

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: 01-02-03-13-376/19
Р: 06-07; 04-07/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, јула 2019. године

САДРЖАЈ

<u>I. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА</u>	3
<u>2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ</u>	4
<u>II. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ</u>	6
<u>III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</u>	7
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	7
<i>a) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје</i>	7
<i>b) Препоруке које се односе на усклађеност</i>	7
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>2. УВОД</u>	15
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	15
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	15
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	16
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	17
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	17
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u>	18
<u>6.3. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА РАДА И ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, РЕАЛИЗАЦИЈА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	19
<u>6.4. ПРИХОДИ И РАСХОДИ</u>	20
<u>6.5. БИЛАНС СТАЊА</u>	23
<u>6.5.1. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, РАЗГРАНИЧЕЊА И ЗАЛИХЕ</u>	23
<u>6.5.2. СТАЛНА СРЕДСТВА</u>	24
<u>6.5.3. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА</u>	24
<u>6.5.4. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</u>	26
<u>6.6. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u>	27
<u>7. КОМЕНТАР</u>	28

**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 2018. 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 дистрикту БиХ и Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је, такође одговорно за усклађеност пословања Фонда 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.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, извора средстава и обавеза на дан 31. децембра 2018. године и резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на поузданост исказаних потраживања од Бобар банке у ликвидацији у износу од **5.867.209,64 КМ**, због изражене неизвјесности степена њихове наплате и значајног потенцијалног утицаја на реалност исказаних билансних позиција.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за израду и фер презентацију финансијских извјештаја руководство Фонда је, такође, одговорно обезбиједити да су активности, финансијске трансакције и информације у складу 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 ревизионе доказе о томе да ли се

средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Фонда, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Основ за мишљење с резервом:

- Фонд није обезбиједио доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 25 става 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите у складу с чланом 28 Закона (тачка 6.2 Извјештаја).
- Уговарање пружања услуга здравствене заштите осигураницима Фонда у ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, није извршено прије настанка године на коју се односи (тачка 6.4 Извјештаја).
- Признате су додатне накнаде за рад чланова Управног одбора у радним тијелима у износу 31.500,00 КМ изнад максималног износа висине накнаде члановима Управног одбора утврђене одлуком Скупштине о измјени одлуке о оснивању Фонда (тачка 6.4 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2018. 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 подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ;
- Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о јавним набавкама у БиХ;
- Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2018. годину;
- Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- Одлука о оснивању ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Статут ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о условима и начину остварења права из обавезног здравственог осигурања у Брчко дистрикту БиХ;
- Правилник о јавној набавци робе, обављању услуга и уступању радова у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о 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 обрачуна ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о интерној контроли ФЗО Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2018. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

а) Препоруке које се односе на финансијске извјештаје

Потребно је кварталне и полугодишње извјештаје о извршењу финансијског плана достављати Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о извршењу буџета за 2018. годину.

Потребно је приликом исказивања набавне вриједности и исправке вриједности сталних средстава у биланс стања укључити само набавну вриједност и исправку вриједности средстава преосталих након искњижавања отписа, расхода или отуђења појединих ставки имовине.

Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга на које се потраживање односи извршити исплату неспорног дијела, а искњижавање непризнатог дијела извршити сходно одредбама Правилника о књиговодству Фонда.

б) Препоруке које се односе на усклађеност

Потребно је наставити са активностима на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја.

Потребно је, на основу годишњих процјена ризика, тестирати контролне процедуре те исте ажурирати са конкретним поступцима, задужењима носилаца активности, роковима и начином комуницирања између свих учесника система интерних контрола приликом вршења контролних активности као и приликом обављања свакодневних дужности ради обезбјеђења њиховог континуираног функционисања и усавршавања.

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

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 програм рада Фонда доносити на основу претходно донесене одлуке о припремању и доношењу програма рада и програма мјера за његово остваривање у које би били укључени сви органи Фонда као носиоци конкретних активности прије периода на који се односи.

Потребно је предузети активности које би обезбиједиле да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују до краја текуће године, на основу критеријума и стандарда утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је накнаде за рад чланова управног одбора извршавати у оквиру укупно одобреног износа у складу са одлуком оснивача, а формирање евентуално потребних радних тијела која би чинили чланови Управног одбора вршити уз претходну сагласност оснивача.

Потребно је успоставити нормативне претпоставке за начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребне услове за њихово обављање и транспарентан одабир извршилаца.

Потребно је преиспитати намјену средстава доприноса у смислу постојања потребе за његовом уплатом или захтијевати од Владе преусмјеравање на друге програме на којима се исказују потребе у износима који су већи од планираних средстава.

