

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- 232/21
Р: 06-03; 012-03/21

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ФОНДА ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године

Брчко, јуна 2021. 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. РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА</u>	20
<u>6.5. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА</u>	25
<u>6.6. БИЛАНС СТАЊА</u>	25
<u>6.6.1. ГОТОВИНА, КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, РАЗГРАНИЧЕЊА И ЗАЛИХЕ</u>	25
<u>6.6.2. СТАЛНА СРЕДСТВА</u>	26
<u>6.6.3. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА</u>	27
<u>6.6.4. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</u>	28
<u>6.7. ПОПИС ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u>	29
<u>7. КОМЕНТАР</u>	30

**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

И. НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Фонд), са стањем на дан 31. децембра 2020. 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 са 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 ("Сл. 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 финансијског 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 2020. године и резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на поузданост исказаних потраживања од Бобар банке у ликвидацији д. д. у износу од **3.974.743,61 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, такођер, 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 став 2 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ и стандарда за уговарање пружања услуга здравствене заштите у складу с чланом 28 истог Закона (тачка 6.2 Извјештаја).**
- **Издаци за привремене и повремене послове, реализовани у износу 31.230.49 КМ, односе се углавном на обављање редовних послова Фонда, без постојања 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 (тачка 6.4 Извјештаја).**
- **У оквиру обавеза према добављачима садржан је износ од 2.132.672,08 КМ који се односи на неизмирене обавезе за лијечење у иностранству из ранијег периода за које су дате финансијске гаранције Фонда и Владе Брчко дистрикта БиХ, чије би активирање могло имати значајне негативне утицаје на пословање Фонда (тачка 6.6.2 Извјештаја).**
- **На рачуну разграничења исказан је износ од 595.664,60 КМ који се односи на имобилизована средства од дознака Владе за финансирање здравствене заштите дјете, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем за којим од 2015. године није исказана потреба (тачка 6.6.3 Извјештаја).**
- **Рокови о обављању пописа прописани Одлуком и Упутством о попису имовине и обавеза нису усклађени са релевантним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Фонда за 2020. 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 с 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 2020. 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 набавку робе, обављању услуга и уступању радова у у ФЗО Брчко дистрикта БиХ;
- Пословник о раду Управног одбора Фонда;
- Правилник и измјене и допуне Правилника о платама ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о рачуноводству ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о књиговодству ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну ФЗО Брчко дистрикт БиХ;
- Правилник о интерној контроли ФЗО Брчко дистрикта БиХ.

III. ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

У току извршења ревизије финансијских извјештаја Фонда за 2020. годину, констатовали смо постојање одређених пропуста и неправилности у пословању и финансијском извјештавању. Ради отклањања уочених пропуста и неправилности, дајемо сљедеће препоруке:

a) 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 буџету и Законом о извршењу буџета за текућу годину.

b) Препоруке које се односе на усклађеност

- Потребно је интензивирати активности на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја.
- Потребно је континуирано 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 ефективног функционисања и сталног 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 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 благовремено планирати и предузимати активности које ће обезбиједити да се годишњи уговори о пружању услуга здравствене заштите за наредну годину закључују, на основу критеријума и стандарда утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ.
- Потребно је да се приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа водити рачуна о порески допустивим износима истих ради рационалног поступања са јавним средствима и обезбјеђења равноправности запослених у јавном и реалном сектору.
- 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 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 за лијечење дјете, трудница и породиља које немају здравствено осигурање у смислу постојања потребе за његовом уплатом или захтијевати од Владе одобрење за преусмјеравање на друге програме на којима постоје исказане 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.**
- **Потребно је Одлуком и Упутством о попису имовине и обавеза прописати рокове који су усклађени са релевантним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.**

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31. 12. 2020. 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	A. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе	184	11.525.116	10.754.370	93,3
3.	110000	Новчана средства	185	11.518.350	10.748.533	93,3
4.	130000	Краткорочна потраживања	187	6.724	5.294	78,7
5.	190000	Краткорочна разграничења	192	42	543	1.292,9
6.	0	B. Стална средства	193	132.402	165.078	124,7
7.	11000	Стална средства	194	813.043	868.581	106,8
8.	11900	Исправка вриједности	195	680.641	703.503	103,4
9.	011- 0119	Неотписана вриједност сталних средстава	196	132.402	165.078	124,7
10.		УКУПНО АКТИВА	204	11.657.518	10.919.448	93,7
11.		II. ПАСИВА				
12.	300000	Краткорочне обавезе и разграничења	205	7.064.848	7.538.451	106,7
13.	310000	Краткорочне текуће обавезе	206	4.693.226	4.548.054	96,9
14.	340000	Обавезе према запосленима	209	2.174	3.291	151,4
15.	390000	Краткорочна разграничења	211	2.369.448	2.987.106	126,1
16.	500000	C. Извори средстава	216	4.592.670	3.380.997	73,6
17.	510000	Извори сталних средстава	217	132.403	165.078	124,7
18.	520000	Остали извори средстава	218	2.000	2.000	100,0
19.	530000	Извори средстава резерви	219	3.065.801	2.065.801	67,4
20.	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	221	1.392.466	1.148.118	82,5
		УКУПНО ПАСИВА	223	11.657.518	10.919.448	93,7

