

**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- 346/20
Р: 06-05; 012-05/20

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

Брчко, јуна 2020. 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>	10
<u>2. УВОД</u>	16
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	16
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	16
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	17
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	18
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	18
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u>	20
<u>6.3. ИЗРАДА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА РАДА И ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, РЕАЛИЗАЦИЈА И ИЗВЈЕШТАВАЊЕ</u>	21
<u>6.4. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u>	22
<u>6.5. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА</u>	28
<u>6.6. БИЛАНС СТАЊА</u>	28
<u>6.6.1. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, РАЗГРАНИЧЕЊА И ЗАЛИХЕ</u>	28
<u>6.6.2. СТАЛНА СРЕДСТВА</u>	29
<u>6.6.3. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА</u>	30
<u>6.6.4. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</u>	31
<u>6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u>	32
<u>7. КОМЕНТАР</u>	33

**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 2019. године, рачуна прихода и расхода, исказа о новчаним токовима, годишњег исказа о извршењу буџета, исказа о капиталним издацима и финансирању и осталим финансијским подацима за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко 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 примјенљивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања и износима и објављивањима датим у

финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорској процјени, 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 2019. 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 **4.367.209,64 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).
- Одобравање дијела издатака за специфичне програме здравствене заштите у виду рефундације трошкова осигуранику у износу од 59.528,21 КМ извршено је на основу одлуке Управног одбора без претходног спровођења прописане процедуре и издавања рјешења од стране Фонда.
- Фонд није у законском року усвојио предлог одлуке пописне комисије о отпису и расходовању сталних средстава како би се ефекти исте укључили у финансијске извјештаје на које се исти односе (тачка 6.6.2 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2019. годину осим за ефекте наведене у претходном пасусу у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

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 2019. 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 робе, обављању услуга и уступању радова у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Управног одбора Фонда;
- Правилник и измјене и допуне Правилника о платама ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о рачуноводству ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о књиговодству ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Правилник о интерној контроли ФЗО Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2019. 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 да Управни одбор Фонда приликом разматрања Елабората о попису поступа у складу са својим надлежностима у дијелу начина промјене рачуноводствених политика, оправданости предложених отписа и исправки, (не)постојања одговорности одговорних лица и начина ликвидације неупотребљивих или нефункционалних сталних средстава.

Потребно је средства која нису у функцији због неупотребљивости или нефункционалности рекласификовати са средстава у употреби на средства ван употребе ради фер презентације структуре средстава.

Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга хемодијализе на које се потраживање односи иницирати усаглашавање и искњижавање непризнатог дијела сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попис имовине и обавеза планирати и извршити у року који обезбјеђује благовремено разматрање извјештаја о попису, доношења потребних одлука о приједлозима комисије за попис и њиховог укључивања у финансијске извјештаје за годину

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 редовних периодичних 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 у потпуности осигурало законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и давалаца здравствених услуга и квалитет пружених услуга свим осигураницима под једнаким условима.

Потребно је 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 обезбиједити координацију и усаглашавање појединачних програма са програмом рада Фонда као цјелине и његово доношење прије настанка периода на који се исти односи.

Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене финансијског плана које би, зависно од хитности потреба Фонда, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Одлуке о оснивању Фонда и Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, обезбиједиле реалне претпоставке за њихову реализацију у планском периоду за који се доноси финансијски план.

Потребно је измјене финансијског плана вршити по процедури за његово доношење.

Потребно је кварталне и полугодишње извјештаје о извршењу финансијског плана достављати Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о буџету и Законом о извршењу буџета за 2019. годину.

Потребно је благовремено планирати и предузимати активности које ће обезбиједити 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 одобравање издатака вршити у складу с постојећим процедурама, уз обезбјеђење њиховог благовременог ажурирања у складу с потребама осигураника и промјенама на пољу расположивих медицинских техника и расположивости лијекова и других медицинских средстава на тржишту.

Потребно је формирање радних тијела, неопходних за рад Фонда, у која би улазили и чланови Управног одбора вршити уз претходну сагласност оснивача који би утврђивао њихов број, састав и висину накнаде за рад.

Потребно је закључивање уговора о повременим и привременим пословима вршити на основу општег акта којим би се дефинисао начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребни услови за њихово обављање, укупно трајање истих и транспарентна процедура одабира извршилаца.

Потребно је издатке за поклоне извршавати за намјене претходно утврђене општим актом са основима одобравања поклона и износима који су у корелацији са поводом догађаја и статусом примаоца.

Потребно је обезбиједити изворе за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево ради очувања пословне сарадње у поступцима упућивања осигураника Фонда на лијечење у иностранство и избјегавања покретања судских поступака од стране повјериоца, те стварања додатних трошкова.

