029	88,6%
22	610000	Текући расходи	39.102.000	35.312.630	34.641.233	- 4.460.767	88,6%
23	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.017.446	885.672	973.204	-44.242	95,7%
24	611100	Бруто плате и накнаде	961.446	816.103	919.210	-42.236	95,6%
25	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	56.000	69.570	53.993	-2.007	96,4%
26	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	31.000	25.267	27.790	-3.210	89,6%
27	613000	Издаци за материјал	36.336.254	32.785.160	32.092.365	- 4.243.889	88,3%
28	613100	Путни трошкови	5.000	2.826	3.258	-1.742	65,2%
29	613200	Издаци за енергију	20.000	16.226	16.515	-3.485	82,6%
30	613300	Издаци за ком. услуге	58.500	41.417	44.108	-14.392	75,4%
31	613400	Набавка материјала	32.900	29.664	27.757	-5.143	84,4%
32	613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.600	1.296	1.507	-1.093	58%
33	613600	Унајмљивање имовине и опреме	27.000	23.943	24.279	-2.721	89,9%
34	613700	Издаци за текуће одржавање	36.500	24.592	26.333	-10.167	72,1%4
35	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	21.200	17.245	17.988	-3.212	84,9%
36	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	36.132.554	32.627.950	31.930.620	- 4.201.620	88,4%
37	821300	Набавка опреме	23.000	13.179	20.724	-2.276	90,2%
38	821500	Набавка сталних средстава у облику права	75.000	2.450	67.013	-7.987	89,4%
39	6140000	Текући грантови	1.717.300	1.616.530	1.547.875	-169.425	90,1%
40		Капитални издаци	98.000	15.629	87.737	-10.263	89,5%
41		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ					
42		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0,0	243.389	4.258.953	4.258.953	

Исказ о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Забилјешка	Износ за текућу годину
1	2	3		5
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ		
1.	700000	А. Приходи (2+3+4)		39.896.442
2.	710000	Порески приходи		37.584.116
3.	720000	Непорески приходи		537.338
4.	730000	Текуће потпоре		1.774.987
5.		В Капитални примци и потпоре		
6.		С. Финансирање		
7.		УКУПНО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ		39.896.442
8.		II. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ		
9.		А. Расходи		34.444.314
10.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених		972.338
11.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		27.789
12.	613000	Издаци за материјал, сит. инв. и услуге		31.896.311
13.	614000	Текући грантови		1.547.875
14.		В. Капитални издаци		87.737
15.	821000	Набавка сталних средстава		87.737
16.		В. Финансирање		7.392.253
17.	822000	Издаци за финансијску имовину		7.392.253
18.				
19.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ		41.924.305
20.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ/ИСПЛАТЕ		-2.027.863
21.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		13.787.731
22.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ		11.759.868

2. УВОД

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

3. ОПШТИ ДИО

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

Дјелатност Фонда регулисана је Законом о здравственом осигурању 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 здравствену заштиту.

Организација и начин рада Фонда уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, број: 015-180/7-УО-77/13-4 од 23. јуна 2017. године.

На дан 31. 12. 2017. године у Фонду су била запослена четрдесет два (42) радника.

Фондом управља Управни одбор који се састоји од седам (7) чланова од којих су два (2) члана представника Владе Брчко дистрикта БиХ, два (2) члана представника давалаца услуга и три (3) члана представника 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 2017. 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 конвертибилним маркама (КМ).

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијског пословања Фонда за 2016. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-166/17. Фонд је сачинио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину, број: 015-180/1-1683/17 од 2. јуна 2017. године.

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

• Реализоване препоруке

Фонд је реализовао препоруке из 2016. годину, а односе се на:

- Доношење рачуноводствене политике или неког другог интерног акта којим ће се прецизирати начин дјелимичне процјене да сумњива и спорна потраживања неће бити наплаћена.
- Планирање прихода од накнада штета, те предузимање потребне активности наплате штета.
- Предузимање мјера предвиђених уговорима о набавци робе у случајевима када добављачи не поштују одредбе истих.

• Дјелимично реализована препорука

Фонд је дјелимично реализовао препоруку која се односи на потребу побољшања функционисања система интерних контрола ради досљедне примјене закона и подзаконских прописа, те побољшања вршења надзора над дјеловањем постојећег система интерних контрола ради његовог континуираног унапређивања.