Потребно је да Фонд у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге интензивира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите, којим би се дефинисали приоритети за развој здравства, и створили услови за сврсисходно распоређивање и инвестирање вишка прихода над расходима у складу с чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ.

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2018. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Претходна година 2017.	Текућа година 2018.	Индекс (5/4)
	1	2	3	4	5	6
1.		I. АКТИВА				
2.	100000+ 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	12.955.729	11.949.621	92,2
3.	110000	Новчана средства	185	11.759.868	11.892.474	101,1
4.	130000	Краткорочна потраживања	187	95.862	7.146	7,5
5.	190000	Краткорочна разграничења	192	1.100.000	50.000	4,5
6.	0	В. Стална средства	193	132.725	151.106	113,8
7.	11000	Стална средства	194	732.814	794.263	108,4
8.	11900	Исправка вриједности	195	599.758	643.157	107,2
9.	011- 0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	132.725	151.106	113,8
10.		УКУПНО АКТИВА	204	13.088.454	12.100.727	92,5
11.		II. ПАСИВА				
12.	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	6.387.928	6.746.937	105,6
13.	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	5.140.008	5.567.353	108,3
14.	340000	Обавезе према дјелатницима	209	17.297	17.339	100,2
15.	390000	Краткорочна разграничења	211	1.230.623	1.162.245	94,4
16.	500000	С. Извори средстава	216	6.700.526	5.353.789	79,9
17.	510000	Извори средстава	217	132.725	151.106	113,8
18.	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100,0
19.	530000	Извори средстава резерви	219	908.429	2.565.801	282,4
20.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	5.657.373	2.634.882	46,6
		УКУПНО ПАСИВА	223	13.088.454	12.100.727	92,5

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Период извјештавања: од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

Р. бр.	Број конта	Опис	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду	Индекс
				текуће године	
	1	2	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	34.641.233	37.611.600	108,6
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	34.641.233	37.611.600	108,6
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	973.203	1.098.826	112,9
4	611100	Бруто плате и накнаде	919.210	1.036.528	112,8
5	611200	Накнаде трошкова запослених	53.993	62.298	115,4
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	27.790	33.583	120,8
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге (8 до 16)	32.092.365	35.000.908	109,1
8	613100	Путни трошкови	3.258	6.543	200,8
9	613200	Издаци за енергију	16.515	16.816	101,8
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	44.108	42.802	97,0
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	27.757	34.646	124,8
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	1.507	1.778	118,0
13	613600	Унајмљиване имовине, опреме и нематеријалне имовине	24.279	25.317	104,3
14	613700	Издаци за текуће одржавање	26.333	14.447	54,9
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	17.988	27.254	151,5
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	31.930.620	34.831.305	109,1
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи (18 до 25)	1.547.875	1.478.283	95,5
18	614100	Текући трансфери другим нивоима власти			
19	614200	Текући трансфери појединцима	1.547.875	1.478.283	95,5
26	615000	Капитални грантови (27 до 33)	0	0	
34	616000	Издаци за камате и остале накнаде (35+.....38)	0	0	
39	700000	II. ПРИХОДИ (40+56+74)	38.987.925	40.311.888	103,4
40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	36.987.241	38.829.300	105,0
45	712000	Доприноси за здравствену заштиту	36.987.241	38.829.300	105,0
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	537.339	300.194	55,9
57	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине (58+.....+64)	799	1.226	153,4
59	721200	Остали приходи од имовине	799	1.226	153,4

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66 до 72)	536.540	298.968	55,7
66	722100	Административне таксе	15.810	13.250	83,8
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга	517.741	284.890	55,0
72	722700	Непланиране уплате – приходи	2.989	828	27,7
73	723000	Новчане казне (непореске природе)	0		
74	730000	Текуће трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	1.463.345	1.182.394	80,8
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 78)	1.463.345	1.182.394	80,8
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.463.345	1.182.394	80,8
83		ВИШАК/МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА			
84		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (39 минус 1)	4.346.692	2.700.288	62,1
85		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1-минус 39)			