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

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

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Претходна година	Текућа година	Индекс
						(5/4) *100
	1	2	3	4	5	6
1.		I. АКТИВА				
2.	100000+ 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	11.949.621	11.525.116	96,4
3.	110000	Новчана средства	185	11.892.474	11.518.350	96,9
4.	130000	Краткорочна потраживања	187	7.146	6.724	94,1
5.	190000	Краткорочна разграничења	192	50.000	42	0,1
6.	0	Б. Стална средства	193	151.106	132.403	87,6
7.	11000	Стална средства	194	794.263	813.043	102,4
8.	11900	Исправка вриједности	195	643.157	680.641	105,8
9.	011- 0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	151.106	132.402	87,6
10.		УКУПНО АКТИВА	204	12.100.727	11.657.518	96,3
11.		II. ПАСИВА				
12.	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	6.746.937	7.064.848	104,7
13.	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	5.567.353	4.693.226	84,3
14.	340000	Обавезе према радницима	209	17.339	2.174	12,5
15.	390000	Краткорочна разграничења	211	1.162.245	2.369.448	203,9
16.	500000	С. Извори средстава	216	5.353.789	4.592.670	85,8
17.	510000	Извори сталних средстава	217	151.106	132.403	87,6
18.	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100,0
19.	530000	Извори средстава резерви	219	2.565.801	3.065.801	119,5
20.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	2.634.882	1.392.466	52,8
		УКУПНО ПАСИВА	223	12.100.727	11.657.518	96,3

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Период извјештавања: од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Р. бр.	Број конта	Опис	Ознака за АОП	У истом обрачунском периоду претходне године	У обрачунском периоду текуће године	Индекс 5/4 *100
0	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. РАСХОДИ (1=2)	101	37.611.600	41.264.445	109,7
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	102	37.611.600	41.264.445	109,7
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	103	1.098.826	1.126.153	102,5
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	1.036.528	1.053.557	101,6
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	62.298	72.596	116,5
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	33.583	32.207	95,9
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге (8 до 16)	107	35.000.908	38.386.813	109,7
8	613100	Путни трошкови	108	6.543	5.960	91,1
9	613200	Издаци за енергију	109	16.816	18.145	107,9
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	42.802	51.996	121,5
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	34.646	26.828	77,4
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	1.778	2.065	116,1
13	613600	Унајмљиване имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	25.317	35.140	138,8
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	14.447	10.570	73,2
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	27.254	19.216	70,5
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	34.831.305	38.216.893	109,7
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи(18 до 25)	117	1.478.283	1.719.272	116,3
18	614100	Текући трансфери другим нивоима власти	118	0		
19	614200	Текући трансфери појединцима	119	1.478.283	1.719.272	116,3
26	615000	Капитални трансфери (27 до 33)	126	0		
34	616000	Издаци за камате (35+.....38)	130	0		
39	700000	II. ПРИХОДИ (40+56+74)	136	40.311.888	42.058.398	104,3
40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	38.829.300	41.262.783	106,3
45	712000	Доприноси за социјалну заштиту	142	38.829.300	41.262.783	106,3
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	154	300.194	287.806	95,9
57	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине (58+.....+64)	155	1.226	460	37,5
59	721200	Остали приходи од имовине	157	1.226	460	37,5
65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66 до 72)	162	298.968	287.346	96,1

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

66	722100	Административне таксе	163	13.250	12.766	96,3
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга	168	284.890	251.386	88,2
72	722700	Непланиране уплате - приходи	169	828	23.194	2.801,2
73	723000	Новчане казне (непореске природе)	170			
74	730000	Текуће трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	171	1.182.394	507.809	42,9
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 78)	174	1.182.394	507.809	42,9
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	1.182.394	507.809	42,9
83		ВИШАК/МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	180			
84		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (39 минус 1)	181	2.700.288	793.953	29,4
85		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1-минус 39)	182			

Годишњи извјештај о извршењу буџета

Период извјештавања: 1. јануар – 31. децембар 2019. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	План	Остварено	Остварено	Одступање (5-3)	Индекс (5/3) *100
				у претходној години	у текућој години		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	43.122.000	40.311.888	42.058.398	-1.063.602	97,5
2	710000	А. Приходи од пореза	41.283.200	38.829.300	41.262.783	-20.417	100,0
7	712000	Допринос за социјалну заштиту	41.283.200	38.829.300	41.262.783	-20.417	100,0
18	720000	В. Непорески приходи	323.800	300.194	287.806	-35.994	88,9
19	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	300	1.226	460	160	153,3
21	721200	Остали приходи од имовине	300	1.226	460	160	153,3
27	722000	Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга	323.500	298.968	287.346	-36.154	88,8
28	722100	Административне таксе	10.000	13.250	12.766	2.766	127,7
33	722600	Приходи од пружених јавних услуга – ино	300.000	284.890	251.386	-48.614	83,8
34	722700	Непланиране уплате	13.500	828	23.194	9.694	171,8
41		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	1.515.000	1.182.394	507.809	-1.007.191	33,5
44	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.515.000	1.182.394	507.809	-1.007.191	33,5
45	732200	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	1.515.000	1.182.394	507.809	-1.007.191	33,5
62		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА (63+92+108+117)	43.122.000	37.677.007	41.300.813	-1.821.187	95,8
63	610000	Текући расходи	42.873.500	37.611.600	41.264.445	-1.609.055	96,2
64	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.339.815	1.098.826	1.126.153	-213.662	84,1
65	611100	Бруто плате и накнаде	1.260.715	1.036.528	1.053.557	-207.158	83,6