• Нереализоване препоруке

Фонд није реализовао препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2016. годину које се односе на:

- Регулисање права на накнаду у случају немогућности функционисања Управног одбора.

Такође смо утврдили да Фонд није реализовао препоруке по извјештајима о обављеној ревизији **за претходне три године**, а које се односе на:

- Сачињавање предлога 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, како је регулисано одредбама Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.
- Успостављање интегралног информационог система са Одјељењем за здравство и ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" за праћење реализације извршења уговора о пружању здравствених услуга.
- Настављање активности на избору и спровођењу одговарајућег поступка јавне набавке лијекова са есенцијалне листе, ради досљедне примјене законских прописа из области

здравственог осигурања, уз обезбјеђење транспарентности, ефикасности и економичности у располагању јавним средствима,

- Доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који ће уважавати обим и квалитет планираних и стварно пружених услуга од стране ЈЗУ "Здравствени центар Брчко", као и расположивих финансијских средстава ради стварања услова за реалније планирање и задовољавање здравствених потреба осигураника, благовремено предузимање неопходних мјера за њихово задовољавање на прописаном нивоу и повећање рационалности у коришћењу расположивих финансијских средстава.
- Обезбјеђење потребног нивоа објективности приликом утврђивања висине накнаде за рад чланова Управног одбора.

Потребно је да Фонд предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Након спроведене ревизије финансијских извјештаја за 2017. годину, утврђено је да је систем интерних контрола у појединим случајевима још увијек незадовољавајући у дијелу досједне примјене законских и осталих прописа, и то:

- Закона о здравственом осигурању у дијелу доношења стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.
- Врста и обим права, те погодности које се обезбјеђују по основу проширеног здравственог осигурања, стопе и висине доприноса за проширено здравствено осигурање, услови и начин пријаве, методи праћења остварења права и друга питања везана за проширено здравствено осигурање.
- Фонд није реализовао планиране активности из Програма рада, које се односе на послове информатизације.

- Фонд није доставио Дирекцији за финансије Извјештај о извршењу финансијског плана за период од 1. јануара до 30. септембра 2017. године, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2017. годину.

- Нису благовремено уговорене услуге пружања здравствене заштите у ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко.

- Вршено је ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима за послове који имају карактеристике радног односа на одређено вријеме.

- Нису инициране активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите, којим би били дефинисани приоритети за развој здравства, како би се вишак прихода над расходима користио у складу с чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради досљедне примјене закона и подзаконских прописа, те побољшати вршење надзора над дјеловањем постојећег система интерних контрола ради његовог континуираног унапређивања.

6.2. Прописи из дјелатности Фонда

Одредбама члана 25 става 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ прописано је да стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања доноси Фонд здравственог осигурања, уз претходно прибављање мишљења Одјељења за здравство.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није донио стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, нити је током 2017. године предузимао активности ради доношења истих, што није у складу са одредбама члана 25 става 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Фонд донесе стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Одредбама става 1 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;
- методи 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 приједлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, те исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство, упути у скупштинску процедуру.

6.3. Израда и доношење програма рад и финансијског плана, реализација и извјештавање

Одредбама члана 23 Статута Фонда прописано је да Управни одбор Фонда доноси финансијски план прије почетка године на коју се односи.

Управни одбор је на трећој ванредној сједници одржаној 29. децембра 2016. године усвојио Финансијски план Фонда, на који је претходно дата сагласност Дирекције за финансије, број: 13.9-04.1-823/16 од 30. новембра 2016. године

Програм рада Фонда за 2017. годину, број: 015-180/8-94/17 усвојен је 30. јануара 2017. године и исказан је кроз појединачне планове рада служби и план рада интерне контроле. У Плану рада службе правних и општих послова за 2017. годину у тачки 11 (послови информатизације и одржавања) у дијелу активности планирано је под тачком 3 увезивање СКС служби на информациони систем Фонда помоћу софтверске веб-апликације, због тачне и ажурне размјене података о упућивању осигураних лица Фонда на лијечење ван здравствених установа Брчко дистрикта БиХ ради квалитетније контроле праћења упућивања осигураника на лијечење ван Здравствене установе Брчко дистрикта БиХ, а под тачком 4 увезивање уговорних апотека на информациони систем Фонда помоћу софтверске веб-апликације због ефикаснијег праћења контроле прописивања и издавања лијекова са есенцијалне листе осигураним лицима Фонда.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није реализовао планиране активности.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Фонда.

Одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2017. годину прописано је да се извјештаји о извршењу буџета и извршењу финансијских планова ванбуџетских фондова за свако тромјесечје фискалне године достављају Дирекцији за финансије у року од петнаест (15) дана по завршетку обрачунског периода, која исте објављује и доставља Влади у року од тридесет (30) дана по завршетку обрачунског периода.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није доставио Дирекцији за финансије Извјештај о извршењу финансијског плана за период од 1. јануара до 30. септембра 2017. године, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2017. годину.

Потребно је Извјештај о извршењу финансијског плана за свако тромјесечје, доставити Дирекцији за финансије, како је то прописано Законом о извршењу буџета за 2017. годину.

6.4. Приходи и расходи

Фонд је у финансијском извјештају Билансу успјеха за период 1. јануара – 31. децембра 2017. године, исказао приходе у износу 38.987.924,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту)	36.987.241,00
2. Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи)	537.338,00
3. Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта)	1.463.345,00
Укупни приходи 1+2+3	38.987.924,00

Укупни расходи исказани су у износу од 34.641.233,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Плате и накнаде трошкова запослених, доприноси послодавца и остали доприноси	1.000.993,00
2. Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	32.092.365,00
3. Текући трансфери и други текући расходи	1.547.875,00
Укупно:1+2+3	34.641.233,00

У 2017. години трошкови примарне здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 33.194.404,00 КМ, а односе се на сљедеће:

1) Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	14.253.281,00
2) Трошкови здравствене заштите у приватним здравственим установама у Брчко дистрикту	503.366,00
3) Трошкови здравствене заштите ван Брчко дистрикта	7.516.905,00
4) Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	98.372,00
5) Трошкови есенцијалне листе	5.198.419,00
6) Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта	11.376,00
7) Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом са посебним режимом прописивања	1.286.253,00
8) Трошкови болничке рехабилитације	235.599,00
9) Трошкови ортопедских помагала	745.314,00
10) Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећер у крви	244.934,00
11) Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација)	1.263.344,00
12) Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по иноконвенцијама	33.740,00
13) Трошкови здравствене заштите иноосигураника	246.304,00
14) Трошкови фармацеутских услуга	9.322,00
15) Трошкови текућих трансфера	1.547.875,00
Укупно:1+2+3...+15	33.194.404,00

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко реализовани су у износу од 14.253.281,00 КМ.

Пружање услуга примарне и секундарне здравствене заштите у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године, вршено је на основу анекса уговора о пружању услуга здравствене

заштите. Фонд и Јавна здравствена установа су 19. маја 2015. године закључили уговор о пружању услуга здравствене заштите.

Члан 94 уговора прописује да се уговор мијења закључивањем анекса уз обострани пристајак.

Чланом 96 истог уговора прописано је да се уговор примјењује за период од 1. маја 2015. године до 30. априла 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да су анекси уговора (анекс IV је закључен 3. маја 2017. године, односи се на период од 1. јануара до 31. маја 2017. године, анекс V је закључен 4. септембра 2017. године, а односи се на период од 1. јуна до 30. септембра 2017. године) закључивани накнадно, односно да су услуге пружања здравствене заштите, у току већег дијела године, пружане без постојања уговора.

Потребно је уговор о пружању услуга здравствене заштите закључивати благовремено, прије почетка пружања услуга.

Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација) исказани су у износу од 1.263.344,00 КМ.

Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге исказани су износу од 32.092.365,00 КМ. У оквиру ових трошкова исказани су и издаци за накнаде УО и накнаде по основу уговора за привремене и повремене послове.

Трошкови накнада Управном одбору исказани су у износу од 144.983,71 КМ. Висина наведених издатака, регулисана је Пословником о раду Управног одбора Фонда. Узимајући у обзир чињеницу да је висина накнаде утврђена актом који регулише рад Управног одбора, те да је исту утврдио орган на који се иста односи, није обезбијеђен потребан ниво објективности у располагању средствима за ове намјене.

Потребно је приликом избора и именовања чланова Управног одбора, дефинисати висину или начин утврђивања накнаде за рад у Управном одбору ради избјегавања субјективности приликом њеног утврђивања и обезбјеђења рационалног трошења финансијских средстава.

