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

Broj: 01-03-13-367/24
R: 010-03; 07-03/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 7
REZIME DANIH PREPORUKA ... 7
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 10
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 16
1. UVOD ... 16
2. OPĆI DIO ... 16
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE ... 16
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 17
5. NALAZI I PREPORUKE ... 23
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 23
5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima ... 24
5.3. Planiranje i izvještavanje ... 25
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 27
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine ... 27
6.1.1 Stalna sredstva ... 27
6.1.2 Tekuća sredstva ... 29
6.1.3 Kratkoročne obveze ... 31
6.2.1. Prihodi ... 32
6.2.2. Rashodi ... 33
7. JAVNE NABAVE ... 39
8. POPIS SREDSTAVA ... 40
9. KOMENTAR ... 41

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

MENADŽMENTU FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća (bilanca stanja, računa prihoda i rashoda, izvješća o kapitalnim izdatcima i financiranju, izvješća o novčanim tokovima i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond), na dan 31. prosinca 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI Okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, radi odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjene opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i funkciju sustava internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Fond nije knjigovodstveno evidentirao obveze nastale iz međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. (Točka 6.1.2. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnoj točki, financijska izvješća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2023. godine i rezultat poslovanja Fonda, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući daljnju rezervu skrećemo pozornost na pouzdanost iskazanih tražbina od Bobar banke u stečaju a. d. u iznosu od **2.567.887,40 KM,** zbog izražene neizvjesnosti stupnja njihove naplate i značajnog potencijalnog utjecaja na realnost iskazanih bilančnih pozicija.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Fonda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Fond rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća rukovodstvo Fonda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih Financijskim planom Fonda za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke

odgovornosti sukladno tim zahtjevima. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Fonda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Fond, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, nije sastavio nacrte - prijedloge standarda i normativa za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite te je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Javnom zdravstvenom ustanovom zaključen nepravodobno bez donesenih standarda i normativa. Također, nisu osigurani uvjeti i obavljena kontrola izvršavanja ugovorenih obveza s davateljima usluga (Točka 6.2.2. Izvješća).

- Odluka o razrješenju ravnatelja donesena je bez pribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH. Također, Odluka nije donesena sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH te je prouzrokovala gubitak sudskog postupka i izdatke u iznosu od 108.869,46 KM (Točka 6.2.2. Izvješća).

- Nepravilnosti i slabosti vezane za proces javnih nabava (Točka 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Fonda za 2023. godinu izuzev za učinke navedene u prethodnom pasusu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH provodi reviziju financijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Odluka o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine
- Statut Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarenja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH
- Pravilnik o javnoj nabavi roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u FZO Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o računovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o knjigovodstvu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Odluka o računovodstvenim politikama Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
- Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine
- Odluka o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 16. 12. 2009. godine
- Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine i
- Zaključak broj 01-02-5038/21 od 28. 10. 2021. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća Fonda za 2023. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.2.	Potrebno je troškove po osnovi ino osiguranja nastalih na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država evidentirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
2.	8.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa garancija.
3.	8.	Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	4.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	5.1	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.
3.	5.2.	Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojim bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.
4.	5.2.	Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije, sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.
5.	5.3.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, poboljšati postupak donošenja financijskih planova Fonda u dijelu točne procjene transfera.
6.	5.3.	Potrebno je poduzimati aktivnosti na naplati prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje za osobe čiji je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

7.	5.3.	Potrebno je da odluke o unutarnjoj preraspodjeli sredstava u financijskom planu donosi nadležno tijelo Fonda sukladno odredbama Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u dijelu delegiranih nadležnosti.
8.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju Fonda pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.
9.	5.3.	Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.
10.	6.1.2.	Potrebno je da Fond izvrši analizu uzroka rasta ino tražbina te poduzme potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti na naplati istih.
11.	6.2.1.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti prema Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH radi osiguranja praćenja naplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje.
12.	6.2.2.	Potrebno je u suradnji s Odjelom za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.
13.	6.2.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.
14.	6.2.2.	Potrebno je razrješenje ravnatelja i zamjenika ravnatelja vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu forme otkaza ugovora o radu.
15.	6.2.2.	Potrebno je prilikom donošenja akata kojima se regulira raspolaganje pravima Fonda pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH radi prevencije sudskih procesa i dodatnih izdataka.
16.	6.2.2.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH radi obavljanja poslova pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa pravnih osoba u vlasništvu Brčko distrikta BiH od Pravobraniteljstva.
17.	6.2.2.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte-prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.
18.	6.2.2.	Potrebno je osigurati pravodobno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.
19.	6.2.2.	Potrebno je osigurati uvjete i izvršiti kontrolu izvršavanja ugovorenih obveza i ugovora zaključenih s davateljima usluga sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda u dijelu pregleda i provjere financijske, medicinske i administrativne dokumentacije kod davatelja usluga.
20.	7.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih i usluga stručnog usavršavanja te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

21.	7.	Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza po završenom postupku.
22.	7.	Potrebno je da Fond na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Fonda, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.
23.	7.	Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza ugovornog tijela.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Tablica 3. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	Pozicija	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.		**I. AKTIVA**				
2.	**100000 200000**	**A. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe**	**184**	**12.064.655**	**18.987.459**	**157,4**
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	185	12.051.302	10.524.028	87,3
4.	130000	Kratkoročne tražbine	187	13.352	6.135.133	45.948,2
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192		2.328.297	
6.	**000000**	**B. Stalna sredstva**	**193**	**285.619**	**339.172**	**118,7**
7.	011000	Stalna sredstva	194	1.061.716	1.163.485	109,6
8.	011900	Ispravak vrijednosti	195	776.097	824.313	106,2
9.	**011-019**	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**196**	**285.619**	**339.172**	**118,7**
10.		**UKUPNA AKTIVA**	**204**	**12.350.274**	**19.326.630**	**156,5**
11.		**II. PASIVA**				
12.	**300000**	**A. Kratkoročne obveze i razgraničenja**	**205**	**10.858.535**	**17.078.440**	**157,3**
13.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	6.822.235	5.737.383	84,1
14.	340000	Obveze prema djelatnicima	209	2.222	3.889	175,0
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	4.034.078	11.337.167	281,0
16.	**500000**	**C. Izvori sredstava**	**216**	**1.491.739**	**2.248.191**	**150,7**
17.	510000	Izvori stalnih sredstava	217	285.619	339.172	118,7
18.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100,0
19.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	1.150.280	1.180.994	102,7
20.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	53.839	726.024	1.348,5
21.		**UKUPNA PASIVA**	**223**	**12.350.274**	**19.326.630**	**156,5**

Tablica 4. Račun prihoda i rashoda od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

R. b.	Broj konta	Opis	AOP	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	U obračunskom razdoblju tekuće godine	Indeks 5/4
	1	2	3	4	5	6
1.	**600000**	**I. RASHODI**	**101**	**47.239.780**	**51.917.136**	**109,9**
2.	**610000**	**A. Tekući rashodi**	**102**	**47.239.780**	**51.917.136**	**109,9**
3.	**610000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**103**	**1.205.071**	**1.164.231**	**96,6**
4.	611100	Bruto plaće i naknade	104	1.152.051	1.096.761	95,2
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih	105	53.020	67.470	127,3
6.	**612000**	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**106**	**29.616**	**25.387**	**85,7**
7.	**613000**	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**107**	**43.438.301**	**48.035.112**	**110,6**
8.	613100	Putni troškovi	108	4.394	19.868	452,1
9.	613200	Izdatci za energiju	109	22.322	23.568	105,6
10.	613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	110	65.543	84.111	128,3
11.	613400	Nabava materijala i sitnog inventara	111	34.615	52.487	151,6
12.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	2.331	3.682	157,9
13.	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	113	74.318	73.108	98,4
14.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	5.506	13.743	249,6
15.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	115	20.618	20.186	97,9
16.	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	116	43.208.653	47.744.360	110,5
17.	**614000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**117**	**2.566.793**	**2.692.405**	**104,9**
18.	614200	Tekući transferi pojedincima	119	2.566.793	2.692.405	104,9
19.	**700000**	**II. PRIHODI**	**136**	**47.300.632**	**52.787.678**	**111,6**
20.	**710000**	**Prihodi od poreza**	**137**	**46.095.514**	**50.913.080**	**110,5**