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

66	611200	Накнаде трошкова запослених	79.100	62.298	72.596	-6.504	91,8
67	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	41.500	33.583	32.207	-9.293	77,6
68	613000	Издаци за материјал и услуге	39.632.185	35.000.908	38.386.813	-1.245.372	96,9
69	613100	Путни трошкови	8.000	6.543	5.960	-2.040	74,5
70	613200	Издаци за енергију	25.000	16.816	18.145	-6.855	72,6
71	613300	Издаци за ком. услуге	60.000	42.802	51.996	-8.004	86,7
72	613400	Набавка материјала	30.500	34.646	26.828	-3.672	88,0
73	613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.500	1.778	2.065	-435	82,6
74	613600	Унајмљивање имовине и опреме	36.000	25.317	35.140	-860	97,6
75	613700	Издаци за текуће одржавање	16.500	14.447	10.570	-5.930	64,1
76	613800	Издаци осигурања, банк. усл. и платног промета	29.500	27.254	19.216	-10.284	65,1
77	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	39.424.185	34.831.305	38.216.893	-1.207.292	96,9
78	6140000	Текући трансфери и други текући расходи	1.860.000	1.478.283	1.719.272	-140.728	92,4
80	614200	Текући трансфери појединцима	1.860.000	1.478.283	1.719.272	-140.728	92,4
		КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (93+100)	248.500	65.407	36.368	-212.132	
93	821000	Издаци за набавку сталних средстава	248.500	65.407	36.368	-212.132	
96	821300	Набавка опреме	130.000	52.122	31.111	-98.889	23,9
98	821500	Набавка сталних средстава у облику права	118.500	13.285	5.257	-113.243	4,4
100	615000	Капитални издаци 101+..107)	0	0	0	0	
108		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ	0	0	0	0	
117	600000	Текућа резерва	0	0	0	0	
		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0	2.634.882	757.584	757.584	

Исказ о новчаним токовима за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	42.058.397	40.311.888
2	710000	Порески приходи	41.262.783	38.829.300
3	720000	Непорески приходи	287.805	300.194
4	730000	Текуће потпоре (грантови)	507.809	1.182.394
6	811000	Капитални примци	0	
7	812000	Капиталне потпоре (грантови)	0	
8		В. Финансирање		0
19		D. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+12)	42.058.397	40.311.888
20		A. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ РАСХОДИ	41.264.445	37.611.600
21	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.126.153	1.098.826
22	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	32.207	33.583
23	613000	Издаци за материјал, сит. инв. и услуге	38.386.813	35.000.907
24	614000	Текући грантови	1.719.272	1.478.283
27		В. Капитал класа 8 (28+29)	1.536.368	4.065.407
28	821000	Набавка сталних средстава	36.368	65.407
29		С. Финансирање	1.500.000	4.000.000
30	59111	Пренос по одлуци скупштине	0	4.000.000
31	111911	Исправка вриједности сумњивих пот	1.500.000	0
32		D. Остале исплате (33 до 43)	6.746.937	6.387.927
34	331200	Остале исплате	17.339	17.297
35	311100	Краткорочне текуће об. на поч. год.	5.567.353	5.140.008
39	392100	Остала разграничења	1.162.245	1.230.622
44		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	49.547.750	48.064.934
45	311100	Краткорочне обав. на крају год.	4.693.226	5.567.353
46	311200	Краткор. обав. остале на крају год.	2.174	17.339
48	391200	Разграничени расходи крај г.	2.369.448	1.162.245
52		Салдо обавеза на крају г. (45 до 51)	7.064.848	6.746.937
54		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	42.482.902	41.317.997
55		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	-424.505	-1.006.109
56		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	11.949.620	12.955.729
57		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	11.525.115	11.949.620

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 (пречишћени текст), број: 015-180/8-29/19 од 29. марта 2019 и измјенама од 15. јула 2019. године

На дан 31. 12. 2019. године у Фонду су била запослена четрдесет два (42) радника од чега четири (4) на одређено вријеме и три (3) приправника на стручном оспособљавању.

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 далаца услуга и три (3) члана представника осигураника. У складу са измјеном одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ из 2019. 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 2019. 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 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 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 2018. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-376/19.

Фонд је сачинио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину, број: 015-180/1-3112/19 од 13. септембра 2019. 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:

Реализоване препоруке:

- Реално исказивање набавне вриједности и исправке вриједности сталних средстава у билансу стања.

Дјелимично реализоване препоруке

- Исплата неспорног дијела обавеза из ранијег периода, и наставак активности на дефинисању статуса непризнатог дијела обавеза сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Нереализоване препоруке

- Квартални и полугодишњи извјештаји о извршењу финансијског плана достављани су Дирекцији за финансије, након рокова прописаних Законом о извршењу буџета за 2019. годину.

Препоруке које се односе на усклађеност:

Дјелимично реализоване препоруке:

- Покренуте су активности на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја.
- Фонд је урадио формалну процјену ризика у другој половини 2019. године.
- Програм рада за 2020. годину рађен на основу претходно донесених смјерница од стране Управног одбора.
- За накнаде за рад Управног одбора покренута измјена Одлуке о оснивању, којом се исте регулишу, а накнаде за рад радних тијела су обустављене након 30. јуна 2019. године.
- Покренуте су активности на јаснијем дефинисању средстава доприноса за заштиту дјецe, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним осигурањем како би се износ изнад потреба за ове категорије користио у друге намјене.