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Период извјештавања: од 1. јануара до 31. децембра 2020. 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	41.264.445	43.573.727	105,6
2	610000	A. Текући расходи (3+6+7+17+26+34)	102	41.264.445	43.573.727	105,6
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)	103	1.126.153	1.281.570	113,8
4	611100	Бруто плате и накнаде	104	1.053.557	1.143.915	108,6
5	611200	Накнаде трошкова запослених	105	72.596	137.655	189,6
6	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	106	32.207	32.548	101,1
7	613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге (8 до 16)	107	38.386.813	39.907.498	104,0
8	613100	Путни трошкови	108	5.960	1.767	29,6
9	613200	Издаци за енергију	109	18.145	22.626	124,7
10	613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	110	51.996	52.799	101,5
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара	111	26.828	34.740	129,5
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива	112	2.065	1.930	93,5
13	613600	Унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине	113	35.140	83.199	236,8
14	613700	Издаци за текуће одржавање	114	10.570	16.487	156,0
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	115	19.216	18.165	94,5
16	613900	Уговорене и друге посебне услуге	116	38.216.893	39.675.785	103,8
17	614000	Текући трансфери и други текући расходи(18 до 25)	117	1.719.272	2.352.111	136,8
18	614100	Текући трансфери другим нивоима власти	118			
19	614200	Текући трансфери појединцима	119	1.719.272	2.352.111	136,8
26	615000	Капитални трансфери (27 до 33)	126			
34	616000	Издаци за камате (35+.....38)	130			
39	700000	II. ПРИХОДИ (40+56+74)	136	42.058.398	44.800.287	106,5
40	710000	Приходи од пореза (41+45+46+47+48+53+54+55)	137	41.262.783	42.539.751	103,1
45	712000	Доприноси за социјалну заштиту	142	41.262.783	42.539.751	103,1
56	720000	Непорески приходи (57+65+73)	154	287.806	1.249.588	434,2
57	721000	Приходи од предузетничких активности и имовине (58+.....+64)	155	460	950	206,5
59	721200	Остали приходи од имовине	157	460	950	206,5
65	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга (66 до 72)	162	287.346	1.248.638	434,5
66	722100	Административне таксе	163	12.766	11.204	87,8
71	722600	Приходи од пружања јавних услуга	168	251.386	1.178.213	468,7
72	722700	Непланиране уплате – приходи	169	23.194	59.221	255,3

73	723000	Новчане казне (непореске природе)	170		0	
74	730000	Текуће трансфери (трансфери и донације) (75+77+79+81)	171	507.809	1.010.948	199,1
77	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти (р. бр. 78)	174	507.809	1.010.948	199,1
78	732100	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	175	507.809	1.010.948	199,1
83		ВИШАК/МАЊАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	180			
84		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (39 минус 1)	181	793.953	1.226.560	154,5
85		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1-минус 39)	182			

Годишњи извјештај о извршењу буџета

Период извјештавања: 1. 1 – 31. 12. 2020. 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	46.237.000	42.058.398	44.800.287	-1.436.713	96,9
2	710000	A. Приходи од пореза	42.381.279	41.262.783	42.539.751	158.472	100,4
7	712000	Допринос за социјалну заштиту	42.381.279	41.262.783	42.539.751	158.472	100,4
18	720000	Б. Непорески приходи	1.307.766	287.806	1.249.588	-58.178	95,6
19	721000	Приходи од предузетничке активности и имовине и позитивних курсних разлика	640	460	950	310	148,4
21	721200	Остали приходи од имовине	640	460	950	310	148,4
27	722000	Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга	1.307.126	287.346	1.248.638	-58.488	95,5
28	722100	Административне таксе	9.000	12.766	11.204	2.204	124,5
33	722600	Приходи од пружених јавних услуга- ино	1.269.880	251.386	1.178.213	-91.667	92,8
34	722700	Непланиране уплате	28.246	23.194	59.221	30.975	209,7
41		ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
44	732000	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
45	732200	Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	2.547.955	507.809	1.010.948	-1.537.007	39,7
62		II. РАСХОДИ ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА (63+92+108+117)	46.237.000	41.300.813	43.652.170	-2.584.830	94,4
63	610000	Текући расходи	45.887.500	41.264.445	43.573.727	-2.313.773	95,0
64	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.492.812	1.126.153	1.281.570	-211.242	85,8
65	611100	Бруто плате и накнаде	1.352.812	1.053.557	1.143.915	-208.897	84,6