21.	**712000**	**Doprinosi za socijalnu skrb**	**142**	**46.095.514**	**50.913.080**	**110,5**
22.	**720000**	**Neporezni prihodi**	**154**	**784.161**	**772.543**	**98,5**
23.	**721000**	**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika**	**155**	**438**	**29**	**6,6**
24.	721100	Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	156			
25.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	438	29	6,6
26.	**722000**	**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga**	**162**	**783.723**	**772.514**	**98,6**
27.	722100	Administrativne pristojbe	163	14.791	9.905	67,0
28.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastite djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	168	670.705	761.216	113,5
29.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	169	98.227	1.393	1,4
30.	**730000**	**Tekući transferi (transferi i donacije)**	**171**	**420.956**	**1.102.055**	**261,8**
31.	**732000**	**Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti**	**174**	**420.956**	**1.102.055**	**261,8**
32.	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	175	420.956	1.102.055	261,8
33.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**	**181**	**60.852**	**870.542**	**1.430,6**

Tablica 5. Izvješće o novčanim tokovima od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Broj konta	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
	A. Novčani primitci prihodi	**52.787.678**	**47.300.632**
710000	Prihodi od poreza (umanjeni za iznos koji nije prošao preko ž-r)	50.913.080	46.095.514
720000	Neporezni prihodi	772.543	784.161
730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.102.055	420.956
811000	Kapitalni primitci		
812000	Kapitalne potpore (grantovi)		
	C. Ostalo	**10.945**	**13.352**
1311113	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a potr. strana	10.945	13.352
	D. Novčani primitci	**52.798.623**	**47.313.984**
	A. Novčane isplate rashodi klasa 6	**51.917.136**	**47.239.780**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.164.231	1.205.071
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	25.387	29.616
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	48.035.112	43.438.301
614000	Tekuće potpore	2.692.405	2.566.793
	B. Kapital klasa 8	167.643	439.737
821000	Nabava stalnih sredstava	144.517	7.013
	C. Financiranje	**23.125**	**432.724**
59111	Prijenos po odluci Skupštine		
111911	Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina Bobar banka	23.125	432.724
	D. Ostale isplate	**10.869.480**	**6.875.132**
341111	Ostale isplate	2.222	2.222
311100	Kratkoročne tekuće obveze na početku godine	6.822.235	4.063.933
392100	Ostala razgraničenja	4.034.078	2.795.624
1311122	Predujmovi-saldo na koncu godine	10.945	13.352
	Ukupne novčane isplate	**62.954.259**	**54.554.649**
311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	5.737.384	6.822.235
311200	Kratkoročne obveze (ostale) na koncu godine - saldo na koncu god.	3.889	2.222
391200	Razgraničeni rashodi - saldo na koncu godine	11.337.167	4.034.076
	Saldo obveza na koncu godine (45-51)	17.078.440	10.858.535
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**45.875.819**	**43.696.114**
	Neto novčani primitci	6.922.804	3.617.870
	Saldo gotovine na početku godine	12.064.655	8.446.785
	Saldo gotovine na koncu godine	18.987.459	12.064.655

Tablica 6. Godišnje izvješće o izvršenju proračuna od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Plan	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (5-3)	Indeks (5/3)
	1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	I. PRIHODI I PRIMITCI	53.815.000	47.300.632	52.787.678	1.027.322	98,1
2.	710000	A. Prihodi od poreza	51.389.000	46.095.514	50.913.080	475.920	99,1
3.	712000	Doprinos za socijalnu skrb	51.389.000	46.095.514	50.913.080	475.920	99,1
4.	**720000**	**B. Neporezni prihodi**	**1.021.000**	**784.161**	**772.543**	**248.457**	**75,7**
5.	**721000**	**Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika**	**1.000**	**438**	**29**	**971**	**2,9**
6.	721200	Ostali prihodi od imovine	1.000	438	29	971	2,9
7.	**722000**	**Naknade, pristojbe i prihodi od javnih usluga**	**1.020.000**	**783.723**	**772.514**	**247.486**	**75,7**
8.	722100	Administrativne pristojbe	15.000	14.791	9.905	5.095	66,0
9.	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga - ino	950.000	670.75	761.216	188.784	80,1
10.	722700	Neplanirane uplate	55.000	98.227	1.393	53.607	
11.		**TRANSFERI I DONACIJE**	**1.405.000**	**420.956**	**1.102.055**	**302.946**	**78,4**
12.	**732000**	**Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti**	**1.405.000**	**420.956**	**1.102.055**	**302.946**	**78,4**
13.	732200	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	1.405.000	420.956	1.102.055	302.946	78,4
14.		**II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA**	**53.815.000**	**47.246.793**	**52.061.653**	**1.753.347**	**96,7**
15.	**610000**	**Tekući rashodi**	**53.643.000**	**47.239.780**	**51.917.136**	**1.725.864**	**96,8**
16.	**611000**	**Plaće i naknade troškova zaposlenih**	**1.283.000**	**1.205.071**	**1.164.231**	**118.769**	**90,7**
17.	611100	Bruto plaće i naknade	1.203.000	1.152.051	1.096.761	106.239	91,2
18.	611200	Naknade troškova zaposlenih	80.000	53.020	67.470	12.530	84,3
19.	**612000**	**Doprinos poslodavca i ostali doprinosi**	**30.000**	**29.616**	**25.387**	**4.613**	**84,6**

20.	**613000**	**Izdatci za materijal i usluge**	**49.393.000**	**43.438.301**	**48.035.112**	**1.357.888**	**97,3**
21.	613100	Putni troškovi	24.500	4.394	19.868	4.632	81,1
22.	613200	Izdatci za energiju	40.500	22.322	23.568	16.932	58,2
23.	613300	Izdatci za kom. usluge	95.300	65.543	84.111	11.189	88,3
24.	613400	Nabava materijala	63.500	34.615	52.487	11.013	82,7
25.	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	7.000	2.331	3.682	3.318	52,6
26.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	80.000	74.318	73.108	6.892	91,4
27.	613700	Izdatci za tekuće održavanje	20.800	5.506	13.743	7.057	66,1
28.	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	34.300	20.618	20.186	14.114	58,9
29.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	49.027.100	43.208.653	47.744.360	1.282.740	97,4
30.	**6140000**	**Tekući transferi i drugi tekući rashodi**	**2.937.000**	**2.566.793**	**2.692.405**	**244.595**	**91,7**
31.	614200	Tekući transferi pojedincima	2.937.000	2.566.793	2.692.405	244.595	91,7
32.		**KAPITALNI IZDATCI**	**172.000**	**7.013**	**144.517**	27.483	**84,0**
33.	**821000**	**Izdatci za nabavu stalnih sredstava**	**172.000**	**7.013**	**144.517**	27.483	**84,0**
34.	821300	Nabava opreme	72.000	7.013	55.274	16.726	76,8
35.	821500	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	100.000		89.243	10.757	89,2
36.	615000	**Kapitalni izdatci**					
37.		**OSTALE ISPLATE**					
38.	600000	Tekuća rezerva					
39.		**VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA**		**53.539**	**726.024**	**726.024**	

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Fonda je obavljena na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 12. 2006. godine i dopunama Odluka osnovan je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kao samostalna institucija.
Djelatnost Fonda regulirana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom o osnutku Fonda.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fonda su doprinosi za zdravstveno osiguranje, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, iz proračuna Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Za izvršenje poslova iz svojih nadležnosti Fond je organiziran na sljedeći način: Uprava, Kabinet ravnatelja, Služba ekonomsko-financijskih poslova, Služba pravnih i općih poslova i Služba za zdravstvenu zaštitu.

Fondom upravlja Upravni odbor kojeg čine 5 članova od kojih su 3 člana predstavnici osiguranika, 1 član predstavnik Vlade Brčko distrikta BiH i 1 član predstavnik davatelja zdravstvenih usluga iz javnog sektora.
Fondom rukovodi ravnatelj koga imenuje Upravni odbor, po prethodno provedenoj proceduri, na razdoblje od 4 godine.

Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst) broj: 015-180/8-29/19 od 29. 3. 2019. i izmjenama od 15. 7. 2019., 18. 10. 2019. i 3. 2. 2020. godine i sistematizirano je 51 radno mjesto.
Na dan 31. 12. 2023. godine u Fondu je bilo zaposleno 39 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Fonda za 2023. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Fonda zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje. Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Fonda za 2023. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2022. godinu sukladno Programu mjera za otklanjanje nedostataka iz Izvješća o reviziji financijskih izvješća Fonda na dan 31. 12. 2022. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj 015-180/8-42/23 od 9. 8. 2023. godine. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 7.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 7. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je vršiti obračun amortizacije za sva sredstva koja se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira, sukladno MRS 16.	Sredstva koja se nalaze u stanju koje je potrebno da sredstvo funkcionira stavljena su u uporabu i izvršen je obračun amortizacije sukladno MRS 16.	Provedena
2.	Potrebno je definirati proceduru upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda radi smanjenja rizika nelikvidnosti i gubitka financijskih sredstava.	Nije definirana procedura upravljanja i kontrole financijskim sredstvima Fonda.	Nije provedena
3.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.	Godišnjim popisom Fonda nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze u dijelu popisa garancija.	Nije provedena
4.	Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Fond je potpuno ili djelomično realizirao 8 preporuka dok je 16 preporuka nerealizirano.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene	Sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena

	slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.		
7.	Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo, uputi u skupštinsku proceduru.	Fond nije sastavio prijedlog odluke kojom bi se regulirala oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru.	Nije provedena
8.	Potrebno je u donijeti pročišćeni tekst Odluke o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i u suradnji sa Skupštinom Brčko distrikta BiH inicirati aktivnosti na donošenju pročišćenih tekstova Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, radi postizanja ažurnosti i jednostavnije primjene donesenih akata.	Donesena je Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih osoba Fonda i obavještena je Skupština Brčko distrikta BiH o potrebi donošenja pročišćenog teksta Odluke o osnutku Fonda ali ista nije donesena.	Djelomično provedena
9.	Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije, sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.	Nije izvršeno povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je donijeti plan integriteta Fonda sukladno odredbama Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godinu, u dijelu strateškog programa vezanog za prikupljanje vjerodostojnih podataka o provedbi antikorupcijskih aktivnosti, analiza i izvješća.	Donesen je Plan integriteta Fonda na koji je Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH dao primjedbe te je u tijeku implementacija primjedbi.	Djelomično provedena
11.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, poboljšati postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	Nije poboljšan postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	Nije provedena
12.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	Fond se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH prilikom izrade financijskog plana.	Nije provedena
13.	Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju Fonda pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	Nije provedena
14.	Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda	Upravni odbor Fonda nije podnosio izvješća o radu dva puta godišnje Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

	zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.		
15.	Potrebno je, u suradnji s Vladom i ostalim tijelima Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na implementaciji projekta uvođenja elektroničke zdravstvene knjižice.	Projekt uvođenja elektroničke zdravstvene knjižice je aktualan te je trenutačno u fazi testiranja uporabe.	Djelomično provedena
16.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Fond nije usuglašavao evidencije s evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za obračun i uplate doprinosa.	Nije provedena
17.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja.	Nije provedena
18.	Potrebno je osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove u Fondu osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	Osobama koje obavljaju privremene i povremene poslove osigurana su prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine.	Provedena
19.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pridržavati se načela ekonomičnosti i transparentnosti u dijelu načina angažiranja osoba.	Fond se nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti prilikom angažiranja osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	Nije provedena
20.	Potrebno je dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
21.	Potrebno je utvrditi točan broj originalnih lijekova i lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH, te u suradnji s nadležnim tijelima pronaći mogućnost njihove eventualne zamjene lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija, s ciljem povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.	Fond je pokrenuo aktivnosti zamjene lijekova za koje postoji samo jedan nositelj dozvole za stavljanje u promet u BiH lijekovima za koje postoji aktivna konkurencija radi povećanja dostupnosti lijekova većem broju pacijenata.	Djelomično provedena

22.	Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza ugovornog tijela.	Internim aktom nije uređeno radno mjesto službenika za javne nabave.	Nije provedena
23.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja, te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.	Nabave ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja nisu pravodobno pokrenute a iste su korištene prije provedenog postupka javne nabave.	Nije provedena
24.	Potrebno je Uputu o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima uskladiti sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu propisanih rokova.	Rokovi definirani Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima nisu usklađeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.	Fond nije sastavio prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru.	Nije provedena
3.	Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.	Nije izvršeno povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je da se Fond, prilikom izrade financijskog plana, pridržava gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH.	Fond se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH prilikom izrade financijskog plana.	Nije provedena
5.	Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, poboljšati postupak donošenja financijskih	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.	Nije provedena

	planova, u dijelu točnog planiranja prihoda.		
6.	Potrebno je vršiti usuglašavanje evidencija Fonda s poreznim evidencijama vezanih za obračun i uplate doprinosa, radi osiguravanja uvjeta za izdavanje uvjerenja o stanju svih propisanih poreznih obveza od Porezne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.	Fond nije usuglašavao evidencije s evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za obračun i uplate doprinosa.	Nije provedena
7.	Potrebno je, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
8.	Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.	Upravni odbor Fonda nije podnosio izvješća o radu dva puta godišnje Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, dovršiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga kako bi se u potpunosti osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Fonda i davatelja zdravstvenih usluga i kvalitete pruženih usluga svim osiguranicima pod jednakim uvjetima.	Nisu dovršene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo, uputi u skupštinsku proceduru.	Nije sastavljen prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, niti je istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputio u skupštinsku proceduru.	Nije provedena
3.	Potrebno je da osnivač inovira procedure za davanje suglasnosti na izmjene financijskog plana koje bi, ovisno od žurnosti potreba Fonda, vrste i iznosa izmijenjenih iznosa, u okviru odredbi Odluke o osnutku Fonda	Osnivač nije inovirao procedure za davanje suglasnosti na izmjene financijskog plana.	Nije provedena

	i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, osigurale realne pretpostavke za njihovu realizaciju u planskom razdoblju za koje se donosi financijski plan.		
4.	Potrebno je pravodobno planirati i poduzimati aktivnosti koje će osigurati da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključuju, na temelju kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Nisu poduzimane aktivnosti koje su trebale osigurati da se godišnji ugovori o pružanju usluga zdravstvene zaštite za iduću godinu zaključuju na temelju kriterija i standarda.	Nije provedena
5.	Potrebno je Odlukom i Uputom o popisu imovine i obveza propisati rokove koji su usklađeni sa relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Propisani rokovi, u Odluci i Uputstvu o popisu imovine i obveza, nisu usklađeni sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena

Potrebno je da Fond poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarivanja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Fonda je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Fonda.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Organizacija i način rada Fonda uređena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola.

Revizijom određenih procesa poslovanja izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola i utvrdili da je Fond u velikom dijelu normativno uredio kontrolne aktivnosti. Donesen je značajan broj akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, sukladno propisanim i dodijeljenim ovlastima.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Fonda u dijelu:

- nereguliranja proširenog zdravstvenog osiguranja sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- nepovezanosti timove obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije kako je propisano Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH
- neusuglašenosti financijskih planova Fonda s proračunom Brčko distrikta BiH u dijelu točne procjene transfera
- nepoduzimanja aktivnosti na naplati prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje za osobe čiji je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Statuta u dijelu donošenja odluka o unutarnjoj preraspodjeli sredstava
- izvješća o radu i financijskom poslovanju nisu pravodobno usvajana i podnošena Skupštini Brčko distrikta BiH
- nepodnošenja izvješća Upravnog odbora Fonda dva puta godišnje osnivaču
- neevidentiranja troškova po osnovi ino osiguranja na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država koje treba evidentirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- neadekvatne suradnje s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH radi osiguranja praćenja naplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje
- nedefiniranja broja povjerenstava u kojima mogu sudjelovati imenovani članovi povjerenstva
- angažiranje osoba po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima nije vršeno sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH
- nepostupanja sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH u dijelu razrješenja ravnatelja Fonda

- nepribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH prilikom donošenja akata kojima se regulira raspolaganje pravima Fonda i neadekvatne suradnje s istim
- praćenja prava i obveza iz obveznog zdravstvenog osiguranja koje se ne vrši na adekvatan način
- nedonošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja kako je propisano Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- nepravodobnog zaključivanja godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite
- neosiguravanja uvjeta za kontrolu izvršavanja ugovorenih obveza i ugovora zaključenih s davateljima usluga
- neobjavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima
- neobjavljivanja na internetskoj stranici Fonda popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Fonda, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještavanja da takvi subjekti ne postoje
- da internim aktom nije uređeno mjesto službenika za javne nabave
- korištenja ugostiteljskih usluga i usluga stručnog usavršavanja prije postupka javne nabave
- nepostupanja sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu rokova za godišnji popis i
- neobuhvaćanju cjelokupne imovine, tražbina i obveza godišnjim popisom.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Fonda.