Ревизијом трошкова по основу накнада за привремене и повремене послове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године реализованих у укупном износу од 14.140,02 КМ, утврђене су исплате накнада по основу уговора закључених за обављање привремених и повремених послова.

Уговори са појединцима сачињени су за послове финансијског књиговође и референта за опште послове.

За послове финансијског књиговође, за вријеме трајања трудничког боловања и породичког одсуства запослене, ангажовано је физичко лице на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, односно уговора о дјелу, у периоду од 1. јануара до 16. септембра 2017. године.

На упражњеној позицији референта за опште послове, ангажовано је физичко лице на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, односно уговора о дјелу, у периоду од 1. фебруара до 8. септембра 2017. године, закључивањем појединачних уговора сваког мјесеца.

У наведеним уговорима се ради о пословима за које су предвиђена радна мјеста Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Такође, рад извршилаца уговора о дјелу, односно привремених и повремених послова имао је све карактеристике радног односа као што су: сталност и учесталост рада, несамосталност у извршењу посла, услове престанка важења уговора и периоде исплате накнаде. Уговорима је прописано да ће извршиоци посла послове обављати у редовном радном времену у просторијама Фонда.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 1/15) прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова, под условом да:

- а) су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду;
- б) не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом;
- с) не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да наведени послови нису предвиђени као повремени и привремени, да представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом, стога закључивање уговора о обављању повремених и привремених послова није извршено у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима, који регулишу да уговор о дјелу подразумијева самосталан рад извршиоца независно од послодавца, рад за свој рачун и на свој ризик, те да је предмет уговора о дјелу, једнократан и самосталан посао при чему је кључно постизање одређеног резултата, односно дјела.

Наведени уговори о дјелу имају све карактеристике радног односа, те због тога ангажовање физичких лица по основу уговора о дјелу није у складу са одредбама чланова од 600 до 609 Закона о облигационим односима, односно члана 3 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ који прописује закључење уговора о раду и успостављање радно правног статуса.

Осим наведеног утврдили смо да:

- У Фонду нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за њихов рад без заснивања радног односа којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Ангажовани по основу уговора о обављању привремених и повремених послова радили су редовне послове из надлежности Фонда у његовом простору и у радном времену.
- Фонд нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по овом основу.

На основу спроведене ревизије утврдили смо да су послови за које су закључивани уговори о повременим и привременим пословима и уговори о дјелу, послови упражњених радних мјеста предвиђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, који се обављају свакодневно и не могу се сматрати привременим, повременим, нити се ради о уговорима о дјелу на начин прописан Законом о облигационим односима.

Потребно је да се на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, запошљавање врши у складу са Законом о раду Брчко дистрикта БиХ, закључивањем уговора о раду на одређено или неодређено вријеме, на основу спроведеног јавног конкурса.

Потребно је успоставити нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир физичких лица, те донијети интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима (уговора о дјелу).

6.5. Биланс стања

6.5.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

На овој билансној позицији исказано је стање у износу од 12.955.729,00 КМ, а састоји се из:

1) Новчаних средства (расположива на рачунима код пословних банака	5.892.658,00
2) Сумњивих и спорних потраживања по депозитима (код Бобар банке)	14.737.914,00
3) Исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања	-8.870.704,00
4) Датих аванса	95.861,00
5) Краткорочних разграничења	1.100.000,00

Укупно готовина, краткорочна потраживања и разграничења: 12.955.729,00

Новчана средства исказана у износу од 5.892.658,00 КМ односе се на расположива новчана средства на рачунима код пословних банака и одговарају стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2017. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код Intesa sanpaolo банке	1.331.538,71
2.	Жиро рачун код Нове банке	27.051,40
3.	Жиро рачун код Sber bank	1.406.766,56
4.	Жиро рачун код Unicredit банке Мостар	3.114.880,98
5.	Девизни рачун Unicredit банке Мостар	12.420,21
	Укупно (1+2+3+4):	5.892.657,86

Сумњива и спорна потраживања и исправка вриједности истих

Исказано стање у износу од 14.737.914,00 КМ у бруто билансу на дан 31. 12. 2017. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд кориговао за исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања у износу од 8.870.704,00 КМ. Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након исправке износи 5.867.210,00 КМ.