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

66	611200	Накнаде трошкова запослених	140.000	72.596	137.655	-2.345	98,3
67	612000	Допринос послодавца и остали доприноси	40.000	32.207	32.548	-7.452	81,4
68	613000	Издаци за материјал и услуге	41.799.688	38.386.813	39.907.498	-1.892.190	95,5
69	613100	Путни трошкови	6.700	5.960	1.767	-4.933	26,4
70	613200	Издаци за енергију	32.500	18.145	22.626	-9.874	69,6
71	613300	Издаци за ком. услуге	74.100	51.996	52.799	-21.301	71,3
72	613400	Набавка материјала	55.500	26.828	34.740	-20.760	62,6
73	613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.500	2.065	1.930	-3.570	35,1
74	613600	Унајмљивање имовине и опреме	90.000	35.140	83.199	-6.801	92,4
75	613700	Издаци за текуће одржавање	25.020	10.570	16.487	-8.533	65,9
76	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платног промета	27.000	19.216	18.165	-8.835	67,3
77	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге	41.483.368	38.216.893	39.675.785	-1.807.583	95,6
78	6140000	Текући трансфери и други текући расходи	2.555.000	1.719.272	2.352.111	-202.889	92,1
80	614200	Текући трансфери појединцима	2.555.000	1.719.272	2.352.111	-202.889	92,1
		КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (93+100)	349.500	36.368	78.443	-271.057	
93	821000	Издаци за набавку сталних средстава	349.500	36.368	78.443	-271.057	
96	821300	Набавка опреме	279.500	31.111	72.443	-207.057	25,9
98	821500	Набавка сталних средстава у облику права	70.000	5.257	6.000	-64.000	8,6
100	615000	Капитални издаци 101+..107)	0	0		0	
108		ОСТАЛЕ ИСПЛАТЕ	0	0	0	0	
117	600000	Текућа резерва	0	0		0	
		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0	757.585	1.148.117	1.148.117	

Исказ о новчаним токовима за период 1. 1 – 31. 12. 2020. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1		I. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	44.800.287	42.058.397
2	710000	Порески приходи	42.539.751	41.262.783
3	720000	Непорески приходи	1.249.588	287.805
4	730000	Текуће потпоре (грантови)	1.010.948	507.809
6	811000	Капитални примци		0
7	812000	Капиталне потпоре (грантови)		0
8		В. Финансирање		0
19		D. НОВЧАНИ ПРИМИЦИ (1+12)	44.800.287	40.311.888
20		A. НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ РАСХОДИ	43.573.727	41.264.445
21	611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.281.571	1.126.153
22	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	32.548	32.207
23	613000	Издаци за материјал, сит. инв. и услуге	39.907.497	38.386.813
24	614000	Текући грантови	2.352.111	1.719.272
27		В. Капитал класа 8 (28+29)	2.470.909	1.536.368
28	821000	Набавка сталних средстава	78.443	36.368
29		С. Финансирање	2.392.466	1.500.000
30	59111	Пренос по одлуци скупштине	2.000.000	0
31	111911	Исправка вриједности сумњивих пот.	392.466	1.500.000
32		D. Остале исплате (33 до 43)	7.064.848	6.746.937
34	331200	Остале исплате	2.174	17.339
35	311100	Краткорочне текуће об. на поч. год	4.693.226	5.567.353
39	392100	Остала разграничења	2.369.448	1.162.245
44		УКУПНЕ НОВЧАНЕ ИСПЛАТЕ	53.109.484	49.547.750
45	311100	Краткорочне об. на крају год	4.548.054	4.693.226
46	311200	Краткорочне об. остале на крају год	3.291	2.174
48	391200	Разграничени расходи крај г	2.987.106	2.369.448
52		Салдо обавеза на крају г. (45 до 51)	7.538.451	7.064.848
54		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	45.571.033	42.482.902
55		НЕТО НОВЧАНИ ПРИМИЦИ	-770.746	-2.171.014
56		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	11.525.115	11.949.620
57		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	10.754.370	11.525.115

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 одлуке 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, 18. октобра 2019, и 3. фебруара 2020. године.

На дан 31. 12. 2020. године у Фонду је било запослено четрдесет (40) радника.

Фондом управља Управни одбор који се састоји од 5 чланова од којих су 3 члана представници осигураника, 1 члан представник Владе Брчко дистрикта БиХ и 1 члан представник давалаца здравствених услуга из јавног сектора.

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

4. ПРЕДМЕТ. ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Фонда за 2020. 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 2019. годину и доставио коначан извјештај, број: 01-02-03-13-346/20.

Фонд је сачинио Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о обављеној ревизији за 2019. годину, број: 015-180/1-2378/20 од 14. августа 2020. године.

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

Препоруке које се односе на финансијске извјештаје:

Реализоване препоруке:

- Поступање Управног одбора приликом разматрања извјештаја о попису;
- Класификација сталних средстава према статусу употребе;
- Регулисање обавеза по основу пружених услуга хемодијализе.

Нереализоване препоруке:

- Завршетак годишњег пописа у прописаном року.

Препоруке које се односе на усклађеност:

Реализоване препоруке:

- *Извршено је ажурирање процјене ризика, и ажурирање контролних процедура;*
- *Обезбијеђена је координација доношења и усаглашавање појединачних програма с програмом рада Фонда као цјелине и његово доношење прије настанка периода на који се исти односи;*
- *Иновирана је процедура давање сагласности на измјене финансијског плана али нису обезбијеђене реалне претпоставке за њихову благовремену реализацију;*
- *Измјене финансијског плана вршене по процедури за његово доношење;*
- *Годишњи уговор о пружању услуга здравствене заштите за 2020. годину закључен прије почетка године, на основу привремених критеријума и стандарда утемељених на одредбама Закона о здравственом осигурању у Брчко дистрикту БиХ;*
- *Одобравање издатака вршено у складу с постојећим процедурама, уз ажурирање у складу с потребама осигураника и промјенама на пољу расположивих медицинских техника и расположивости лијекова и других медицинских средстава на тржишту;*
- *Није вршено формирање радних тијела у која би улазили и чланови Управног одбора;*
- *Није било значајних износа издатака за поклоне који нису у складу са општим актом са основима одобравања поклона и износива који су у корелацији са поводом догађаја и статусом примаоца.*

Дјелимично реализоване препоруке:

- Покренуте су активности на отклањању уочених неправилности и обезбјеђењу потпуне имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији финансијских извјештаја;
- Покретане су активности на јаснијем дефинисању средстава доприноса за заштиту дјете, трудница и породиља који нису обухваћени обавезним осигурањем како би се износ изнад потреба за ове категорије користио у друге намјене;
- Покренуте активности на успостави интегралног информационог система са Одјељењем за здравство и ЈЗУ "Здравствени центар Брчко".