5.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 68 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da će se posebnom odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, na prijedlog Fonda i uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, odrediti:

- vrsta i opseg prava, te pogodnosti koje se osiguravaju po osnovi proširenog zdravstvenog osiguranja
- stope i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje
- uvjeti i način prijave
- metode praćenja ostvarenja prava i
- druga pitanja vezana za prošireno zdravstveno osiguranje.

Kao i u ranijem razdoblju, revizijom smo utvrdili da Fond nije sastavio prijedlog odluke kojom bi bila regulirana vrsta i opseg prava, te pogodnosti koje se osiguravaju po osnovi proširenog zdravstvenog osiguranja, stopa i visina doprinosa za prošireno zdravstveno osiguranje i druga pitanja, što nije sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Fond, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, sastavi prijedlog odluke kojom bi bila regulirana oblast proširenog zdravstvenog osiguranja, te istu uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge, uputi u skupštinsku proceduru.

Skupština Brčko distrikta BiH je na sjednici održanoj 29. 7. 2020. godine donijela Zaključak o Programu mjera s rokovima i odgovornim institucijama u oblasti javnog zdravstva Brčko distrikta BiH. Fond je u svezi s navedenim delegiran kao nositelj aktivnosti implementacije mjere povezivanja timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije. Rok za realizaciju delegirane aktivnosti bio je 30. 9. 2021. godine

Revizijom smo utvrdili da ni tijekom 2023. godine, nije implementirana mjera povezivanja timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije kako je predviđeno odredbama Zaključaka Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine.

Potrebno je izvršiti povezivanje timova obiteljske medicine i Fonda u sustav informatizacije, sukladno odredbama Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je na 20. izvanrednoj sjednici 30. 11. 2022. godine donio Odluku o donošenju Financijskog plana Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 25. 1. 2023. godine.

Dana 13. 11. 2023. godine, na 27. redovitoj sjednici, Upravni odbor je donio Odluku o rebalansu Financijskog plana Fonda za 2023. godinu, na koju je Skupština Brčko distrikta BiH dala suglasnost 20. 12. 2023. godine.

Financijskim planom za 2023. godinu planirani su prihodi i primitci kao i ukupni rashodi u iznosu 49.823.000,00 KM.
Revidiranim financijskim planom za 2023. godinu, planirani prihodi i primitci i rashodi iznosili su 53.815.000,00 KM. Izmjenama su umanjeni prihodi od transfera i donacija za 100.000,00 KM, a uvećani prihodi od poreza za 3.687.000,00 KM i neporezni prihodi za 405.000,00 KM. Na poziciji rashoda umanjeni su kapitalni izdatci za 178.000,00 KM, a uvećani tekući rashodi za 4.023.000,00 KM i tekući transferi za 147.000,00 KM.

Prihodi i primitci realizirani su u iznosu od 52.787.677,63 KM, odnosno 98,09 % planiranih sredstava i veći su za 5.487.045,95 KM ili 11,60 % u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi su realizirani u iznosu od 51.917.135,97 KM, odnosno 96,78 % planiranih sredstava, te su za 4.670.343,46 KM ili 9,00 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je zabilježeno kod prihoda od poreza u iznosu od 4.817.565,99 KM ili 10,45 %.
Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode u 2023. godini ostvaren je u iznosu od 870.541,66 KM i veći je za 816.702,49 KM u odnosu na prethodnu godinu iz razloga većeg rasta prihoda i primitaka u tekućoj u odnosu na rast rashoda za prethodnu godinu.

Odredbama članka 81 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članka 3 Odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje, donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH 16. 12. 2009. godine, Odjel za zdravstvo i ostale usluge je obveznik obračuna i uplate doprinosa, za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje koje obuhvaća osobe koje su registrirane u Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, a koje ne primaju novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, osobe u stanju socijalne potrebe, ratne vojne invalide, obitelji poginulih branitelja i razvojačenih branitelja, osobe starije od 65 godina koje nisu osigurane po drugoj osnovi, djecu, trudnicu i rodilje, koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem i druge.

Odlukom su definirane osnovice za obračun i uplatu i stope doprinosa za zdravstveno osiguranje pojedinačnih kategorija te obveza uplate doprinosa na račun Fonda za razdoblje od nadnevka prijave do nadnevka odjave zdravstvenog osiguranja.

Revizijom smo utvrdili da je Fond na mjesečnoj razini slao obračune i zahtjeve za uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje s popisima i iznosima doprinosa zdravstvenog osiguranja po pojedinačnim kategorijama osiguranih osoba ali da Odjel za zdravstvo i ostale usluge nije vršio uplate doprinosa u obračunanim iznosima.
Financijskim planom Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2023. godinu na poziciji prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel planiran je iznos od 11.953.733,00 KM dok je na poziciji tekući transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH za specifične programe planiran iznos od 1.505.000,00 KM.
Uvidom u Proračun Brčko distrikta BiH za 2023. godinu u prilogu Pregleda proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (analitika) utvrdili smo da je Odjel za zdravstvo i ostale usluge na ime tekućih transfera Fondu po osnovi doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje za koje je obveznik uplate Odjel planirao iznos od 9.750.000,00 KM dok je za specifične programe planirao iznos od 1.155.000,00 KM.

Nadalje, odredbama članka 79 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da Fond kontrolira redovitost plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje svih obveznika doprinosa kao i da ako utvrdi da obveznik doprinosa za obvezno ili dragovoljno osiguranje nije uplatio doprinos, obustavlja mu se dalje pružanje zdravstvene zaštite, izuzev žurne medicinske pomoći, dok se obvezniku doprinosa iz proširenog osiguranja obustavljaju usluge iz dodatnog paketa. Pravo ponovnog korištenja zdravstvene zaštite se uspostavlja s danom potpunog izmirenja nastalog duga Fondu.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije poduzimao aktivnosti naplate prihoda od doprinosa za osobe prijavljene na zdravstveno osiguranje čiji je obveznik uplate Odjel što nije sukladno odredbama članka 79 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge, poboljšati postupak donošenja financijskih planova Fonda u dijelu točne procjene transfera.

Potrebno je poduzimati aktivnosti na naplati prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje za osobe čiji je obveznik uplate Odjel za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama izvanproračunskog fonda može vršiti na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije na temelju odluke nadležnog tijela.
Donošenje godišnjeg financijskog plana Fonda, sukladno odredbama članka 13 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, spada u nadležnost Upravnog odbora Fonda.
Fond je u 2023. godini donio tri odluke o unutarnjoj preraspodjeli sredstava u Financijskom planu Fonda za 2023. godinu na proračunskim stavkama na razini glavne skupine u ukupnom iznosu od 426.000,00 KM.
Prvu Odluku od 21. 6. 2023. godine donio je Upravni odbor Fonda dok je druge dvije odluke od 27. 9. 2023. godine i 29. 12. 2023. godine donio ravnatelj Fonda što nije sukladno odredbama članka 13 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da odluke o unutarnjoj preraspodjeli sredstava u financijskom planu donosi nadležno tijelo Fonda sukladno odredbama Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u dijelu delegiranih nadležnosti.

Odredbama članka 13 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH propisana je obveza Upravnog odbora da usvaja financijsko izvješće i o tome izvijesti Skupštinu Brčko distrikta BiH.
Odredbama članka 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine propisana je obveza Upravnog odbora Fonda da najmanje dva puta godišnje izvještava osnivača o svom radu.
Izvješće o radu i financijskom poslovanju Fonda za 2020. godinu Upravni odbor Fonda je usvojio na 8. izvanrednoj sjednici održanoj 21. 9. 2021. godine, koje Skupština Brčko distrikta BiH nije usvojila.
Izvješće o radu i financijskom poslovanju Fonda za 2021. godinu Upravni odbor Fonda je usvojio na 16. redovitoj sjednici održanoj 9. 8. 2022. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH isto usvojila 25. 1. 2023. godine.
Odluka o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH s Izvješćem o radu Upravnog odbora za 2022. godinu donesena je 31. 7. 2023. godine, a Skupština Brčko distrikta BiH je isto usvojila 20. 9. 2023. godine.

Višegodišnja praksa Fonda nepravodobnog usvajanja i dobivanja suglasnosti osnivača na izvješća o radu, uskraćuje mogućnost analize ostvarenih rezultata te poduzimanje eventualnih korektivnih radnji.