На основу записника пописне комисије, Одлуке о критеријумима и процедури исправке или отписа сумњивих и спорних потраживања по депозитима, број: 015-180/7-УО-6/18 од 30. јануара 2018. године и Закључка број: 015-180/8-17/18 од 21. фебруара 2018. године Управни одбор је донио Одлуку број: 015-180/7-УО-27/18, те је извршена исправка дијела сумњивих и спорних потраживања у износу од 50% што износи 7.392.253,00 КМ. У претходној години извршена је исправка ових потраживања у износу од 10% што износи 1.478.451,00 КМ, тако да укупна исправка претходне и текуће године износи 8.870.704,00 КМ.

Дати аванси исказани су у износу од 95.861,00 КМ и односе се на унапријед плаћену робу и услуге:

- за услугу лијечења клиници „Kinderapital“ Цирих, у износу од 94.547,48 КМ;
- за репрезентацију у износу од 970,91 КМ;
- за набавку горива у износу од 343,33 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.100.000,00 КМ и односе се на уплаћена средства ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко за увођење информационог система, на основу Уговора број: 015-180/2-39/15 и анекса IV, V, VI и VII уговора о пружању услуга здравствене заштите за 2017. годину. Анексом VI поменутог уговора рок за реализацију средстава намијењених за увођење информационог система је 31. 12. 2018. године.

6.5.2. Стална средства

Стална средства на дан 31. 12. 2017. године исказана су:

1) Набавна вриједност сталних средстава	721.964,90;
2) Исправка вриједности	589.240,26;
<hr/>	
3) Неотписана вриједност сталних средстава (1-2)	132.724,64.

У 2017. години извршена је набавка сталних средстава у укупном износу од 87.737,25 КМ, од тога опреме у износу од 20.724,05 КМ и сталних средстава у облику права у износу од 67.013,20 КМ (рачунарски програми и лиценце).

6.5.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2017. године исказани су у укупном износу од 6.387.928,00 КМ и односе се на:

1) Обавезе према добављачима	5.140.008,09;
2) Обавезе према запосленим	17.297,04;
3) Краткорочна временска разграничења	1.230.622,63;
<hr/>	
4) Укупно (1+2+3):	6.387.927,76.

У оквиру исказаног износа од 5.140.008,09 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 2.372.767,18 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Фонд има евидентиране обавезе према Одјељењу за здравство и остале услуге које се односе на фактуру број: 26/10 за децембар 2010. године, везану за хемодијализу по основу лијечења осигураника ФЗО Брчко у Општој болници (специфичне здравствене услуге), а које је 30. јуна 2013. године преузело Одјељење након издвајања Болнице у ЈЗУ ЗЦ Брчко. Одјељење је крајем 2015. године, ради усаглашавања стања потраживања, упутило ФЗО Брчко Извод отворених ставки, број: 05.1-1075/15. ФЗО је дописом број: 015-180/1-4641/15, а на основу Закључка Управног одбора, број: 015-180/7-4/11 од 31. јануара 2011. године, дјелимично оспорио поменути износ својих обавеза и признао обавезу у износу од 52.980,00 КМ. У Закључку је наведено да је рачуном у износу од 182.860,00 КМ прекорачен уговорени и уплаћени износ за услуге хемодијализе који је Одјељење уплатило ФЗО у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, у износу од 1.760.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да признати износ обавеза у износу од 52.980,00 КМ није плаћен Одјељењу за здравство и остале услуге.

Потребно је да Фонд ради извршавања својих уговорених обавеза и избјегавања непотребних евентуалних судских трошкова и затезних камата измири раније признате обавезе по основу пружених здравствених услуга осигураницима Фонда.

Обавезе према запосленим односе се на: обавезе за нето плату за децембар у износу од 865,28 КМ и обавезе за накнаде члановима управног одбора. Наведене обавезе исплаћене су у јануару 2018. године.

Краткорочна временска разграничења исказана у износу од 1.230.622,63 КМ односе се на:

- разграничене приходе за трансплантације у износу од 473.598,44 КМ;
- разграничене приходе за хемодијализу у износу од 36.527,77 КМ;
- разграничене приходе – специфичне програме у износу од 423.848,35 КМ;
- разграничене приходе – доприносе за труднице, породиље у износу од 295.664,60 КМ и
- остала разграничења (разграничени остали расходи и обавезе за авансе у износу од 983,47 КМ.