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;
- Обезбјеђење извора за затварање обавеза из ранијих година према Заводу здравственог осигурања и реосигурања Сарајево;
- Достављање кварталних и полугодишњих извјештаја о извршењу финансијског плана Дирекцији за финансије, у роковима прописаним Законом о буџету и Законом о извршењу буџета за 2020. годину;
- 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;
- Доношење средњорочног плана развоја здравствене заштите у Брчко дистрикту БиХ.

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

- Регулисање области проширеног здравственог осигурања;
- Спровођење одговарајућег поступка јавне набавке лијекова са есенцијалне листе;
- Доношење стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Потребно је интензивирати активности 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 презентована процјена ризика за 2020. годину која је сачињена 23. децембра 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, као подлоге за реално планирање, извршавање и контролу квалитета и квантитета пружених здравствених услуга;
- није окончано правно регулисање проширеног здравственог осигурања;
- није обезбијеђено одобравање ребаланса финансијског плана у оквиру текуће године;
- није обезбијеђено благовремено достављање периодичних извјештаја о извршењу финансијског плана Дирекцији за финансије БД БиХ;
- одобравање накнада за топли оброк извршено је у износу изнад порески допустивих расхода;
- ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима вршено је без претходног успостављања неопходних нормативно-правних претпоставки;
- није окончано рјешавање статуса финансијских обавеза из претходног периода;
- дефинисање и окончавање пописа имовине након законски прописаног рока.

Потребно је континуирано тестирати контролне процедуре те исте ажурирати с 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 ефективног функционисања и сталног усавршавања.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Чланом 25 Закона о здравственом осигурању Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 19/20 – пречишћени текст) је прописано да право на здравствену заштиту обухваћену обавезним осигурањем подразумијева осигурање здравствених стандарда за све осигуранике, под једнаким условима. Стандарде и нормативе здравствене заштите из обавезног осигурања доноси Фонд 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.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године утврђен је рок- септембар 2020. године да Одјељење за здравство и остале услуге, Јавна здравствена установа "Здравствени центар Брчко" и Фонд здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ доставе нацрте – предлоге стандарда и норматива Комисији за рад, здравство и социјалну заштиту. Осим састанка на коме је договорено формирање радног тијела од представника све три институције чији је задатак усаглашавање стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног осигурања и захтјева Фонда за именовање чланова у радно тијело није било активности које би довеле до усаглашавања стандарда и норматива и њиховог упућивања у процедуру одобравања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 28 истог Закона прописано је да се здравствена заштита пружа у здравственим установама са којима Фонд 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 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;
- 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 18. октобра 2019. године донио Одлуку о утврђивању смјерница и политика за израду финансијског плана фонда за 2020. годину за планирање прихода, расхода и распоређивање финансијског резултата.

Управни одбор је на 34. ванредној сједници одржаној **3. јануара 2020.** године усвојио Финансијски план Фонда, за који је претходно прибављена сугласност Дирекције за финансије, број: 13.1-04.1-1292/19 од 30. децембра 2019. године. Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 12. фебруара 2020. године дала сагласност на финансијски план Фонда.

Програм рада Фонда за 2020. годину, број: 015-180/8-126/19 донесен је 27. децембра 2019. године и исказан је кроз појединачне парцијалне планове рада служби и план рада интерне контроле. 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 извршио два преусмјеравања средстава. Преусмјеравање од 29. септембра 2020. године вршено је унутар категорије осталих уговорених услуга 250.000,00 КМ и унутар издатака за текуће трансфере, грантове и друге текуће расходе 170.000,00 КМ за финансирање здравствене заштите осигураника.

Преусмјеравање од 30. децембра 2020. године извршено унутар осталих уговорених услуга у износу 150.000,00 КМ и унутар текућих трансфера, грантова и других текућих расхода у износу 20.000,00 за финансирање здравствене заштите осигураника.

На 2. редовној сједници Управног одбора одржаној 10. децембра 2020. године донесена је одлука о ребалансу финансијског плана у износу од 1.024.000,00 КМ по основу смањења прихода од доприноса за здравствено осигурање и смањења непореских прихода – углавном прихода од иноосигурања по конвенцијама. Сагласност оснивача на ребаланс добијена је 24. фебруара 2021. године, тј. након истека пословне године.

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.

Одредбама члана 45 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. 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 2020. години, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2020. 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 текућу годину.

6.4. Рачун прихода и расхода

Фонд је у рачуну прихода и расхода за период 1. 1 – 31. 12. 2020. године, исказао приходе у износу 44.800.287,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Приходи од пореза (доприноси за здравствену заштиту)	42.539.751,00;
2. Непорески приходи (накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга и остали приходи)	1.249.588,00;
3. Текући трансфери (трансфери из буџета Брчко дистрикта)	1.010.948,00;
Укупни приходи 1+2+3	44.800.287,00.