Izvješća o radu za 2023. godinu nisu podnesena do završetka revizije. Ujedno, tijekom 2023. godine nisu podnesena izvješća osnivaču za rad Upravnog odbora, kako je propisano odredbama članka 15 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH od 18. 3. 2020. godine.

Potrebno je izvješća o radu i financijskom poslovanju Fonda pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvješća o radu Upravnog odbora podnositi dva puta godišnje osnivaču sukladno Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o osnutku Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH.

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazane u iznosu 19.326.630,32 KM.

6.1.1 Stalna sredstva

Na dan 31. 12. 2023. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 339.171,79 KM.

Tablica 8.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4
Oprema	673.704,00	439.402,30	234.301,70
Stalna sredstva u obliku prava	489.781,21	384.911,12	104.870,09
Ukupno stalna sredstva	**1.163.485,21**	**824.313,42**	**339.171,79**

Materijalna stalna sredstva

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 234.301,70 KM.

Promjene na materijalnim stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 9.

R. br.	Opis	Oprema	Motorna vozila	Namještaj	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
1.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	272.899,55	98.329,60	190.687,27	561.916,42
2.	Nabava/Povećanje	116.679,26	-	-	116.679,26
3.	Prodaja i rashodovanja	2.381,61	-	2.510,07	4.891,68
4.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	387.197,20	98.329,60	188.177,20	673.704,00
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
5.	**Stanje na dan 1. 1. 2023.**	203.307,58	55.542,70	140.310,68	399.160,96
6.	Amortizacija	26.704,86	9.611,55	8.816,61	45.133,02
7.	Prodaja i rashodovanja	2.381,61	-	2.510,07	4.891,68
8.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	227.630,83	65.154,25	146.617,22	439.402,30
9.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023. godine	69.591,97	42.786,90	50.376,59	162.755,46
10.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023. godine	159.566,37	33.175,35	41.559,08	234.301,70

Povećanje opreme u ukupnom iznosu od 116.679,26 KM odnosi se većim dijelom na nabave računalske opreme izvršene prethodnih godina vezanih za projekat e-zdravstvena legitimacija u iznosu od 99.261,63 KM koje su bile evidentirane kao oprema u pripremi. Amortizacija je obračunana u iznosu od 45.133,02 KM. Odlukom Upravnog odbora Fonda po prijedlogu Povjerenstva za popis stalnih sredstava izvršen je otpis opreme nabavne vrijednosti 4.891,68 KM s ispravkom vrijednosti.

Stalna sredstva u obliku prava

U bruto bilanci na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 23.601,85 KM, a odnosi se na ulaganja u tuđa stalna sredstva i aplikativne softvere. Promjene na stalnim sredstvima u obliku prava u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 10.

R. br.	Opis	Ulaganja u tuđu imovinu	Ostala sredstva u obliku prava	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	68.971,50	331.566,48	400.537,98
2.	Nabava / Povećanje	-	80.943,23	80.943,23
3.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	68.971,50	412.509,71	481.481,21
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje na dan 1. 1. 2023.	45.809,36	331.126,77	376.936,13
5.	Amortizacija	7.460,86	514,13	7.974,99
6.	Nabava/Povećanje		-	-
7.	**Stanje na dan 31. 12. 2023.**	53.270,22	331.640,90	384.911,12
8.	Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2023.	23.162,14	439,71	23.601,85
9.	Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2023.	15.701,28	80.868,81	96.570,09

Tijekom 2023. godine povećanje u okviru stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 80.943,23 KM odnosi se na nabave licencija, softvera i antivirusnih programa uglavnom vezanih za projekt e-zdravstvena legitimacija dok je obračunana amortizacija za 2023. godinu u iznosu od 7.974,99 KM.

6.1.2 Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2023. godine iznosi 18.987.458,53 KM i odnosi se na novčana sredstva na žiroračunima, tražbine za predujmove i refundacije za bolovanje preko 42 dana.

Tablica 11.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	12.051.302,31	10.524.028,07	87,33
2.	Dani predujmovi	4.917,42	20.133,39	409,43
2.	Tražbine za bolovanje preko 42 dana	8.434,86	10.945,23	129,76
3.	Ostale tražbine – INO osiguranje	-	6.104.054,46	129,76
4.	Ostali razgran. rashodi-INO osiguranje	-	2.328.297,38	-
	Ukupno tekuća sredstva	**12.064.654,59**	**18.987.458,53**	**157,38**

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2023. godine iskazana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu od 10.524.028,07 KM.

Tablica 12.

Naziv računa	SALDO
Žiroračun – Nova banka a. d.	3.678.933,75
Žiroračun operativni – Asa banka	2.496.150,98
Žiroračun depozitni – Asa banka	115.659,75
Žiroračun operativni BBI bank	1.661.396,19
Sumnjive tražbine Bobar banka	14.737.913,94
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih tražbina	12.170.026,54
Devizni račun - Nova banka	4.000,00
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	**10.524.028,07**

Sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 14.737.913,94 KM s ispravkom vrijednosti 12.170.026,54 KM, odnose se na sredstva koje je Fond imao na računima Bobar banke. Na temelju zapisnika Povjerenstva za popis sumnjivih i spornih tražbina po depozitima, Odluke o kriterijima i proceduri ispravka i otpisa sumnjivih i spornih tražbina po depozitima od 30. 1. 2018. godine i Zaključka broj 015-180/8-6/24, Upravni odbor Fonda donio je odluku o otpisu dijela sumnjivih i spornih tražbina po depozitima u iznosu od 23.125,00 KM na teret sredstava zakonskih rezervi.

Ostale tražbine – INO osiguranje iskazane su u iznosu od 6.104.054,46 KM i odnose se na tražbine Fonda nastale po osnovi stvarnih troškova u iznosu od 1.083.233,00 KM i paušalnih troškova u iznosu od 5.020.822,00 KM na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država.

Tražbine po osnovi ino osiguranja po zemljama potpisnicama međunarodnog ugovora iskazane su kako slijedi:

1)	Tražbine za stvarne i paušalne troškove Hrvatska	2.266.545
2)	Tražbine za stvarne i paušalne troškove Austrija	2.090.894
3)	Tražbine za stvarne i paušalne troškove Njemačka	1.314.229
4)	Tražbine za paušalne troškove Nizozemska	254.464
5)	Tražbine za paušalne troškove Makedonija	108.349
6)	Tražbine za paušalne troškove Srbija	53.996
7)	Tražbine za stvarne i paušalne troškove Crna Gora	15.578
	Ukupno	**6.104.055**

Usluge po osnovi ino osiguranja provode se na temelju zaključenih međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranja dok se usuglašavanje i naplata tražbina i obveza između Fonda i fondova socijalnog osiguranja ino država obavlja preko Fonda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH.
Tijekom 2023. godine obračunane su tražbine za stvarne i paušalne troškove u iznosu od 1.280.800,10 KM dok su istodobno tražbine umanjene za 846.224,42 KM po osnovi naplate, prebijanja i reklamacija tražbina.
Revizijom smo utvrdili da su navedene tražbine, koje se najvećim dijelom odnose na tražbine iz ranijih godina, u 2023. godini uvećane za 434.575,58 KM te da je trend rasta tražbine po osnovi ino osiguranja zabilježen i u prethodnoj godini.

Potrebno je da Fond izvrši analizu uzroka rasta ino tražbina te poduzme potrebne aktivnosti iz svoje nadležnosti na naplati istih.

Ostali razgraničeni rashodi – INO osiguranje iskazani su u iznosu od 2.328.297,38 KM i odnose se na obveze Fonda po osnovi paušalnih i stvarnih troškova na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država.
Odredbama članka 99 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračunsko računovodstvo zasniva na načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji i modificiranom načelu nastanka događaja. Modificirano načelo nastanka događaja podrazumijeva da se:

a) prihodi i primitci evidentiraju kada su mjerljivi odnosno raspoloživi i
b) rashodi i izdatci evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja odnosno obveze.

Odredbama članka 54 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da priznavanje rashoda u proračunskom računovodstvu zasniva se na modificiranom načelu nastanka događaja. Rashod se priznaje i evidentira na temelju nastalog poslovnog događaja prema nadnevku nastanka obveze bez obzira kada se vrši plaćanje.
Fond je obveze po osnovi ino osiguranja tijekom tekuće godine preknjižio iz izvanbilančnih evidencija, gdje su se u prethodnom razdoblju obveze vodile, u bilančne evidencije na način da je iste evidentirao na analitičkim kontima razgraničenih rashoda.