Годишњи извјештај о извршењу буџета

Период извјештавања: 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	План	Остварено	Остварено	Одступање (5-3)	Процент (5/3)
				у претходној години	у текућој години		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	40.200.000	38.987.924	40.311.888	111.888	100,3
2	710000	A. Приходи од пореза	37.519.925	36.987.241	38.829.300	1.309.375	103,5
3	712000	Допринос за социјалну заштиту	37.519.925	36.987.241	38.829.300	1.309.375	103,5
10	720000	B. Непорески приходи	721.100	537.338	300.194	-420.906	41,6
11	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	1.600	799	1.226	-374	76,6
13	721200	Остали приходи од имовине	1.600	799	1.226	-374	76,6
14	722000	Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга	719.500	536.539	298.968	-420.532	41,6
15	722100	Административне таксе	10.000	15.810	13.250	3.250	132,5
16	722600	Приходи од пружених јавних услуга- ино	700.000	517.741	284.890	-415.110	40,7
17	722700	Непланиране уплате	9.500	2.989	828	-8.672	8,7
18		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	1.958.975	1.463.345	1.182.394	-776.581	60,4
19	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.958.975	1.463.345	1.182.394	-776.581	60,4
20	732100	Потпоре од осталих нивоа власти	1.958.975	1.463.345	1.182.394	-776.581	60,4
21	600000	II. РАСХОДИ	40.200.000	34.728.971	37.677.007	-2.522.993	93,7
22	610000	Текући расходи	40.080.160	34.641.233	37.611.600	-2.468.560	93,8
23	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.199.611	973.204	1.098.826	-100.785	91,6

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

24	611100	Бруто плате и накнаде	1.133.411	919.210	1.036.528	-96.883	91,5
25	611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинских заступника	66.200	53.993	62.298	-3.902	94,1
26	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	35.000	27.790	33.583	-1.417	96,0
27	613000	Издаци за материјал и услуге	37.040.549	32.092.365	35.000.908	-2.039.641	94,5
28	613100	Путни трошкови	8.000	3.258	6.543	-1.457	81,8
29	613200	Издаци за енергију	20.000	16.515	16.816	-3.184	84,1
30	613300	Издаци за ком. услуге	52.000	44.108	42.802	-9.198	82,3
31	613400	Набавка материјала	38.000	27.757	34.646	-3.354	91,2
32	613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.875	1.507	1.778	-1.097	61,8
33	613600	Унајмљивање имовине и опреме	35.000	24.279	25.317	-9.683	72,3
34	613700	Издаци за текуће одржавање	43.498	26.333	14.447	-29.051	33,2
35	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	30.000	17.988	27.254	-2.746	90,8
36	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	36.811.176	31.930.620	34.831.305	-1.979.871	94,6
37	6140000	Текући грантови	1.805.000	1.547.875	1.478.283	-326.717	81,9
38	821300	Набавка опреме	58.415	20.724	52.122	-6.293	89,2
39	821500	Набавка сталних средстава у облику права	61.425	67.013	13.285	-48.140	21,6
40		Капитални издаци (615+821)	119.840	87.737	65.407	-54.433	54,6
41		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ	0	0	0	0	#ДИВ/0!
42		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0	2.634.882	2.634.882	2.634.882	#ДИВ/0!

Исказ о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа годинс	Претходна година
1	2	3	4	5
		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	40.311.888	39.387.924
1.	700000	А. Приходи (2+3+4)	40.311.888	38.987.924
2.	710000	Порески приходи	38.829.300	36.987.241
3.	720000	Непорески приходи	300.194	537.338
4.	730000	Текуће потпоре	1.182.394	1.463.345
5.		Капитални примци и потпоре		
6.		В. Финансирање	0	400.000
7.		D. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	40.311.888	39.387.924
8.		A. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	37.611.600	34.641.233
10.	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.098.826	973.204
11.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	33.583	27.790
12.	613000	Издаци за материјал, сит. инв. и услуге	35.000.907	32.092.365
13.	614000	Текући грантови	1.478.283	1.547.875
14.		В. Капитални издаци	4.065.407	7.479.991
15.	821000	Набавка сталних средстава	65.407	87.737
16.		С. Финансирање	4.000.000	7.392.253
	59111	Пренос по одлуци скупштине	4.000.000	0
	111911	Исправка вриједности сумњивих пот	0	7.392.253
17.	822000	Издаци за финансијску имовину		
18.		D. Остале исплате	6.387.928	5.222.838
		Остале исплате	17.297	15.319
		Краткорочне текуће об. на поч год	5.140.008	4.464.536
		Остала разграничења	1.230.623	742.984
19.		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	48.064.934	47.344.062
	311100	Краткорочне текуће об. на крају год	5.567.353	5.140.008
	311200	Краткорочне текуће об. остале на крају год.	17.339	17.297
	391200	Разграничени расходи крај г.	1.162.245	1.230.623
		Салдо обавеза на крају г.	6.746.937	6.387.928
		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	41.317.997	40.956.134
20.		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	-1.006.109	-1.568.210
21.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	12.955.729	14.523.940
22.		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	11.948.621	12.955.729

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

Организација и начин рада Фонда уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, број: 015-180/7-УО-77/13-5 од 23. новембра 2018. године. На дан 31. 12. 2018. године у Фонду је било запослено тридесет девет (39) радника од чега два (2) на одређено вријеме.