Укупни расходи исказани су у износу од 43.573.726,00 КМ, по структури како слиједи:

1. Плате и накнаде трошкова запослених, доприноси послодавца и остали доприноси	1.281.570,00
2. Доприноси на терет послодавца	32.548,00
3. Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	39.907.497,00
4. Текући трансфери и други текући расходи	2.352.111,00
Укупно:1+2+3+4	43.573.726,00

Као резултат сучељавања прихода и расхода исказан је **вишак прихода над расходима** у износу од 1.226.561,00 КМ. Управни одбор је приликом усвајања финансијских извјештаја донио одлуку о распореду вишка прихода над расходима текуће године од чега је износ 392.466,03 распоређен у законске резерве а разлика остаје као нераспоређени вишак прихода над расходима. У оквиру нераспоређеног вишка прихода над расходима износ од 202.165,47 КМ резервисан је на име измирења обавеза за реализацију капиталних пројеката који су у току, тј. нису били окончани на дан 31. 12. 2020. године.

У 2020. години трошкови здравствене заштите и осталих права осигураних лица Фонда исказани су у укупном износу од 41.820.595,00 КМ, а односе се на сљедеће:

РБ	Опис	Извршење 2019.	Извршење 2020.	Индекс
	Трошкови примарне здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“	6.372.500	6.592.500	103,5
	Трошкови лијекова са есенцијалне листе	6.257.996	6.803.552	108,7
	Трошкови материјала за апликацију инсулина	139.024	153.144	110,2
	Трошкови лијечења штићеника Центра за социјални рад	76.582	78.561	102,6
	Трошкови здравствене заштите студената и ђака који се школују ван Брчко дистрикта	10.713	3.621	33,8
	Трошкови СКС у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	4.050.000	4.380.000	108,1
	Трошкови здравствене заштите у приватним з. у. у БД	1.112.439	745.278	67,0
	Трошкови СКС здравствене заштите ван Брчко дистрикта	899.660	997.691	110,9
	Трошкови специфичних програма здравствене заштите (хемодијализа и трансплантација)	261.035	966.131	370,1
	Трошкови здравствене заштите у иностранству осигураника Фонда по иноконвенцијама	71.955	49.473	68,8
	Трошкови здравствене заштите иноосигураника	252.700	187.727	74,3
	Трошкови болничке заштите у ЈЗУ "Здравствени центар Брчко"	7.206.309	7.498.855	104,1
	Трошкови болничке зз ван Брчко дистрикта БиХ	8.504.904	7.973.839	93,8
	Трошкови лијекова који нису обухваћени есенцијалном листом с посебним режимом прописивања	1.441.648	1.585.042	109,9
	Трошкови болничке рехабилитације	238.683	184.018	77,1
	Трошкови асистираних репродукције	0	99.731	
	Трошкови ортопедских помагала	765.162	795.552	104,0

Трошкови дијагностичких тракица за мјерење шећер у крви и инсулинска пумпа	292.649	373.769	127,7
Трансфери: рефундације боловања преко 42 дана	1.217.209	1.649.549	135,5
Накнаде осигураницима по рјешењима	197.934	244.348	123,4
Трошкови осталих текућих трансфера	304.129	458.214	150,7
Укупно: 1 до 20	39.673.231	41.820.595	105,4

У оквиру трошкова специјалистичко консултативне здравствене заштите ван Брчко дистрикта најмање 240.000,00 КМ односи се на услуге магнетне резонанце, 140.000,00 КМ се односи на услуге мултислајсне компјутеризоване томографије (МСЦТ), док се 70.000,00 КМ односи на услуге позитронске емисионе томографије са компјутеризованом томографијом (ПЕТ ЦТ) и **посљедица су неизвршавања планираних набавки ЦТ и МР апарата** за потребе ЈЗУ "Здравствени центар Брчко".

Трошкови здравствене заштите по уговору са ЈЗУ „Здравствени центар“ Брчко реализовани су у износу од 18.471.355,00 КМ.

По истеку уговора за 2019. годину, Фонд је 31. децембра 2019. године закључио уговор о пружању услуга здравствене заштите у 2020. години са ЈЗУ "Здравствени центар Брчко" на износ 18.500.000,00 којим је регулисано пружање услуга здравствене заштите у периоду 1. 1 – 31. 12. 2020. године.

Закључивање уговора извршено је на основу критеријума из Одлуке о утврђивању основа, критеријума и стандарда за уговарање здравствене заштите за потребе осигураних особа Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ, број: 015-180/7-У053/14 од 27. маја 2014. године за које није прибављена претходна сагласност Одјељења за здравство и остале услуге.

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

Трошкови здравствене заштите који се у складу са Законом о здравственом осигурању финансирају из буџета Брчко дистрикта БиХ (хемодијализа, сузбијање епидемија, трансплантација и други специфични програми) исказани су у износу од 1.346.468 КМ, а односе се на:

- Трошкове хемодијализе, спречавања епидемија и слично у износу од 340.092,00 КМ од чега је 172.955,00 КМ на терет намјенских средстава 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. Недостајући износ од 167.137,00 КМ представља текуће трошкове Фонда;
- Трошкове трансплантација реализованих у износу од 216.533,00 КМ;
- Трошкове специфичних програма реализованих у износу 401.460,00 КМ;
- Трошкове трећег покушаја асистираних репродукције реализованих у износу 20.000,00 КМ;

- Трошкове набавке тракица за мјерење шећера у крви реализованих у износу од 368.383,00 КМ од чега 200.000,00 КМ на терет расположивих намјенских средстава из буџета док је 168.383,00 КМ реализовано на терет текућег пословања Фонда.