6.5.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2017. године, исказани су у укупном износу од 6.700.526,00 КМ, а по структури односе се на:

1.	Оснивачки улог	2.000,00
2.	Изворе сталних средстава	132.724,65
3.	Законске резерве	908.428,92
4.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	5.657.372,56
	Укупно (1+2+3+4):	5.700.526,13

Законске резерве у односу на почетно стање 1. јануара 2017. године исказано у износу од 8.300.682,22 КМ, а по Одлуци УО о исправци дијела сумњивих и спорних потраживања, смањене су за 7.392.253,30 КМ, тако да на дан 31. 12. 2017. године износе 908.428,92 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 5.657.373,00 КМ састоји се од:

- Нераспоређеног вишка прихода над расходима из 2016. године у износу од 998.419,15 КМ;
- Ослобађање од обавезе из ранијег периода на основу књижног одобрења од ЈЗУ „Здравствени центар“ у износу од 400.000,00 КМ и
- Вишка прихода над расходима извјештајног периода у износу од 4.258.954,41 КМ

Одлуком о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука), чланом 11 прописано је да се вишак прихода над расходима Фонда, уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, користи за развој здравства Брчко дистрикта БиХ, а на основу утврђених приоритета у здравству Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 12 исте одлуке прописано је да Фонд здравственог осигурања има резерву која се остварује издвајањем средстава у износу од најмање 5% укупних расхода остварених у претходној години, а коју утврђује Управни одбор.

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

У вези с приоритетима здравствене заштите Брчко дистрикта БиХ, одредбама члана 5 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, прописано је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси средњорочни план развоја здравствене заштите, који би између осталог садржавао и приоритете за развој здравства.

Ревизијом смо утврдили, да није донесен средњорочни план развоја здравствене заштите, а самим тиме не постоје ни дефинисани приоритети за развој здравства Брчко дистрикта БиХ, те је Управни одбор Фонда приликом усвајања завршних рачуна, од 2007. до 2017. године, цјелокупан износ вишка прихода над расходима, у складу са одредбама члан 12 Одлуке о

оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, доносио одлуке о распореду цјелокупног износа вишка прихода над расходима у средства резерви.

Потребно је да Управни одбор Фонда у сарадњи са Одјељењем за здравство и ЈЗУ „Здравствени центар“, иницира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите, којим би били дефинисани приоритети за развој здравства, како би се вишак прихода над расходима користио у складу с чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

6.6. Попис имовине, потраживања и обавеза

Попис имовине извршен је на основу Одлуке о годишњем попису и формирању комисија за попис, број: 015-180/8-116/17 од 28. новембра 2017. године. Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа материјалних и нематеријалних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима, број: 015-180/8-115/17 од 28. новембра 2017. године, утврђене су припремне радње, предмет пописа, начин пописа и поступци у случајевима неслагања, као и рокови сачињавања извјештаја о попису. Рок за извјештаје појединачних комисија је 31. јануар 2017. године, а централна пописна комисија је у обавези да састави елаборат о извршеном попису до 15. фебруара 2017. године.

Пописне комисије су у прописаном року извршиле попис новчаних средстава, потраживања, сталних средстава и обавеза. Централна пописна комисија је 15. фебруара 2017. године сачинила предлог елабората о извршеном попису с предлогом одлука за расходовање и отпис сталних средстава, ситног инвентара, оприходовању неутрошених средстава резервисаних за трошкове трансплантација из 2014. године и исправци дијела сумњивих и спорних потраживања по депозитима код Бобар банке. Управни одбор Фонда је на 14. редовној сједници, Одлуком број: 015-180/7-УО-25/18 од 23. фебруара 2018. године, усвојио Елаборат о извршеном попису, те на основу предлога пописних комисија донио одлуке: о расходовању сталних средстава набавне вриједности 10.848,90 КМ и исправке вриједности 10.517,77 КМ, о оприходовању неутрошених средстава из 2014. године у износу од 73.720,77 КМ, те исправци дијела сумњивих и спорних потраживања по депозитима (средства код Бобар банке) у износу од 7.392.253,30 КМ.

7. КОМЕНТАР

Фонду здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 01-02-03-13-08-245/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Фонд се није изјаснио на Нацрт извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.