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. У складу са измјеном одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ из 2018. године, након истека мандата постојећим члановима, укупан број чланова смањује се на пет (5).

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

4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2018. годину, извршене финансијске трансакције исказане у тим извјештајима, те усклађеност финансијског пословања са законским прописима.

Циљ ревизије је да се на основу проведене ревизије изрази мишљење да ли су финансијски извјештаји припремљени, у сваком значајном погледу, у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијског пословања Фонда за 2017. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-308/18.

Фонд је сачинио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину, број: 015-180/1-3020/18 од 15. августа 2018. године.

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

Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

Дјелимично реализоване препоруке

- Предузимање активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.
- Признавање ранијих обавезе по основу пружених здравствених услуга осигураницима Фонда.

Препоруке које се односе на усклађеност:

Реализоване препоруке:

- Висина накнаде за рад у Управном одбору регулисана је измјеном одлуке о оснивању, број 01-02-329/18.
- Управни одбор је донио одлуку о критеријумима за ангажовање лица на привременим и повременим пословима.
- Иницирање 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.

Дјелимично реализоване препоруке:

- побољшање функционисања система интерних контрола;
- предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Фонда;
- запошљавање на пословима предвиђеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, на одређено вријеме, извршено на основу спроведеног интерног конкурса.

Нереализоване препоруке:

- доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања;

- сачињавање предлога одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, те уз прибављање мишљења Одјељења за здравство, упућивање у скупштинску процедуру;
- благовремено достављање Извјештаја о извршењу финансијског плана за свако тромјесечје, Дирекцији за финансије, у року прописаном Законом о извршењу буџета;
- благовремено закључивање уговора о пружању услуга здравствене заштите, прије почетка године на коју се односе.

Такође смо утврдили да се нереализоване препоруке углавном односе на препоруке по Извјештајима о обављеној ревизији **за претходне три године**, а које се односе на:

- регулисање области проширеног здравственог осигурања;
- успоставу интегралног информационог система са Одјељењем за здравство и ЈЗУ "Здравствени центар Брчко";
- спровођење одговарајућег поступка јавне набавке лијекова са есенцијалне листе;
- доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Потребно је наставити са активностима на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

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

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

Одредбама члана 34 Правилника о интерној контроли прописано је да директор Фонда доноси годишњи план ризика на основу предлога шефова служби и интерног контролора. Ревизијском тиму није презентирана процјена ризика за 2018. годину.

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

Није извршена годишња процјена ризика за 2018. годину.

Није извршено доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Није извршено правно регулисање проширеног здравственог осигурања.

Програм рада за 2018. годину није донесен на вријеме и није обухватио све органе и активности Фонда.

Ребаланс финансијског плана је донесен без прибављања сагласности Дирекције за финансије БД БиХ.

Није обезбијеђено благовремено достављање периодичних Извјештај о извршењу финансијског плана Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Уговарања пружања услуга здравствене заштите са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко извршено након настанка године на коју се односи.

Утврђивањем додатних накнада за ангажовање чланова УО у радним тијелима прекорачена је горња граница накнада утврђена измјеном одлуке о оснивању Фонда.

Ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршено је без успостављања неопходних правних претпоставки.

Није окончано рјешавање статуса финансијских обавеза из претходног периода.

Потребно је, на основу годишњих процјена ризика, тестирати контролне процедуре те исте ажурирати са конкретним поступцима, задужењима носилаца активности, роковима и начином комуницирања између свих учесника система интерних контрола приликом вршења контролних активности као и приликом обављања свакодневних дужности ради обезбјеђења њиховог континуираног функционисања и усавршавања.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Законом о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 27/18, пречишћени текст) чланом 25 је прописано да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, уз претходно прибављено мишљење Одјељења за здравство и остале услуге а одобрава Скупштина Дистрикта. Осим тога обавеза Фонда је и доношење Правилника о начину реализације обавезног здравственог осигурања уз прибављање мишљења одјељења за здравство и остале услуге.

Не оспоравајући постојање одређених активности, утврдили смо да у току ревизије нису окончане активности на доношењу стандарда и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 28 истог закона прописано је да се здравствена заштита пружа у здравственим установама са којима Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ има закључене уговоре о пружању услуга здравствене заштите. Уговори се заснивају на стандардима које на предлог Фонда и давања мишљења Одјељења усваја Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Ревизијом смо утврдили да стандарди који се користе при уговарању пружања здравствених услуга нису добили претходну сагласност

одјељења за здравство тако да није обезбијеђена досљедна примјена прописаних законских одредби.