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

Текући издаци административног дијела исказани су у износу од 1.753.131,00 КМ и већи су за 10,2% од извршења претходне године. Од наведеног износа на плате и накнаде запосленицима односи се 1.281.570,00 КМ (повећање 13,8%), доприносе на терет послодавца 32.548,00 КМ и издаци за материјал и остале услуге 439.013,00 КМ (повећање 1,5%).

У оквиру издатака за плате и накнаде садржан је износ од 68.902,80 КМ на име накнада за топли оброк запослених. Исплата накнаде за топли оброк вршена је на основу одлуке Управног одбора, број: 015-180/7-УО-5/20 од 3. јануара 2020. године у износу 7,70 КМ, прије опорезивања, дневно. За Одлуку је прибављена сагласност Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-797/20 од 12. фебруара 2020. године. Исплата је вршена од фебруара до децембра 2020. године.

С обзиром да су Законом о порезу на доходак до 4. јула 2020. године као неопорезиви износ допуштени расходи за топли оброк до висине 1,5% основног личног одбитка (4,50 КМ) за израђене дане а од 4. јула 2020. године као неопорезива допуштена исплата до 1,4% основног личног одбитка (7,00 КМ), те да Фонд своје приходе остварује путем доприноса, сматрамо непримјереним исплате изнад допуштених неопорезивих износа. Ревизијом смо утврдили да су на износ изнад неопорезивог дијела обрачунати и плаћени припадајући порези и доприноси.

Потребно је да се приликом утврђивања права на одређене накнаде и висине износа водити рачуна о порески допустивим износима истих ради рационалног поступања са јавним средствима и обезбјеђења равноправности запослених у јавном и реалном сектору.

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 64.724,76 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 с наведеним закључком.

Исплата накнада за чланство у Управном одбору до истека мандата вршена је на основу важеће измјене Одлуке о оснивању Фонда од 7. марта 2018. године у висини 70% просјечне нето плате запослених у Фонду, што је **више од износа утврђеног Закључком.**

У току ревидираног периода Фонд је извршио усклађивање аката са одредбама из Закључка, тако да је након конституисања новог Управног одбора извршено усклађивање висине накнаде и исте су исплаћиване у прописаном износу.

Ревизијом трошкова по основу **накнада за привремене и повремене послове** у периоду 1. 1 – 31. 12. 2020. године реализованих у укупном износу од 31.230,49 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“ број 34/19) чланом 40 прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова, под условом да:

- не трају дуже од деведесет (90) радних дана у току календарске године;
- не представљају послове за које се закључује уговор о раду;
- утврђени општим актом послодавца као привремени и повремени послови.

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 40 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 проведених 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 био дефинисан 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 репрезентацију, рекламни материјал и поклоне реализовани су у износу од 8925,90 КМ, од чега се износ од 5.575,90,00 КМ односи на репрезентацију а 3.350,00 КМ на рекламни материјал и поклоне.

6.5. Годишњи извјештај о извршењу буџета

У ревидираном периоду Фонд је исказао укупне приходе и примитке у износу од 44.800.287,00 КМ који су за 1.436.713,00 КМ или 3,1% мањи од планираних за 2020. годину док су за 2.741.889 КМ или 6,5% већи од остварења у претходној години. Укупни

расходи и издаци исказани су у износу од 43.652.169,00 КМ и исти су за 2.584.831,00 КМ или 5,6% мањи од планираних за 2020. годину док су за 2.351.357,00 КМ или 5,7% већи од остварења у претходној години. Издаци за набавку сталних средстава исказани су у износу од 78.443,00 КМ од чега се на набавку материјалних сталних средстава односи 72.443,00 КМ а 6.000,00 КМ на набавку нематеријалне имовине.

Као резултат сучељавања прихода и примитака са расходима и издацима у годишњем извјештају о извршењу буџета за 2020. годину исказан је суфицит у износу од 1.148.118,00 КМ.

Разлика у односу на исказани вишак прихода и расхода у рачуну прихода и расхода односи се на набавку сталних средстава у износу од 78.443,00 КМ.

6.6. Биланс стања

6.6.1. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе

На овој билансној позицији исказано је стање у износу од 10.754.371,09 КМ, а састоји се из:

1) Новчана средства на трансакционим рачунима	6.773.789,81;
2) Сумњива и спорна потраживања по депозитима (код Бобар банке)	14.737.913,94;
3) Исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања	10.763.170,33;
4) Дати аванси	5.182,11;
5) Потраживања за боловања преко 42 дана	112,08;
6) Остала разграничења	543,48;
Укупно готовина, краткорочна потраживања и разграничења:	10.754.371,09 КМ.

Новчана средства исказана у износу од 6.773.789,81 КМ односе се на расположива новчана средства на рачунима код пословних банака и одговара стању исказаном на изводима од банака на дан 31.12.2020. године како слиједи:

1.	Жиро рачун код Интеса СанПаоло банке	1.894.827,23
2.	Жиро рачун код Нове банке	1.484.830,62
3.	Жиро рачун код Сбер банке	1.496.369,16
4.	Жиро рачун код Unicredit банке Мостар	1.787.738,01
5.	Девизни рачун Unicredit банке Мостар	110.024,79
	Укупно (1+2+3+4):	6.773.789,81 КМ

Фонд је остварио задовољавајући ниво дисперзије средстава по пословним банкама.