Revizijom smo utvrdili da od ukupno iskazanih obveza po osnovi ino osiguranja, 1.976.080,80 KM odnosi se na obveze iz ranijih godina koje je trebalo evidentirati na teret izvora sredstva i obveza, dok je obveze iz 2023. godine u iznosu od 352.216,58 KM trebalo evidentirati u okviru pripadajućih troškova i obveza utvrđenih kontnim planom.
Evidentiranje obveze po osnovi ino osiguranja na analitičkim kontima razgraničenih rashoda umjesto na analitičkim kontima izvora sredstva, troškova i obveza nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je troškove po osnovi ino osiguranja nastalih na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država evidentirati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

6.1.3 Kratkoročne obveze

Na dan 31. 12. 2023. godine, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 10.858.534,93 KM.

Tablica 13.

R. b.	Opis	2022. god.	2023. god.	%
1.	Obveze prema dobavljačima	6.818.335,09	5.727.617,43	84,00
2.	Obveze prema komisijama	3.900,00	9.766,02	250,41
3.	Obveze po ugovorima o djelu	2.222,23	3.888,89	175,00
4.	Kratkoročna vremenska razgraničenja	4.034.077,61	11.337.167,41	281,03
	Ukupno obveze i razgraničenja	**10.858.534,93**	**17.078.439,75**	**157,28**

Obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu od 5.727.617,43 KM obuhvaćaju obveze prema: JZU Zdravstveni centar Brčko u iznosu od 1.811.368,32 KM, Zavodu za zdravstveno osiguranje i reosiguranje Sarajevo u iznosu od 462.669,31 KM, UKC Tuzla 337.850,96 KM, Centar za srce BH Tuzla 252.568,51 KM, Zavod za rehabilitaciju dr. Miroslav Zotović Banja Luka u iznosu od 100.096,42 KM, Ljekarna IBN-Sina 342.084,71 KM, Poliklinika dr. Pajić Brčko 164.067,72 KM i ostalim dobavljačima u iznosu od 2.256.911,48 KM.

Razgraničeni prihodi Fonda na dan 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu 11.337.167,41 KM, a odnose se na razgraničene prihode od ino osiguranja u iznosu od 6.104.054,46 KM, razgraničeni rashodi za ino osiguranje u iznosu od 2.328.297,38 KM, razgraničene prihode za specifične i druge programe zdravstvene zaštite osiguranih osoba u iznosu od 2.740.074,07 KM i razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga u iznosu od 164.741,50 KM.
Razgraničeni prihodi od ino osiguranja iskazani su u iznosu od 6.104.054,46 KM i odnose se na razgraničenja po osnovi međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država. Navedeni razgraničeni prihodi evidentiraju se u okviru prihoda Fonda u trenutku raspoloživosti na računima Fonda. Radi učinkovitije provedbe ovih ugovora, kao tijelo za vezu između dvije države potpisnice ugovora određen je Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH.

Razgraničeni rashodi od ino osiguranja iskazani su u iznosu od 2.328.297,38 KM i odnose se na obveze Fonda po osnovi međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država.

Razgraničeni rashodi ino osiguranja po zemljama potpisnicama međunarodnog ugovora iskazani su kako slijedi:

1)	Obveze za paušalne troškove Hrvatska	2.135.460
2)	Obveze za paušalne troškove Srbija	82.116
3)	Obveze za paušalne troškove Austrija	79.865
4)	Obveze za paušalne troškove Crna Gora	18.202
5)	Obveze za paušalne troškove Makedonija	12.655
	Ukupno	**2.328.297**

Razgraničeni prihodi iskazani u iznosu od 2.740.074,07 KM odnose se na neutrošena sredstva iz proračuna za specifične i druge programe zdravstvene zaštite osiguranih osoba. Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH od 21. 3. 2024. godine dan je nalog Fondu za povrat neutrošenih sredstava po navedenim programima u ukupnom iznosu od 2.290,793,66 KM.

Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

6.2.1. Prihodi

Prihodi u 2023. godini planirani su u iznosu od 53.815.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 52.787.677,63 KM ili 98,09 %. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 14.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza – doprinos za zdravstvenu zaštitu	46.095.514,13	50.913.080,12	110,45
2.	Neporezni prihodi (naknade, pristojbe i prihodi od pruženih javnih usluga i ostali prihodi)	784.161,39	772.543,01	98,52
3.	Tekući transferi (transferi iz proračuna Brčko distrikta BiH)	420.956,16	1.102.054,50	261,80
	Ukupni prihodi	**47.300.631,68**	**52.787.677,63**	**111,60**

Odredbama članka 16 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da je Fond obvezan organizirati praćenje ostvarivanja i korištenja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja, praćenje uplata i potrošnje pojedinačno, po obveznicima, koristeći kompatibilne dijelove informacijskih sustava u Federaciji Bosne i Hercegovine i Republici Srpskoj, ukoliko su odgovarajući. Kontrolu obračuna i uplate doprinosa za zdravstveno osiguranje vrši Porezna uprava Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Zakonu o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da je Fond u proteklom razdoblju inicirao suradnju s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH u dijelu razmjene informacija i zajedničkog djelovanja kako bi se osigurala uspješnija naplata doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje ali suradnja nije rezultirala konkretnim rješenjima te se praćenje prava i obveza iz obveznog zdravstvenog osiguranja ne vrši na adekvatan način.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti prema Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH radi osiguranja praćenja naplate doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje.

6.2.2. Rashodi

U računu prihoda i rashoda za 2023. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 51.917.135,97 KM. Njihova struktura dana je u sljedećem pregledu:

Tablica 15.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće i naknade plaća	1.205.070,53	1.164.231,48	96,61
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	29.615,88	25.387,30	85,72
3.	Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge	43.438.300,62	48.035.111,81	110,58
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.566.792,50	2.692.405,38	104,89
	Ukupni rashodi	**47.239.779,53**	**51.917.135,97**	**109,90**

Bruto plaće i naknade plaća planirane su u iznosu od 1.283.000,00,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.164.231,48 KM ili 90,74 %.

Tablica 16.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Bruto plaće	1.152.050,85	1.105.844,48	95,99
2.	Naknade za topli obrok, otpremnine	53.019,68	58.387,00	110,12
	Ukupno	**47.239.779,53**	**51.917.135,97**	**109,90**

Bruto plaće se odnose na neto plaće 729.576,90 KM, poreze na plaće 15.772,49 KM i doprinose 360.495,09 KM. Troškovi po osnovi plaća i naknada zaposlenih se odnose na plaće prosječno 39 zaposlenika (prosjek zaposlenih na temelju radnih sati).

Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge planirani su u iznosu od 49.393.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 48.035.111,81 KM ili 97,25 %.

Tablica 17.

R. br.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1.	Putni troškovi	4.394,49	19.868,15	452,12
2.	Izdatci za energiju	22.321,90	23.567,59	105,58
3.	Komunikacije i komunalne usluge	65.542,65	84.111,21	128,33
4.	Materijal i sitni inventar	34.615,28	52.486,80	151,63
5.	Usluge prijevoza i goriva	2.331,16	3.681,82	157,94
6.	Zakupnine	74.317,56	73.107,56	98,37
7.	Tekuće održavanje	5.506,43	13.743,25	249,59
8.	Troškovi osiguranja i bank. usluga	20.618,46	20.185,63	97,90
9.	Ugovorene i druge usluge	43.208.652,69	47.744.359,80	110,50
	Ukupno	**43.438.300,62**	**48.035.111,81**	**110,58**

Ugovorene i druge usluge iskazane su u iznosu od 47.744.359,80 KM i odnose se na troškove zdravstvene zaštite 47.364.498,21 KM, troškove medija 6.978,00 KM, troškove reprezentacije 15.024,23 KM, troškove promidžbenog materijala i darova 12.362,87 KM, troškove oglasa i informiranja 1.780,86 KM, troškove stručnog obrazovanja 2.477,77 KM, troškove pravnih usluga 6.480,80 KM, troškovi za hardverske i softverske usluge, naknade za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu u iznosu od 35.759,15 KM, troškovi sudskih sporova 121.500,12 KM, troškovi povjerenstva 50.400,00 KM, naknade članovima Upravnog odbora 66.433,18 KM i ostali troškovi u iznosu 23.997,18 KM.