- Израђен је докуменат 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 и упућен у законску процедуру.

Нереализоване препоруке:

- Нису окончане активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга
- Активности на регулисању области проширеног здравственог осигурања планиране су за 2020. годину,
- Годишњи уговор о пружању услуга здравствене заштите за 2019. годину закључен је након почетка текуће године, на основу критеријума и стандарда донесених од стране Фонда без потребне сагласности Одјељења за здравство и остале услуге, прописане одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.
- Нису успостављене нормативне претпоставке за начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребне услове за њихово обављање и транспарентан одабир извршилаца.

Нереализоване препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године:

- регулисање области проширеног здравственог осигурања;
- успостава 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 уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, који представља основни и најважнији писани акт система интерних контрола.

Фонд је, ради јачања система интерних контрола, донио и усвојио већину процедура којима се регулише дјеловање система интерних контрола. Интерним актима Фонда

дефинисани су начин руковођења, успостављање организационе структуре, начин додјеле овлашћења и одговорности, успостављање контроле од стране руководства који карактеришу контролно окружење у којем је Фонд пословао.

Одредбама члана 34 Правилника о интерној контроли прописано је да директор Фонда доноси годишњи план ризика на основу предлога шефова служби и интерног контролора. Ревизијском тиму је презентирана процјена ризика за 2019. годину која је сачињена 9. септембра 2019. године.

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

Није окончано доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,

Није окончано правно регулисање проширеног здравственог осигурања,

Програм рада за 2019. годину није донесен на вријеме и није обухватио све органе и активности Фонда,

Ребаланс финансијског плана је донесен без претходног прибављања сагласности Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ,

Није обезбијеђено благовремено достављање периодичних извјештаја о извршењу финансијског плана Дирекцији за финансије БД БиХ,

Уговарање пружања услуга здравствене заштите са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко није извршено прије настанка године на коју се односи,

Одобравање издатака са додатне листе лијекова вршено прије иновирања прописаних процедура.

Исплатама 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 претходног успостављања неопходних нормативно-правних претпоставки.

Дио издатака за поклоне одобрен је без претходно дефинисаног основа и ограничења појединачне вриједности.

Није извршено расхоровање или прекњижавање опреме за коју је пописна комисија записником утврдила да иста није употребљива и да се не користи.

Није окончано рјешавање статуса финансијских обавеза из претходног периода,

Потребно је, на основу редовних периодичних 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

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", број: 27/18 - пречишћени текст) је прописано да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд 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 доноси Фонд уз претходно прибављање мишљења Одјељења за здравство и остале услуге. 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 одредаба.

Потребно је окончати активности на доношењу стандарда и норматива здравствене заштите и стандарда за уговарање пружања услуга како би се у потпуности осигурало законито и правилно успостављање уговорних односа између Фонда и далаца 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:

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

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

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

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

Управни одбор је 28. августа 2018. године донио Одлуку о утврђивању смјерница и политика за израду финансијског плана фонда за 2019. годину за планирање прихода, расхода и распоређивање финансијског резултата.

Управни одбор је на 22. редовној сједници одржаној 12. децембра 2018. године усвојио Финансијски план Фонда, за који је претходно прибављена сагласност Дирекције за финансије, број: 13.9-04.1-756/18 од 5. октобра 2018. године.

Програм рада Фонда за 2019. годину, број: 015-180/8-3/19 донесен је 11. јануара 2019. године и исказан је кроз појединачне парцијалне планове рада служби и план рада интерне контроле. Фонд није обезбиједио координација активности на доношену планова рада тако да је план Фонда сачињен прије плана службе за економско финансијске послове. Контрола и координација праћења извршења плана врши се периодичним извјештавањем у складу с Пословником о раду стручног колегијума. За реализацију програма рада задужени су шефови служби и интерни контролор.

У току ревидираног периода Фонд је 27. децембра 2019. године извршио једно преусмјеравање средстава по поткатогијама унутар издатака за материјал и услуге и унутар текућих трансфера, грантова и других текућих расхода.

На сједници Управног одбора одржаној 26. августа 2019. године донесена је одлука о ребалансу финансијског плана у износу од 3.052.000,00 КМ по основу повећања прихода од доприноса за здравствено осигурање и смањења непореских прихода – углавном прихода од иноосигурања по конвенцијама. Сагласност оснивача на ребаланс добијена је 4. децембра 2019. године.

У поступку доношења ребаланса финансијског плана није вршено усаглашавање са Дирекцијом за финансије БД БиХ.

Потребно је обезбиједити координацију и усаглашавање појединачних програма с програмом рада Фонда као цјелине и његово доношење прије настанка периода на који се исти односи.

Потребно је да оснивач иновира процедуре за давање сагласности на измјене финансијског плана које би, зависно од хитности потреба Фонда, врсте и износа измијењених износа, у оквиру одредаба Одлуке о оснивању Фонда и Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ, обезбиједиле реалне претпоставке за њихову реализацију у планском периоду за који се доноси финансијски план.

Потребно је измјене финансијског плана вршити по процедури за његово доношење.

Одредбама члана 45 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2019. годину прописано је да се извјештаји о 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 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 2019. години, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2019. 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 буџету и Законом о извршењу буџета за 2019. годину.