Сумњива и спорна потраживања и исправка вриједности истих

Исказано стање у износу од 14.737.913,94 КМ у бруто билансу на дан 31. 12. 2020. године односи се на сумњива потраживања на депозитима код Бобар банке, које је Фонд индиректним методом преко исправке вриједности кориговао за 10.763.170,33 КМ од чега се 392.466,03 КМ односи на исправку на терет извора извршену у 2020. години.

Нето вриједност сумњивих и спорних потраживања након извршене исправке износи 3.974.743,00 КМ.

Дати аванси исказани су у износу од 5.182,00 КМ и односе се на унапријед плаћену робу и услуге:

- | | |
|--|--------------|
| - за услуге оглашавања у 2021. години „Инфо Брчко“ у износу од | 1.125,00 КМ; |
| - за услуге оглашавања „еБрчко“ у износу од | 1.125,00 КМ; |
| - за набавку горива „Карамујић Петрол“ доо у износу од | 1.544,00 КМ; |
| - Осигурање запослених (дио за 2021. годину) | 1.387,00 КМ. |

Потраживања за боловање преко четрдесет два (42) дана исказана су у износу 112,00 КМ који се односи на мање призната потраживања у односу на захтјеве за рефундацију боловања.

Остала разграничења односе се на погрешну дознаку у износу 543,48 КМ која је враћена уплатиоцу након дана билансирања.

6.6.2. Стална средства

Вриједност сталних средстава на дан 31. 12. 2020. године исказана је како слиједи:

1) Набавна вриједност сталних средстава	868.581,00;
2) Исправка вриједности	703.503,00;
<hr/>	
3) Неотписана вриједност сталних средстава (1-2)	165.078,00.

По основу амортизације извршена је исправка вриједности сталних средстава у износу 42.519,49 КМ од чега се на исправку вриједности материјалних средстава односи 23.485,53 КМ, нематеријалних средстава 19.033,96 КМ. У оквиру нематеријалних средстава 16.177,60 КМ односи се на исправку вриједности софтвера и лиценци а 2.856,36 КМ се односи на исправку улагања у туђа стална средства (средства Владе Брчко дистрикта БиХ).

Елаборатом о попису за 2019. годину предложено је расхоровање сталних средстава због неупотребљивости чија је набавна вриједност 6.175,22 КМ, исправка вриједности 5.912,87 и садашња вриједност 262,35 КМ. С обзиром да Управни одбор није прихватио предлоге за расхоровање у 2020. години извршена је рекласификација предложених средстава на средства ван употребе и иста су расхорована у оквиру пописа за 2020. годину. Осим поменутих средстава извршено је расхоровање средстава у употреби набавне вриједности 16.730,17 КМ, исправке вриједности 13.519,91 КМ и садашње вриједности 3.210,26 КМ. Неотписана вриједност односи се највећим дијелом на рачунарску опрему која по приложеном записнику стручних лица није за даљу употребу.

У 2020. години извршена је набавка сталних средстава у укупном износу од 78.443,00 КМ, од чега службено путничко возило 62.010,00 КМ, компјутерска опрема у износу од 4.449,51 КМ, опрема за пренос података и гласа 5.983,34 КМ и сталних средстава у облику права у износу од 6.000,00 КМ (рачунарски програми и лиценце).

6.6.3. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења на дан 31. 12. 2020. године исказани су у укупном износу од 7.538.451,49 КМ и односе се на:

1) Обавезе према добављачима	4.538.696,68;
2) Обавезе према УО и комисијама	9.357,32;
3) Обавезе према запосленим	1.068,96;
4) Обавезе по уговорима о дјелу	2.222,22;
4) Краткорочна временска разграничења	2.987.106,31;

Укупно (1+2+3)+4: 7.538.451,49 КМ.

У оквиру исказаног износа од 4.538.696,68 КМ обавеза према добављачима, на обавезе из ранијег периода односи се 2.141.601,00 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.

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.

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

Краткорочна временска разграничења исказана у износу од 2.987.106,31 КМ односе се на:

РБ	Опис	Салдо из ран. год.	Уплаћено 2020.	Извршење 2020.	Салдо 2020. г
1	Трошкови хемодијализе, сузб. епидемија и сл.	122.955	50.000	340.092	0
2	Трошкови трансплантација	904.925	600.000	216.533	1.288.392
3	Трошкови специфичних програма	479.291	500.000	401.460	577.831
4	Финансирање лијечења дјеце, трудница и породиља које немају здравствено осигурање	495.664	100.000	0	595.664
5	Финансирање трећег покушаја асистираних репродукције	266.600	165.000	20.000	411.600

6	Финансирање набавке тракица за мјерење шећера у крви	0	200.000	368.383	0
7	Финансирање набавке апарата за мјерење шећера у крви	100.000	0	0	100.000
	Укупно: 1 до 7	2.369.435	1.615.000	1.346.468	2.973.487

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 Владу Брчко дистрикта БиХ о утрошку наведених средстава. Фонд је програме сузбијања епидемија финансирао из властитих средстава у износу од 167.137,00 КМ док је набавку тракица за мјерење шећера у крви финансирао са 168.383,00 КМ.