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

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 предлог одлуке којом би била регулисана област проширеног здравственог осигурања, те исту уз прибављено мишљење Одјељења за здравство, упуту у скупштинску процедуру.

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

Одредбама члана 20 Статута Фонда прописана је обавеза Управног одбора да доноси одлуку о припремању и доношењу програма рада и утврђује рок за његово доношење, као и програм мјера за остваривање програма рада Фонда, који Управни одбор доноси крајем текуће године за наредну годину.

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

Управни одбор је 30. августа 2018. године донио Одлуку о утврђивању смјерница и политика за израду финансијског плана фонда за 2018. годину за планирање прихода, расхода и распоређивање финансијског резултата.

Управни одбор је на 12. редовној сједници одржаној 27. децембра 2017. године усвојио Финансијски план Фонда, за који је претходно прибављена сагласност Дирекције за финансије, број: 131-041-1004/17 од 14. новембра 2017. године.

Програм рада Фонда за 2018. годину, број: 015-180/8-20/18 донесен је 20. фебруара 2018. године и исказан је кроз појединачне парцијалне планове рада служби и план рада интерне контроле. Координација активности на реализацији планова рада врши се периодичним извјештавањем у складу са Пословником о раду стручног колегија. За реализацију програма рада задужени су шефови служби и интерни контролор.

У току 2018. године извршено је једно преусмјеравање средстава унутар економског кода уговорених услуга у износу 1.500,00 КМ и ребаланс финансијског плана у износу од 2.000.000,00 КМ по основу повећања прихода од доприноса и грантова из буџета Брчко дистрикта БиХ. У поступку доношења ребаланса финансијског плана није вршено усаглашавање са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је програм рада Фонда доносити на основу претходно донесене одлуке о припремању и доношењу програма рада и програма мјера за његово остваривање у које би били укључени сви органи Фонда као носиоци конкретних активности прије периода на који се односи.

Одредбама члана 45 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2018. годину прописано је да се извјештаји о извршењу финансијских планова ванбуџетских фондова за свако тромјесечје фискалне године достављају Дирекцији за финансије у току од петнаест (15) дана по завршетку обрачунског периода, која исте обједињује и као консолидовани извјештај доставља Влади у року од тридесет (30) дана по завршетку обрачунског периода.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није, у прописаном року, достављао Дирекцији за финансије тромјесечне и полугодишње извјештаје о извршењу финансијског плана у 2018. години, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2018. годину.

Кашњење је образложено краткоћом прописаног рока и неусаглашености рокова израде периодичних извјештаја буџетских корисника и рокова ванбуџетских фондова са роковима израде консолидованих финансијских извјештаја.

Потребно је кварталне и полугодишње извјештаје о извршењу финансијског плана достављати Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о извршењу буџета за 2018. годину.

6.4. Приходи и расходи

Фонд је у финансијском извјештају, билансу успјеха за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, исказао приходе у износу 40.311.888,00 КМ, по структури како слиједи:

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту | 38.829.300,00 КМ; |
| 2. Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи) | 300.194,00 КМ; |
| 3. Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта) | 1.182.394,00 КМ; |

Укупни приходи 1+2+3**40.311.888,00 КМ.****Укупни расходи** исказани су у износу од 37.611.600,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Плате и накнаде трошкова запослених, доприноси послодавца о остали доприноси	1.132.409,00
2. Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	35.000.908,00
3. Текући трансфери и други текући расходи	1.478.283,00
Укупно:1+2+3	37.611.600,00

Као резултат сучељавања прихода и расхода исказан је **вишак прихода над расходима** у износу од 2.700.289,00 КМ.

Одлуком Управног одбора вишак прихода је распоређен на законске резерве у износу од 1.657.372,56 КМ и нераспоређени дио 1.042.916,09 КМ.

У 2018. години трошкови здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 36.067.858,58 КМ, а односе се на следеће:

1) Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	16.227.431,80
2) Трошкови здравствене заштите у приватним з.у. у БД	563.360,00
3) Трошкови здравствене заштите ван Брчко дистрикта	8.323.475,84
4) Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	95.164,91
5) Трошкови есенцијалне листе	5.563.607,18
6) Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта	8.791,16
7) Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом са посебним режимом прописивања	1.249.605,44
8) Трошкови болничке рехабилитације	215.039,48
9) Трошкови ортопедских помагала	782.107,45
10) Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећер у крви	265.864,12
11) Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплатација)	963.331,97
12) Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по иноконвенцијама	39.009,77
13) Трошкови здравствене заштите иноосигураника	283.023,42
14) Трошкови фармацеутских услуга	9.763,34
15) Трансфери: рефундације боловања преко четрдесет два (42) дана	1.073.370,29
16) Трошкови осталих текућих трансфера	404.912,41
Укупно: 1 до 16	36.067.858,58

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко реализовани су у износу од 16.227.431,80 КМ.