6.4. Рачун прихода и расхода

Фонд је у рачуну прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, исказао приходе у износу 42.058.397,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту)	41.262.783,00;
2. Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи)	287.805,00;
3. Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта)	507.809,00;
Укупни приходи 1+2+3	42.058.397,00.

Укупни расходи исказани су у износу од 41.264.445,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Плате и накнаде трошкова запослених, доприноси послодавца и остали доприноси	1.126.153,00
2. Доприноси на терет послодавца	32.207,00
3. Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	38.386.813,00
4. Текући трансфери и други текући расходи	1.719.272,00
Укупно:1+2+3+4	41.264.445,00

Као резултат сучељавања прихода и расхода исказан је **вишак прихода над расходима** у износу од 793.952,00 КМ. Управни одбор није до подношења финансијских извјештаја доносио одлуку о распореду вишка прихода над расходима текуће године те је исти исказан као нераспоређени вишак прихода над расходима.

У 2019. години трошкови здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 39.673.231,00 КМ, а односе се на сљедеће:

1	Трошкови примарне здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	6.372.500,00
2	Трошкови СКС у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	4.050.000,00
3	Трошкови болничке заштите у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	7.206.309,00
4	Трошкови здравствене заштите у приватним з. у. у БД	1.112.439,00
5	Трошкови СКС здравствене заштите ван Брчко дистрикта	899.660,00
6	Трошкови болничке з. з. ван Брчко дистрикта БиХ	8.504.904,00
7	Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	76.582,00
8	Трошкови лијекова са есенцијалне листе	6.257.996,00
9	Трошкови материјала за апликацију инсулина	139.024,00
10	Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта	10.713,00
11	Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом са посебним режимом прописивања	1.441.648,00
12	Трошкови болничке рехабилитације	238.683,00
13	Трошкови ортопедских помагала	765.162,00
14	Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећера у крви	292.649,00
15	Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација)	261.035,00
16	Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по иноконвенцијама	71.955,00
17	Трошкови здравствене заштите иноосигураника	252.700,00
18	Трансфери: рефундације боловања преко 42 дана	1.217.209,00
19	Накнаде осигураницима по рјешењима	197.934,00
20	Трошкови осталих текућих трансфера	304.129,00
	Укупно: 1 до 20	39.673.231,00

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко реализовани су у износу од 17.628.809,00 КМ.

По истеку уговора за 2018. годину, Фонд је 14. јануара 2019. године закључио анекс I на уговор о пружању услуга здравствене заштите са ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" којим је регулисано пружање услуга здравствене заштите у периоду 1. јануар – 31. март 2019. године. Уговор о пружању здравствених услуга за 2019. годину са ЈЗУ „Здравствени центар Брчко“, закључен је 10. априла 2019. године на бази 74.000 осигураника на износ од 13.547.750,00 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.

Потребно је благовремено планирати и предузимати активности које ће обезбиједити да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују до краја текуће године, на основу критеријума и стандарда заснованих на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.

Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација) исказани су у износу од 251.409,00 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 одложеном приходима. Издаци су неутрални финансијски резултат Фонда. Фонд је у складу са критеријумима из програма грантова сачинио извјештај о утрошку и преосталим расположивим средствима.

У оквиру наведених трошкова реализован је износ од 59.528,21 КМ, који се односи на рефундацију трошкова куповине лијекова са додатне листе лијекова који су одобрени Одлуком Управног одбора, број: 015-180/7-У0-41/19 од 28. марта 2019. године.

Увидом у документацију утврђено је да је набавка лијекова извршена од стране осигураника, без претходно издатог рјешења Фонда о одобравању поменуте набавке. Менаџмент Фонда је, у складу са Инструкцијом о прописивању услова, начина и поступка остваривања права на лијекове са додатне листе лијекова, захтјев за рефундацију трошкова набавке лијекова прије издатог рјешења одбацио као неоснован. На захтјев осигураника Управни одбор је донио одлуку о усвајању захтјева и задужио Фонд да након провјере вјеродостојности и исправности финансијске документације у спису и отклањања евентуалних недостатака изврши исплату средстава на текући рачун подносиоца захтјева.

Одобравање накнада трошкова за набавку лијекова за које није претходно проведена прописана процедура, једнократним одлукама Управног одбора, које су у супротности са ставовима стручних служби, доводи у питање сврсисходност постојања процедура и аката које доносе органи који проводе прописане процедуре, те отвара простор за јачање субјективизма при доношењу одлука.

Потребно је одобравање издатака вршити у складу са постојећим процедурама, уз обезбјеђење њиховог благовременог ажурирања у складу с потребама осигураника и промјенама на пољу расположивих медицинских техника и расположивости лијекова и других медицинских средстава на тржишту.

Текући издаци административног дијела исказани су у износу од 1.591.214,00 КМ, од чега се на плате и накнаде запосленима односи 1.126.153,00 КМ, доприносе на терет послодавца 32.207,00 КМ и издаци за материјал и остале услуге 432.854,00 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 90.952,00 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.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-559/19 од 15. марта 2019. године ограничене су накнаде за чланство у управним одборима на износ 70% просјечне плате Брчко дистрикта БиХ за претходну годину и прописана обавеза јавних предузећа и фондова којима је оснивач Брчко дистрикт БиХ да изврше усклађивање својих општих аката са наведеним закључком.