Izdatci za rad imenovanih povremenih povjerenstava u 2023. godini realizirani su u iznosu od 50.400,00 KM.
Uvidom u registar imenovanih osoba utvrdili smo da Fond ima imenovane članove sljedećih povjerenstava: Prvostupanjsko povjerenstvo za utvrđivanje privremene spriječenosti za rad, Prvostupanjsko povjerenstvo za utvrđivanje prava na zdravstvenu zaštitu izvan ugovornih zdravstvenih ustanova s područja Brčko distrikta BiH, Drugostupanjsko

povjerenstvo, Povjerenstvo za utvrđivanje sadržaja listi lijekova i Povjerenstvo za praćenje izmjena cijena lijekova i utvrđivanje obujma financiranja ortopedskih i drugih pomagala.
Nadalje, pored navedenih povjerenstava u Fondu, izvršili smo analizu povjerenstava i stručnih tijela Odjela za zdravstvo i ostale usluge i Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH gdje smo utvrdili da su pojedini članovi povjerenstava ujedno i članovi dva i više drugih imenovanih povjerenstava u navedenim institucijama.

Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, definirati broj povjerenstava u kojima mogu sudjelovati zaposlenici istih.

Troškovi naknada po osnovi zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima s pet osoba realizirani su u iznosu od 26.540,95 KM.
Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima može zaključiti ako su poslovi po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od 90 dana u jednoj kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da je Fond zaključivao ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji su trajali dulje od 90 dana i na poslovima koji predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
Ujedno, angažiranje osoba po ugovorima za privremene i povremene poslove vršeno je bez javnih objava odnosno netransparentno.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova, vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova.

Odredbama članka 115 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da se ugovor o radu otkazuje rješenjem u pisanom obliku koje mora biti obrazloženo i sadržavati odredbe o pravnom lijeku. Razrješenje ravnatelja i zamjenika ravnatelja vrši Upravni odbor Fonda aktom o razrješenju, između ostaloga, i u slučaju da ravnatelj ili zamjenik ravnatelja svojim radom šteti ugledu i poslovanju Fonda.
Upravni odbor Fonda je na 10. izvanrednoj sjednici održanoj 19. 11. 2021. godine donio Odluku o razrješenju ravnatelja Fonda u kojoj je kao razlog navedeno da je ravnatelj svojim radom štetio ugledu i poslovanju Fonda ali bez obrazloženja razloga koji su bili opredjeljujući za ovakvu odluku što nije sukladno odredbama članka 115 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.
Protiv navedene Odluke ravnatelj je pokrenuo upravni spor te su 23. 12. 2022. godine Osnovni sud, a 23. 5. 2023. godine i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH donijeli presude kojima je navedena Odluka poništena zbog formalno-pravne nezakonitosti uslijed nedostatka obrazloženosti Odluke. Presudama je također propisana obveza Fonda da isplati naknadu štete ravnatelju vezanu za plaće, troškove parničkog postupka i troškove zatezne kamate što je isplaćeno u ukupnom iznosu od 108.869,46 KM.

Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa pravnih osoba u vlasništvu Brčko distrikta BiH te izdaje mišljenja prilikom donošenja akata kojima se regulira raspolaganje pravima pravnih osoba u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije pribavio mišljenje Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH prilikom donošenja Odluke o razrješenju ravnatelja Fonda.

Ujedno, utvrdili smo da je obavljena pismena komunikacija između Fonda i Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH ali da nije uspostavljena adekvatna suradnja s Pravobraniteljstvom vezano za ispitivanje okolnosti gubitka sudskog spora i odljeva sredstava.

Potrebno je razrješenje ravnatelja i zamjenika ravnatelja vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu forme otkaza ugovora o radu.

Potrebno je prilikom donošenja akata kojima se regulira raspolaganje pravima Fonda pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH radi prevencije sudskih procesa i dodatnih izdataka.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH radi obavljanja poslova pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa pravnih osoba u vlasništvu Brčko distrikta BiH od Pravobraniteljstva.

Troškovi zdravstvene zaštite i ostalih prava osiguranih osoba Fonda iskazani su u ukupnom iznosu od 47.364.498,21 KM, a odnose se na sljedeće:

Tablica 18.

Red. broj	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks (4/3)
	2	3	4	5
1.	Troškovi primarne zdravstvene zaštite po ugovoru s JZU „Zdravstveni centar“	6.425.820,00	6.968.954,97	108,45
2.	Troškovi lijekova s esencijalne liste	7.706.683,37	7.953.614,84	103,20
3.	Troškovi materijala za aplikaciju inzulina	168.464,65	185.016,01	109,82
4.	Troškovi liječenja štićenika Centra za socijalni rad	79.979,34	68.996,72	86,27
5.	Troškovi zdravstvene zaštite studenata i đaka koji se školuju izvan Brčko distrikta BiH	9.932,34	5.782,98	58,22
6.	Troškovi SKS u JZU „Zdravstveni centar Brčko"	5.017.343,04	4.633.800,68	92,36
7.	Troškovi zdravstvene zaštite u privatnim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu BiH	1.241.268,77	1.146.285,41	92,35
8.	Troškovi SKS zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta BiH	829.701,90	950.329,05	114,54
9.	Troškovi specifičnih programa zdravstvene zaštite (hemodijaliza i transplantacija)	195.394,55	412.674,46	211,20
10.	Troškovi farmaceutskih usluga-esencijalna lista lijekova	573.055,12	604.179,94	105,43

11.	Troškovi zdravstvene zaštite u inozemstvu osiguranika Fonda po ino konvencijama	44.263,29	190.240,30	429,79
12.	Troškovi zdravstvene zaštite ino osiguranika	300.544,43	288.253,48	95,91
13.	Troškovi bolničke zaštite u JZU „Zdravstveni centar Brčko"	8.356.836,96	9.797.244,27	117,24
14.	Troškovi bolničke zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta BiH	9.021.797,43	10.975.725,37	121,66
15.	Troškovi lijekova koji nisu obuhvaćeni esencijalnom listom s posebnim režimom propisivanja	1.197.457,30	1.250.613,74	104,44
16.	Troškovi bolničke rehabilitacije	309.520,60	457.499,91	147,81
17.	Troškovi asistirane reprodukcije	114.929,21	132.299,77	115,11
18.	Troškovi ortopedskih pomagala	893.975,59	871.804,34	97,52
19.	Troškovi dijagnostičkih trakica za mjerenje šećera u krvi i inzulinska pumpa	445.672,89	447.820,40	100,48
20.	Troškovi ostalih tekućih transfera	18.777,89	23.361,57	124,41
U K U P N O		**42.951.418,67**	**47.364.498,21**	**110,27**

Odredbama članka 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH propisano je da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine utvrđen je rok – rujan 2020. godine, da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fond dostave nacrte - prijedloge standarda i normativa Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb Skupštine Brčko distrikta BiH. Izuzev sastanka na kome je dogovoreno formiranje radnog tijela od predstavnika sve tri institucije čiji je zadatak usuglašavanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja i zahtjeva Fonda za imenovanje članova u radno tijelo nije bilo aktivnosti koje bi dovele do usuglašavanja standarda i normativa i njihovog upućivanja u proceduru odobravanja od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2023. godine između Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH i Fonda, zaključen je 21. 7. 2023. godine na iznos od 16.250.000,00 KM, dok su za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2023. godine zaključivani aneksi Ugovora za 2022. godine. Javna zdravstvena ustanova je u razdoblju 1. 4. – 21. 7. 2023. godine obavljala zdravstvene usluge bez zaključenog ugovora s Fondom.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na temelju kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda od 27. 5. 2014. godine, za koju Fond nije dobio suglasnost Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a koja je obvezna po članku 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u suradnji s Odjelom za zdravstvo i ostale usluge i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti

nacrte / prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je osigurati pravodobno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 20 Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda propisana je obveza Fonda u dijelu vršenja kontrole izvršavanja ugovorenih obveza i ugovora zaključenih s davateljima usluga koja obuhvaća pregled i provjeru financijske, medicinske i administrativne dokumentacije kod davatelja usluga.
Tijekom 2023. godine Fond se u dva navrata obraćao Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, kao davatelju usluga, radi vršenja kontrole izvršene usluge. Davatelj usluga se usuglasio s obavljanjem kontrole te imenovao svoje predstavnike kojima nije dano odobrenje da omoguće uvid u relevantnu dokumentaciju nego je zatraženo dodatno dogovaranje termina kontrole. Nepostizanje dogovora u svezi s uvjetom i terminom uvjetovalo je da kontrola izvršavanja ugovorenih obveza i ugovora zaključenih s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH nije izvršena, što nije sukladno odredbama članka 20 Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda.