Фонд је 4. априла 2018. године уговор о пружању здравствених услуга за 2018. годину закључио са ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, на бази 74.000 осигураника на износ од

16.209.000,00 КМ. Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних лица Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године за коју Фонд није добио сагласност Одјељења за здравство и остале услуге, која је обавезна по члану 25 Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Фонд је потписивање уговора условљавао доставом Програма рада Здравственог центра који је сачињен у новембру 2017. године, док је Фонду је достављен 2. фебруара 2018. године.

Потребно је предузети активности које би обезбиједиле да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују до краја текуће године, на основу критеријума и стандарда утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплатација) исказани су у износу од 963.331,97 КМ, а представљају издатке који се у складу са Законом о здравственом осигурању финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ. Сучељавање ових издатака врши се са примљеним грантовима од Владе Брчко дистрикта БиХ који су првобитно евидентирани на одложеним приходима. Издаци су неутрални финансијски резултат Фонда. Фонд је у складу с критеријумима из програма грантова сачинио извјештај о утрошку и преосталим расположивим средствима.

Текући издаци административног дијела исказани су износу од 1.543.742,00 КМ, од чега се на плате и накнаде запосленицима односи 1.098.826,00 КМ, доприносе на терет послодавца 33.583,00 КМ и издаци за материјал и остале услуге 411.333,00 КМ.

У оквиру уговорених услуга 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 98.287,16 КМ. Висина наведених издатака, регулисана је одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ о измјени одлуке о оснивању Фонда ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 07/18) која је у примјени од 8. марта 2018. године.

Ступањем на снагу одлуке Скупштине Брчко дистрикта БиХ о измјенама и допунама одлуке о оснивању накнаде су усклађене на ниво 70% просјечне плате запослених у Фонду прије опорезивања уз увећање за 20% предсједнику. Нето исплата умањена је за припадајући дио пореза на доходак.

На 23. ванредној сједници Управног одбора Фонда донесена је одлука о формирању два радна тијела: за економско правне послове и за здравствену заштиту и остала права осигураних лица. У радна тијела су именовани чланови Управног одбора – четири (4) за економско правне послове и три (3) за здравствену заштиту и остала права осигураних лица уз утврђену мјесечну накнаду за обављање послова у висини 500,00 КМ прије опорезивања, са примјеном од 1. маја 2018. године.

Закључно са 31. 12. 2018. године на име накнада за радна тијела исплаћено је 31.500,00 КМ.

Сматрамо да је формирањем радних тијела уз накнаду извршена компензација умањења накнада члановима Управног одбора на основу одлуке оснивача с обзиром

да рад у радним тијелима не излази из надлежности и редовне дужности чланова Управног одбора.

Потребно је накнаде за рад чланова управног одбора извршавати у оквиру укупно одобреног износа у складу са одлуком оснивача, а формирање евентуално потребних радних тијела која би чинили чланови Управног одбора вршити уз претходну сагласност оснивача.

Ревизијом трошкова по основу накнада за привремене и повремене послове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године реализованих у укупном износу од 5.086,00 КМ, утврђене су исплате накнада по основу уговора закључених за обављање привремених и повремених послова.

Уговори са појединцима су сачињени за послове обраде предмета по издатим рјешењима, статистичко аналитички и други послови из надлежности 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:

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

Ревизијом смо утврдили да наведени послови у актима нису предвиђени као повремени и привремени, те представљају редовне 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.

Ревизијом смо утврдили да Фонд није успоставио нормативне претпоставке за утврђивање настанка потребе за повременим пословима и транспарентан одабир лица за у дијелу дефинисања и документовања проведених процедура прије закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова.

Потребно је успоставити нормативне претпоставке за начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребне услове за њихово обављање и транспарентан одабир извршилаца.