У току ревидираног периода Фонд није извршио усклађивање аката са одредбама из Закључка с обзиром да су накнаде прописане у Одлуци о оснивању коју доноси Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Фонд је 28. марта 2019. године упутио иницијативу за покретање процедуре измјене Одлуке о оснивању Фонда у дијелу имплементације Закључка Скупштине и извјештаја Законодавне комисије. Исплата накнада за чланство у Управном одбору вршена је на основу важеће измјене Одлуке о оснивању Фонда од 7. марта 2018. године у висини 70% просјечне нето плате запослених у Фонду. **На основу те Одлуке исплаћене накнаде су утврђене у износу који је већи од износа утврђеног Закључком.**

У периоду јануар–јун 2019. године исплаћиване су накнаде за радна тијела: за економско правне послове и за здравствену заштиту и остала права осигураних лица која су од стране Управног одбора формирана у 2018. години. У радна тијела су именовани искључиво 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.

Закључно са 30. јуном 2019. године на име накнада за радна тијела исплаћено је 20.700,00 КМ, након чега је обустављена исплата наведених накнада.

Сматрамо непримјереним исплате за рад у радним тијелима с обзиром да исти не излази из надлежности и редовне дужности чланова Управног одбора, а чланови тијела која користе накнаду су искључиво чланови органа који је донио одлуку.

Потребно је формирање радних тијела, неопходних за рад Фонда, у која би улазили и чланови Управног одбора вршити уз претходну сагласност оснивача који би утврђивао њихов број, састав и висину накнаде за рад.

Ревизијом трошкова по основу накнада за привремене и повремене послове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године реализованих у укупном износу од 30.654,00 КМ, утврђене су исплате накнада по основу уговора закључених за обављање привремених и повремених послова.

Законом о раду Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 1/15) чланом 109 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.

Увидом у појединачне уговоре утврђено је да се већина послова односи на послове обраде предмета по издатим рјешењима, статистичко аналитички и други послови из надлежности Фонда.

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 сматрамо да је закључивање уговора о обављању повремених и привремених послова извршено без испуњавања свих потребних услова дефинисаних 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 у дијелу дефинисања и документовања спроведених процедура прије закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова и њиховог укупног трајања.

Потребно је закључивање уговора о повременим и привременим пословима вршити на основу општег акта којим би се дефинисао начин и обим утврђивања настанка потребе за повременим и привременим пословима, потребни услови за њихово обављање, укупно трајање истих и транспарентна процедура одабира извршилаца.

Издаци за рекламни материјал и поклоне реализовани су у износу од 15.593,54 КМ. Увидом у аналитичке картице утврђено је да се износ од 6.000,00 КМ односи на три мобилна телефонска апарата – смартфона који су као поклон додијељени члановима Управног одбора.

Набавка смартфона извршена је поступком директног споразума при чему је обезбијеђена само једна понуда која је децидно навела врсту и број уређаја, што представља недовољну транспарентност у вођењу поступка.

Одлуком директора Фонда о начину трошења средстава за репрезентацију број 015-180/8-35/17 набавка поклона врши се у складу са финансијским планом о чему директор доноси посебну одлуку.

Одлуком, осим за трошкове репрезентације у Фонду због службених посјета и састанака, нису дефинисани основи одобравања поклона нити ограничена појединачна вриједност поклона, осим да се укупни трошкови поклона ограничавају финансијским планом.

Потребно је издатке за поклоне извршавати за намјене претходно утврђене општим актом са основима одобравања поклона и износима који су у корелацији са поводом догађаја и статусом примаоца.

6.5. Годишњи извјештај о извршењу буџета

У ревидираном периоду Фонд је исказао укупне приходе и примитке у износу од 42.058.398,00 КМ који су за 1.063.602,00 КМ или 2,5% мањи од планираних за 2019. годину док су 1.746.510,00 КМ или 4,3% већи од остварења у претходној години. Укупни расходи исказани су у износу од 41.264.445,00 КМ и исти су за 1.821.187,00 КМ мањи од планираних за 2019. годину док су за 3.652.845,00 КМ или 9,7% већи од остварења у претходној години. Издаци за набавку сталних средстава исказани су у износу од 36.368,00 КМ од чега се на набавку материјалних сталних средстава односи 31.111,00 КМ а 5.257,00 КМ на набавку нематеријалне имовине.

Као резултат сучељавања прихода и примитака са расходима и издацима у годишњем извјештају о извршењу буџета за 2019. годину исказан је суфицит у износу од 757.584,00 КМ.

Разлика у односу на исказани вишак прихода и расхода у рачуну прихода и расхода односи се на набавку сталних средстава у износу од 36.368,00 КМ.