Potrebno je osigurati uvjete i izvršiti kontrolu izvršavanja ugovorenih obveza i ugovora zaključenih s davateljima usluga sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju osnove, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda u dijelu pregleda i provjere financijske, medicinske i administrativne dokumentacije kod davatelja usluga.

Rashodi za tekuće transfere i druge tekuće rashode koji se, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH su za 2023. godinu, planirani su u iznosu od 2.937.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.692.405,38 KM ili 91,67 %.

Tablica 19.

R. b.	Opis	2022. god.	2023. god.	Indeks
				3/2
	1	2	3	4
1.	Refundacije bolovanja preko 42 dana	1.709.324,35	1.995.787,58	116,76
2.	Naknade putnih troškova osiguranicima	101.832,21	127.135,86	124,85
3.	Naknade osiguranicima po rješenjima	407.391,44	266.171,62	65,34
4.	Naknade pojedincima za lijekove	134.393,34	106.156,03	78,99
5.	Naknade za asistiranu reprodukciju I. i II.	62.297,27	36.592,00	58,74
6.	Naknade za asist. reprodukciju III., IV. i V.	48.865,81	15.149,10	31,00
7.	Ostale naknade	102.688,08	145.413,19	141,61
	Ukupno	**2.566.792,50**	**2.692.405,38**	**104,89**

Fond je, sukladno kriterijima iz programa transfera, sastavio izvješće o utrošku i preostalim raspoloživim sredstvima.

7. Javne nabave

Upravni odbor Fonda je na sjednici održanoj 6. 1. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Plana nabava Fonda za 2023. godinu. Tijekom godine, 15. 3. 2023. godine i 22. 9. 2023. godine, donesene su dvije odluke o izmjeni Plana nabava Fonda za 2023. godinu.

Tablica 20.

R. B.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Izravni	36	172.500,00	66	84.321,03
2.	Aneks II.	5	92.700,00	5	75.997,82
3.	Konkurentski	5	191.000,00	2	53.581,84
4.	Otvoreni	2	2.176.064,00	2	1.325.493,74
5.	Izuzeće	0	0	4	39.858,78
	UKUPNO	**48**	**2.632.264,00**	**79**	**1.579.253,21**

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da je Fond kao ugovorno tijelo dužno dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi robe, usluga i radova primjenjujući postupke definirane zakonom i podzakonskim aktima. Člankom 8 navedenog Zakona je propisano da se na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabave imaju usluge iz Aneksa II. Zakona, u koje spadaju ugostiteljske usluge i stručno usavršavanje, primjenjuju odredbe Zakona.

Plan nabava za 2023. godinu usvojen je 6. 1. 2023. godine te je Fond 30. 5. 2023. godine proveo postupak nabava ugostiteljskih i usluga stručnog usavršavanja.

Revizijom smo utvrdili da je Fond u razdoblju od 1. 1. do 30. 5. 2023. godine koristio ugostiteljske i usluge stručnog usavršavanja bez provedenog postupka javnih nabava u iznosu od 4.161,00 KM, što nije sukladno odredbama članaka 6 i 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

> ***Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave ugostiteljskih i usluga stručnog usavršavanja te iste koristiti nakon provedenog postupka sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.***

Odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama propisana je obveza objavljivanja obavijesti o dodjeli svih ugovora tijekom jedne godine, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da Fond ima više zaključnih okvirnih sporazuma po osnovi kojih je dodjeljivao ugovore tijekom tekuće godine ali da nije vršio objavljivanja obavijesti kako je propisano odredbama članka 74 Zakona o javnim nabavama

Potrebno je u propisanom roku objavljivati obavijesti o dodjeli svih ugovora po zaključenim okvirnim sporazumima tijekom godine sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza po završenom postupku.

Odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama propisano je da Fond na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Fonda, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje.

Revizijom smo utvrdili da Fond nije na svojoj internetskoj stranici objavio popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Fonda, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, što nije sukladno odredbama članka 52 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Fond na svojoj internetskoj stranici objavljuje popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Fonda, ili s njim povezane osobe, u sukobu interesa ili obavještava da takvi subjekti ne postoje sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu kvalifikacija kandidata i ponuđača.

Odredbama članka 13a Zakona o javnim nabavama propisano je da ugovorno tijelo čiji je proračun za nabave jednak ili viši od 1.000.000,00 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabave.

Revizijom smo utvrdili da proračun za javne nabave Fonda za 2023. godinu iznosi 2.632.264,00 KM odnosno više od 1.000.000,00 KM te da internim aktom nije uređeno mjesto službenika za javne nabave što nije sukladno odredbama članka 13a Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu obveza ugovornog tijela.

8. Popis sredstava

Odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da je Fond na koncu svake godine obvezan izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Istim Zakonom, člankom 27, propisano je da se izvješće o obavljenom popisu dostavlja nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine.

Godišnji popis se u Fondu provodi sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, novčanih sredstava, tražbina i obveza, sumnjivih i spornih tražbina po depozitima od 30. 11. 2023. godine i Odluke o formiranju Središnjeg povjerenstva za popis od 30. 11. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isto nisu uključene, odnosno nisu popisane, primljene garancije po osnovi ugovora o javnim nabavama, i sudski, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Središnje popisno povjerenstvo Fonda je 31. 1. 2024. godine sastavilo Elaborat o izvršenom popisu za 2023. godinu i isti dostavilo Upravnom odboru Fonda na usvajanje

odnosno nakon roka propisanog odredbama članka 27 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Upravni odbor Fonda je na 33. redovitoj sjednici od 23. 2. 2024. godine razmatrao i usvojio Elaborat o izvršenom popisu i prijedloge odluka o rashodovanju stalnih sredstava, tražbina i sitnog inventara.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, u dijelu popisa garancija.

Potrebno je izvješće o obavljenom popisu dostavljati nadležnoj osobi u roku od petnaest dana od isteka poslovne godine, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

9. KOMENTAR

Fond se u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Fonda na dan 31. 12. 2023. godine broj 01-03-13-267/24, Dopisom broj 015-180/1-2339/24 od 31. 5. 2024. godine.

Primjedbe i komentar vezani za Odluku o razrješenju ravnatelja su djelomično uvažene u dijelu pravne osnove na temelju koje je Odluka donesena i razloga koji su doveli do njezinog poništenja te djelomično su izmijenjeni nalaz i preporuka kao i osnova za izražavanje mišljenja. Ostale primjedbe i komentare vezane za Odluku o razrješenju ravnatelja u dijelu adekvatne suradnje i dobivanja mišljenja Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH nismo uvažili zbog nedostavljanja novih dokaza te neslaganja s obrazloženjem Fonda u dijelu mogućnosti i potrebe suradnje s Pravobraniteljstvom radi učinkovitije pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa.

Primjedbe i komentare vezane za ostale razgraničene rashode – INO osiguranje nismo uvažili zato što obrazloženje Fonda, uslijed specifičnosti oblasti socijalnog osiguranja, da poslovni događaj stvarno nastaje tek nadnevkom „prebijanja“ međusobnih obveza i tražbina država ugovornica a ne nastankom samog poslovnog događaja kako podrazumijeva modificirano načelo nastanka događaja na kojem se zasniva proračunsko računovodstvo. Primjedbe i komentare, da bi knjiženje iznosa iz ranijih godina na izvore sredstava dovelo do toga da ne bi bilo dovoljno sredstava za pokriće obveza te postavljanja pitanja usklađenosti knjiženja s Odlukom o osnutku Fonda u dijelu rasporeda financijskog rezultata, nismo uvažili zato što se iste odnose na učinke a ne na ispravnost samog evidentiranja.

Primjedbe i komentar Fonda vezane za nedonošenje standarda i normativa za medicinske usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na poduzimanje određenih radnji od Fonda, te ovisnost o ispunjavanju dužnosti drugih dijelova sustava zdravstvene zaštite i iste su uzete u obzir prilikom kvalifikacije mišljenja.

Primjedbe i komentari na ostale nalaze dani su uglavnom u formi obrazloženja postojanja objektivnih ograničenja za potpunu i dosljednu realizaciju preporuka, poduzetih radnji iz nadležnosti Fonda i planiranih aktivnosti nakon revidiranog razdoblja bez dostavljanja novih dokaza.

S obzirom da se nalazi i preporuke odnose na značajna područja rada Fonda u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja i unapređenja rada uz sudjelovanje više institucija, te da dostavljene primjedbe i komentari, ne sadrže nove dokaze koji bi značajno utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade nacrta izvješća ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.