6.5. Биланс стања

6.5.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

На овој билансној позицији исказано је стање у износу од 11.949.621,00 КМ, а састоји се из:

1) Новчана средства на трансакцијским рачунима	6.025.264,67
2) Сумњива и спорна потраживања по депозитима (код Бобар Банке)	14.737.913,94

3) Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	-8.870.704,30
4) Дати аванси	7.146,41
5) Краткорочна разграничења	50.000,00
Укупно готовина, краткорочна потраживања и разграничења :	11.949.620,72

Новчана средства исказана у износу од 6.025.264,67 КМ односе се на расположива новчана средства на рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2018. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код Intesa sanpaolo банке	1.962.506,66
2.	Жиро рачун код Нове банке	35.282,73
3.	Жиро рачун код Sber bank	910.086,15
4.	Жиро рачун код Unicredit банке Мостар	3.075.253,92
5.	Девизни рачун Unicredit банке Мостар	42.135,21
	Укупно (1+2+3+4):	6.025.264,67

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. 2018. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд У 2017. години кориговао путем исправке вриједности у износу од 8.870.704,00 КМ.

Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након извршене исправке износи 5.867.210,00 КМ.

Дати аванси исказани су у износу од 7.146,41 КМ и односе се на унапријед плаћену робу и услуге:

- за услугу лијечења клиници „Mediagroup“ Београд у износу од 4.889,57 КМ;
- за услуге лијечење поликлинике Гавић Загреб у износу од 981,73 КМ;
- за набавку горива у износу од 1.275,11 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 50.000,00 КМ и односе се на дозначена средства Владе Брчко дистрикта БиХ за покриће трошкова хемодијализе, епидемија и слично а признавање прихода иде у мјери реализације трошкова за које су намијењена.

6.5.2. Стална средства

Стална средства на дан 31. 12. 2018. године исказана су:

1) Набавна вриједност сталних средстава	794.263,00;
2) Исправка вриједности	643.157,00;
<hr/>	
3) Неотписана вриједност сталних средстава (1-2)	151.105,95.

Ревизијом смо утврдили да су садашња вриједност и исправка вриједности исказани у већем износу за 14.671,87 КМ по основу укљученог промета по основу расходовања дијела сталних средстава по попису на дан 31. 12. 2018. године, без утицаја на исказану садашњу вриједност.

По основу амортизације извршена је исправка вриједности сталних средстава у износу 45.961,03 КМ од чега се на исправку вриједности материјалних средстава односи 20.931,73 КМ а нематеријалних 25.029,30 КМ.

У 2018. години извршена је набавка сталних средстава у укупном износу од 65.407,00 КМ од тога опреме у износу од 52.122,00 КМ и сталних средстава у облику права у износу од 13.285,00 КМ (рачунарски програми и лиценце, улагања у туђа средства).

Потребно је приликом исказивања набавне вриједности и исправке вриједности сталних средстава у биланс стања укључити само набавну вриједност и исправку вриједности средстава преосталих након искњижавања отписа, расхода или отуђења појединих ставки имовине.

6.5.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2018. године исказани су у укупном износу од 6.746.937,00 КМ и односе се на:

1) Обавезе према добављачима	5.567.353,29;
2) Обавезе према запосленим	17.339,00;
3) Краткорочна временска разграничења	1.162.245,06;
<hr/>	
4) Укупно (1+2+3):	6.746.937,35.

У оквиру исказаног износа од 5.567.353,29 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 2.316.325,00 КМ.

Највећи дио односи се на обавезе Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево у износу од 2.132.672,0 КМ по основу обавеза за лијечење у иностранству из ранијег периода.

Од осталих добављача најзначајнији је износ од 182.860,00 КМ који се односи на трошкове хемодијализе из 2010. године извршене од Одјељења за здравство и остале услуге.

Фонд 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 потраживања и признао потраживања 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, с обзиром да се у складу с чланом 81 ставом 2 тачком б) Закона о здравственом осигурању (измјена: "Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 34/08) трошкови дијализе финансирају средствима из буџета, а не из средстава Фонда. Дистрикт је за ове намјене дозначио укупна средства у износу 1.760.000,00 КМ тако да је Фонд признао потраживање до износа уплаћених средстава.

Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга на које се потраживање односи извршити исплату неспорног дијела, а искњижавање непризнатог дијела извршити сходно одредбама Правилника о књиговодству Фонда.

Обавезе према запосленим односе се на обавезе за нето плату и накнаде члановима Управног одбора које су исплаћене у јануару 2019. године.

Краткорочна временска разграничења исказана у износу од 1.162.245,06 КМ односе се на:

- разграничени приходи за трансплатације 2015. г. у износу од 326.022,23 КМ;
- разграничени приходи за хемодијализу у износу од 76.362,12 КМ;
- реазграничени приходи – специфични програми у износу од 206.196,11 КМ;
- разграничени приходи за III покушај асистираних репродукција 158.000,00 КМ и
- разграничени приходи – доприноси за труднице, породиље у износу од 295.664,60 КМ.

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

Износ од 295.664,60 КМ дозначен је на име доприноса за здравствено осигурање дјеце, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у висини. Настао је кумулирањем уплата од 2015. године без реализације.