6.6. Биланс стања

6.6.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

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

1) Новчана средства на трансакционим рачунима	7.151.140,33;
2) Сумњива и спорна потраживања по депозитима (код Бобар Банке)	14.737.913,94;
3) Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	- 10.370.704,30;
4) Дати аванси	3.722,58
5) Потраживања за боловања преко 42 дана	2.967,36
6) Остала потраживања и краткорочна разграничења	75,57

Укупно готовина, краткорочна потраживања и разграничења : 11.525.115,48 КМ

Новчана средства исказана у износу од 7.151.140,33 КМ односе се на расположива новчана средства на рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31. 12. 2019. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код Intesa SanPaolo банке	3.721.958,21
2.	Жиро рачун код Нове банке	157.547,30
3.	Жиро рачун код Sber bank	417.009,83

4.	Жиро рачун код Unicredit банке Мостар	2.759.651,68
5.	Девизни рачун Unicredit банке Мостар	94.973,31
	Укупно (1+2+3+4):	7.151.140,33 KM

Скрећемо пажњу на недовољну дисперзију средстава с обзиром да се на једну банку односи 52% средстава а на двије највеће банке 91% укупних средстава Фонда.

Сумњива и спорна потраживања и исправка вриједности истих

Исказано стање у износу од 14.737.913,94 KM у бруто билансу на дан 31. 12. 2019. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд индиректном методом преко исправке вриједности кориговао за 10.370.704,30 KM од чега се 1.500.000,00 KM односи на исправку на терет извора извршену у 2019. години.

Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након извршене исправке износи 4.367.209,64 KM.

Дати аванси исказани су у износу од 3.722,58 KM и односе се на унапријед плаћене робе и услуге:

- за набавку мобилног апарата М:тел у износу од 1.574,00 KM;
- за набавку горива „Церол“ д. о. о. у износу од 761,78 KM;
- Осигурање запослених (дио за 2020. годину) 1.386,80 KM.

6.6.2. Стална средства

Вриједност сталних средстава на дан 31. 12. 2019. године исказана је у износу:

1) Набавна вриједност сталних средстава	813,043,00;
2) Исправка вриједности	680.641,00;
<hr/>	
3) Неотписана вриједност сталних средстава (1-2)	132.403,00.

По основу амортизације извршена је исправка вриједности сталних средстава у износу 55.071,54 KM од чега се на исправку вриједности материјалних средстава односи 32.120,14 KM, нематеријалних средстава 22.951,40 KM. У оквиру нематеријалних средстава 18.208,77 KM односи се на исправку вриједности софтвера и лиценци а 4.472,63 KM се односи на исправку улагања у туђа стална средства (средства Владе Брчко дистрикта БиХ).

Елаборатом о попису предложено је расхоровање сталних средстава због неупотребљивости чија је набавна вриједност 6.175,22 KM, исправка вриједности 5.912,87 и садашња вриједност 262,35 KM. Управни одбор није прихватио предлоге за расхоровање тако да исто није извршено те су за припадајуће износе прецијењени набавна вриједност, исправка вриједности сталних средстава и извори средстава. Управни одбор је без стручне анализе донио одлуку о измјени стопа амортизације рачунарске опреме са 20% на 33% са обавезом да се иста примијени на годишњи обрачун за 2019. годину.

У 2019. години извршена је набавка сталних средстава у укупном износу од 36.368,17 KM, од чега компјутерске опреме у износу од 27.283,83 KM и сталних средстава у облику права у износу од 5.257,34 KM (рачунарски програми и лиценце, улагања у туђа средства), уграђена опрема 2.318,00 KM и намјештај 1.554,00 KM.

Потребно је да Управни одбор Фонда приликом разматрања Елабората о попису поступа у складу са својим надлежностима у дијелу начина промјене рачуноводствених политика, оправданости предложених отписа и исправки, (не)постојања одговорности одговорних лица и начина ликвидације неупотребљивих или нефункционалних сталних средстава.

Потребно је средства која нису у функцији због неупотребљивости или нефункционалности рекласификовати са средстава у употреби на средства ван употребе ради фер презентације структуре средстава.

6.6.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2019. године исказани су у укупном износу од 7.064.848,00 КМ и односе се на:

1) Обавезе према добављачима и комисијама	4.681.913,36;
2) Обавезе према УО и комисијама	11.312,80;
3) Обавезе према запосленим	2.173,94;
4) Краткорочна временска разграничења	2.369.447,86;

Укупно (1+2+3)+4: 7.064.847,96 КМ.

У оквиру исказаног износа од 4.681.913,36 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 2.263.345,00 КМ.

Највећи дио односи се на обавезе Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево у износу од 2.132.672,08 КМ по основу обавеза за лијечење у иностранству из ранијег периода за које су дате финансијске гаранције Фонда и Владе Брчко дистрикта БиХ.

Од осталих добављача најзначајнији је износ од 129.880,00 КМ који се односи на оспорени износ обавеза по основу услуга хемодијализе из 2010. године извршених од стране Одјељења за здравство и остале услуге.

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, и да је пружалац услуга био у оквиру буџета, Фонд је у улози прелазног рачуна финансирао наведене услуге до износа који је за ове намјене дозначен од стране Одјељења за здравство и остале услуге то јест до износа од 1.760.000,00 КМ.

Потребно је обезбиједити изворе за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево ради очувања пословне сарадње у поступцима упућивања осигураника Фонда на лијечење у иностранство и избегавања покретања судских поступака од стране повјериоца, те стварања додатних трошкова.