Износ од 595.664,60 КМ дозначен је на име доприноса за здравствено осигурање дјеце, трудница и породиља које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и настао је кумулирањем уплата од 2015. године без настанка издатака којим би се исти реализовали.

Потребно је са уплатиоцем преиспитати намјену средстава за лијечење дјеце, трудница и породиља које немају здравствено осигурање у смислу постојања потребе за његовом уплатом или захтијевати од Владе одобрење за преусмјеравање на друге програме на којима постоје исказане потребе у износима који су већи од планираних средстава.

Остала разграничења у износу од 13.618,51 КМ односе се на обавезе за извршене радове на новоизнајмљеном објекту по спецификацији добављача.

6.6.4. Извори средстава

Извори средстава, на дан 31. 12. 2020. године, исказани су у укупном износу од 3.380.997,79 КМ, а по структури односе се на:

1.	Оснивачки улог	2.000,00;
2.	Извори сталних средстава	165.078,20;
3.	Законске резерве	2.065.801,48;
4.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	1.148.118,11;
	Укупно (1+2+3+4):	3.380.997,79 КМ.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 1.148.118,11 КМ састоји се од:

- Резервисаног дијела вишка прихода над расходима за финансирање реализације уговорених и започетих пројеката из плана за 2020. годину у износу од 202.165,47 КМ;
- Нераспоређеног дијела вишка прихода над расходима извјештајног периода у износу од 945.952,64 КМ.

Промјене у изворима средстава односе се на смањење по основу исправке вриједности потраживања од Бобар банке у стечају а. д. у износу од 392.466,03 КМ и трансфера Трезору Брчко дистрикта БиХ у износу 2.000.000,00 КМ по одлуци Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

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 става 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 на стручној основи дефинисали приоритети за развој здравства Брчко дистрикта БиХ и исти би се могли користити за рационално располагање створеним вишковима прихода над расходима.

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: 015-180/8-177/20 од 9. децембра 2020. године и измјеном одлуке број: 015-180/8-177/20-1 од 15. јануара 2021. године. Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа материјалних и нематеријалних средстава, потраживања и обавеза, сумњивих и спорних потраживања по депозитима број: 015-180/8-178/20 од 9. децембра 2020. године и измјеном број: 015-180/8-178/20-1, утврђене су припремне радње, предмет пописа, начин пописа и поступци у случајевима неслагања, као и рокови сачињавања извјештаја о попису. Рок за извјештаје појединачних комисија је 31. јануар 2020. године, а Централна пописна комисија је у обавези да Управном одбору достави елаборат о извршеном попису и предлоге одлука до 15. фебруара 2020. године. Измјеном Упутства продужен је рок пописним комисијама да појединачне извјештаје доставе Централној пописној комисији до 9. фебруара 2021. године.

Пописне комисије су у Упутством прописаном року извршиле попис новчаних средстава, потраживања, сталних средстава и обавеза. Централна пописна комисија је 9. фебруара 2020. године сачинила предлог Елабората о извршеном попису за 2020. годину са предлогом Одлука за расходовање и отпис сталних средстава, ситног инвентара, оприходовању неутрошених средстава резервисаних за трошкове трансплантација и других специфичних програма.

Законом о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" бројеви 22/16 и 50/18) је чланом 27 тачком (4) прописан је крајњи рок за сачињавање извјештаја о попису петнаест (15) дана по истеку обрачунског периода, тако да рокови прописани Одлуком и Упутством о попису нису у складу са одредбама наведеног закона.

Управни одбор Фонда је на 4. редовној сједници од 22. фебруара 2020. године разматрао и усвојио Елаборат о извршеном попису и предлоге одлука о расходовању сталних средстава, потраживања и ситног инвентара.

У оквиру Одлуке о усвајању Елабората усвојене су одлуке о исправци вриједности дијела сумњивих и спорних потраживања по депозитима у износу 392.466,03 КМ, расходовању сталних средстава садашње вриједности 3.247,75 КМ, расходовању ситног инвентара у вриједности од 36,50 КМ.

Потребно је Одлуком и Упутством о попису имовине и обавеза прописати рокове који су усклађени са релевантним одредбама Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ.

7. КОМЕНТАР

Фонд се, у остављеном року изјаснио на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја за 2020. годину, број: 01-02-03-13-148/21, дописом број: 015-180/1-1768/21 од 11. јуна 2021. године.

Примједбе Фонда на дате квалификације у мишљењу о усклађености везане за недоношење стандарда и норматива за медицинске услуге из обавезног здравственог осигурања односе се на предузимање одређених радњи од стране Фонда на основу Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-956/20 од 29. јула 2020. године, те зависност од испуњавања дужности других дијелова система здравствене заштите и исте су узете у обзир приликом квалификације мишљења.

Одлука о утврђивању критеријума за ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова садржи законске критеријуме за заснивање уговора и начин утврђивања накнаде зависно од минимално потребног степена стручне спреме. Препоручено је доношење општег акта којим би се дефинисали услови за утврђивање настанка потребе за привременим и повременим пословима, обим послова у оквиру законских ограничења и транспарентнија процедура избора извршилаца.

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

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

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек,

Божо Зимоњић, дипл. ек.