Потребно је преиспитати намјену средстава доприноса у смислу постојања потребе за његовом уплатом или захтијевати од Владе преусмјеравање на друге програме на којима се исказују потребе у износима који су већи од планираних средстава.

6.5.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2018. године, исказани су у укупном износу од 5.353.789,00 КМ, а по структури односе се на:

1.	Оснивачки улог	2.000,00
2.	Извори сталних средстава	151.106,00
3.	Законске резерве	2.565.801,00
4.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	2.634.882,00
	Укупно (1+2+3+4):	5.353.789,00

Законске резерве у односу на почетно стање 1. јануара 2018. године исказано у износу од 908.428,92 КМ, а по Одлуци УО приликом усвајања годишњег обрачуна повећане су за износ 1.657.372,56 КМ, тако да на дан 31. 12. 2018. године износе 2.565.801,48 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 2.634.881,88 КМ састоји се од:

- нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијег периода у износу од 1.591.965,79 КМ (након распоређивања 4.000.000,00 КМ по одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ и смањења по основу амортизације сталних средстава);
- нераспоређеног дијела вишка прихода над расходима извјештајног периода у износу од 1.042.916,09 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: Приоритети се утврђују средњерочним планом развоја здравствене заштите који у складу са одредбама члана 5 Закона о здравственој заштити у Брчко дистрикту БиХ, на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ, доноси Скупштина.

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

Ревизијом смо утврдили да, због недоношења средњерочног плана развоја здравствене заштите не постоје дефинисани приоритети за развој здравства Брчко дистрикта БиХ, тако да не постоје формално правне претпоставке да се вишак прихода над расходима изнад неопходних резерви ефикасније усмјерава у развој здравства.

Потребно је да Фонд у сарадњи са Одјељењем за здравство и остале услуге интензивира активности везане за доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите, којим би се дефинисали приоритети за развој здравства, и створили услови за сврсисходно распоређивање и инвестирање вишка прихода над расходима 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: 015-180/8-94/18 од 3. децембра 2018. године. Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа материјалних и нематеријалних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима, број: 015-180/8-93/18 од 3. децембра 2018. 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. јануара 2018. године, а централна пописна комисија је у обавези да састави елаборат о извршеном попису до 15. фебруара 2018. године.

Пописне комисије су у прописаном року извршиле попис новчаних средстава, потраживања, сталних средстава и обавеза. Централна пописна комисија је 12. фебруара 2019. године сачинила Предлог елабората о извршеном попису за 2018. годину с предлогом одлука за расходовање и отпис сталних средстава, ситног инвентара, оприходовању неутрошених средстава резервисаних за трошкове трансплатација и других специфичних програма.

Управни одбор Фонда је на 28 ванредној сједници Одлуком број: 015-180/7-УО-23/19 од 28. фебруара 2019. године, усвојио Елаборат о извршеном попису, те на основу предлога пописних комисија донио одлуке: о расходовању сталних средстава набавне вриједности 7.780,54 КМ и исправке вриједности 6.716,11 КМ, о расходовању ситног инвентара у вриједности 175,00 КМ, о оприходовању неутрошених средстава из 2014. године у износу од 70.105,60 КМ, оприходовању средстава из 2015. године у износу од 77.470,61 КМ, оприходовању средстава из 2017. године у износу 217.652,24 КМ,

7. КОМЕНТАР

Фонд се, у остављеном року изјасио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2018. годину, дописом број: 015-180/1-2661/19 од 31. јула 2019. године.

Примједбе Фонда на квалификације дате у мишљењу о усклађености везане за недоношење стандарда и норматива за медицинске услуге из обавезног здравственог осигурања, те благовременог закључивања уговора о пружању услуга здравствене заштите са ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" односе се на предузимање одређених радњи од стране Фонда и зависност од испуњавања дужности других дијелова система здравствене заштите, тако да су исте узете у обзир приликом квалификације мишљења.

Примједбе о кварталном извјештавању након прописаних рокова узете су у обзир и укључене у коначан извјештај.

Примједбе везане за додатне исплате члановима Управног одбора за рад у радним тијелима не прихватају се с обзиром да додатне исплате одобрене од стране Управног одбора, тијелима која је формирао Управни одбор и у која улазе само чланови Управног одбора сматрамо непримјереним а изражавањем резерве, не квалификујемо исте изричитим кршењем законских прописа.

Примједбе на остале налазе и препоруке дате су у форми образложења разлога због којих нису спроведене и будућих активности Фонда, те немају утицај на њихову промјену, тако да овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.