Потребно је, због застарјелости потраживања и обвезника плаћања услуга хемодијализе на које се потраживање односи иницирати усаглашавање и искњижавање непризнатог дијела сходно одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Обавезе према члановима УО, члановима комисија и запосленим односе се на обавезе за накнаде члановима управног одбора и комисија и привремено запосленим које су исплаћене у јануару 2020. године.

Краткорочна временска разграничења исказана у износу од 2.369.447,86 КМ односе се на:

- разграничени приходи за трансплантације у износу од 904.925,49 КМ;
- разграничени приходи за хемодијализу у износу од 122.954,87 КМ;
- разграничени приходи – специфични програми у износу од 479.290,90 КМ;
- разграничени приходи за III покушјај асистиране репродукције 266.600,00 КМ,
- разграничени приходи – доприноси за труднице, породиље у износу од 495.664,60 КМ и
- разграничени приходи – апарат за мјерење шећера 100.000,00 КМ
- остала разграничења 12,00 КМ.

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

Износ од 495.664,60 КМ дозначен је на име доприноса за здравствено осигурање дјецe, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у висини и настао је кумулирањем уплата од 2015. године без настанка издатака којим би се исти реализовали.

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

6.6.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2019. године, исказани су у укупном износу од 4.592.670,10 КМ, а по структури односе се на:

1. Оснивачки улог	2.000,00;
2. Извори сталних средстава	132.402,59;
3. Законске резерве	3.065.801,48;
4. Нераспоређени вишак прихода над расходима	1.392.466,03;
Укупно (1+2+3+4):	4.592.670,10 КМ.

У току састављања годишњег обрачуна за 2019. годину Одлуком Управног одбора о распоређивању разлике прихода над расходима из 2018. године законске резерве су повећане за износ од 2.000.000,00 КМ од чега је 1.500.000,00 искоришћено за покриће исправке вриједности потраживања од Бобар банке а. д. у стечају, тако да на дан 31. 12. 2019. године износе 3.065.801,48 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 1.392.466,03 КМ састоји се од:

- нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијег периода у износу од 598.514,00 КМ;
- нераспоређеног дијела вишка прихода над расходима извјештајног периода у износу од 793.952,00 КМ.

Чланом 11 Одлуке о оснивању Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука), прописано је да се вишак прихода над расходима Фонда, уз сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, користи за развој здравства Брчко дистрикта БиХ, а на основу утврђених приоритета у здравству Брчко дистрикта БиХ: Приоритети се утврђују 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, у току ревидираног периода није донесен средњорочни план развоја здравствене заштите којим би се дефинисали приоритети за развој здравства Брчко дистрикта БиХ.

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

6.7. Попис имовине, потраживања и обавеза

Попис имовине извршен је на основу Одлуке о годишњем попису и формирању комисија за попис, број: 015-180/8-107/19 од 11. децембра 2019. године. Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа материјалних и нематеријалних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима број: 015-180/8-106/19 од 11. децембра 2019. 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 2019. године, а Централна пописна комисија је у обавези да састави елаборат о извршеном попису до 15. фебруара 2019. године.

Пописне комисије су у прописаном року извршиле попис новчаних средстава, потраживања, сталних средстава и обавеза. Централна пописна комисија је 11. фебруара 2020. године сачинила предлог Елабората о извршеном попису за 2019. годину са предлогом одлука за расходовање и отпис сталних средстава, ситног инвентара, оприходовању неутрошених средстава резервисаних за трошкове трансплантација и других специфичних програма.

Управни одбор Фонда је након одлагања тачака дневног реда на 23. редовној сједници од 21. фебруара 2020. године на 28. ванредној сједници од 26. фебруара 2020. године разматрао Елаборат о извршеном попису и предлоге одлука о расходовању сталних средстава, потраживања и ситног инвентара. Због захтјева појединих чланова Управног

одбора који нису у непосредној надлежности Управног одбора није постигнута сагласност око предложених одлука тако да након изјашњавања чланова нису добиле довољан број гласова.

Усвојена је одлука о отпису ситног инвентара у вриједности од 280,15 КМ.

Потребно је попис имовине и обавеза планирати и извршити у року који обезбјеђује благовремено разматрање извјештаја о попису, доношења потребних одлука о предлозима комисије за попис и њиховог укључивања у финансијске извјештаје за годину.

7. КОМЕНТАР

Фонд се, у остављеном року изјаснио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2019. годину, број: 01-02-03-13- 270/20 дописом број: 015-180/1-2210/20 од 24. јула 2019. године.

Примједбе Фонда на дате квалификације 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 везане за одговорности унутар Фонда између различитих органа нису прихватљиве с обзиром да је Фонд ревидирана институција а на основу надлежности прописаним актима Фонда се конкретно утврђује одговорни орган као носилац отклањања уочених недостатака и неправилности.

Примједбе на остале налазе дате су углавном у форми образложења постојања објективних разлога за конкретно поступање ради извршавања основне функције Фонда – осигурања здравствене заштите. Осим тога образложене су препоруке које нису у потпуности спроведене или су спроведене након ревидираног периода, те план будућих активности Фонда.

С обзиром да достављене примједбе и коментари, осим техничке погрешке која је исправљена, не садрже нове доказе које ревизорски тим није имао у току израде Нацрта извјештаја који би утицали на измјену налаза и мишљења, тако да овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.