



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ŽUPANIJE POSAVSKE **za 2016.godinu**

Broj: 08-49/17

Sarajevo, septembar 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	9
6.1.1	Prihodi i primici.....	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Rashodi zdravstvene zaštite	11
6.1.2.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	14
6.1.3	Finansijski rezultat	16
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	16
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	17
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	17
7.	JAVNE NABAVKE	17
8.	KOMENTAR	18
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	19
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	<i>20</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>23</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....</i>	<i>24</i>

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja uključuje reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske za 2016. godinu**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Zavod zdravstvenog osiguranja već duži period ostvaruje višak rashoda nad prihodima (deficit). Akumulirani deficit sa 31.12.2016. godine iznosi 9.458.312 KM. Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 10.467.237 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu liječenja osiguranika u zdravstvenim ustanovama u R Hrvatskoj 6.674.318 KM i obaveze za paušale u inostranstvu po međunarodnim ugovorima za socijalno osiguranje 1.811.652 KM. Od ukupnog iznosa iskazanih obaveza, 7.767.366 KM se odnosi na navedene obaveze iz ranijeg perioda. Istovremeno ukupno ostvareni prihodi Zavoda za 2016. godinu iznose 13.923.047 KM, što ukazuje na izuzetno težak finansijski položaj Zavoda. Pozivajući se na član 108. Zakona o zdravstvenom osiguranju, Zavod se obraćao Vladi Županije Posavske u 2015. godini, sa zahtjevom za pokriće gubitka za 2015. godinu kao i nepokrivenog gubitka iz ranijih godina u iznosu 9.168.951 KM. Međutim nisu poduzimane aktivnosti na stabiliziranju finansijskog položaja Zavoda (tačka 6.1.3. i 6.2.3. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Zavoda zdravstvenog osiguranja županije Posavske** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu upotrebu sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Osnova za mišljenje s rezervom

1. Prilikom planiranja, izrade i donošenja Finansijskog plana za 2016. godinu, nisu poštivane odredbe članova 15., 21., 35. i 43. Zakona o budžetima u FBiH, jer nije donesen budžetski kalendar za izradu Finansijskog plana za 2016. godinu, obrazloženje prijedloga Finansijskog plana za 2016. godinu nije detaljno i ne sadrži sve zakonski propisane elemente, Finansijski plan za 2016. godinu nije donesen u zakonskom roku, niti je planirano pokriće akumuliranog deficita u narednih pet godina. Takođe nisu poštovane odredbe članova 27., 33. i 37. ovog Zakona, jer nije pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija Županije na prijedlog Nacrta finansijskog plana za 2016. godinu, niti je data saglasnost Skupštine Županije kako na Finansijski plan tako i na Izmjene i dopune finansijskog plana za 2016. godinu (tačke 5. i 6.1.3. Izvještaja).
2. Zavod je stvarao i evidentirao rashode u periodu od 31.03. do 09.05.2016.godine, kada je donesen Finansijski plan, iako je članom 35. stav 8. Zakona propisano da, ukoliko se ne donese finansijski plan do 31.marta tekuće godine, rashodi se neće izvršavati u bilo koju svrhu, osim otplate duga, sve dok se ne usvoji finansijski plan (tačka 5. Izvještaja).
3. Upućivanje osiguranika na liječenje u inostranstvo za koje je iskazan rashod u iznosu 862.391 KM, je vršeno na osnovu Odluke o načinu upućivanja osiguranih osoba na liječenje izvan Županije Posavske i ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu na osnovu uputnice, iako istom nije regulisan način upućivanja osiguranika Županije na liječenje u inostranstvo (tačka 6.1.2.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 28.09.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Finansijski plan Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske za 2016. godinu
- Izmjene i dopune finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Posavske Županije za 2016. godinu;
- Odluka o izvršavanju finansijskog plana za 2016.godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o lijekovima;
- Statut Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske (u daljem tekstu: Zavod) osnovan je Odlukom Vlade Županije Posavske o početku rada Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske² u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju³. Zavod je javna ustanova koja se upisuje u sudski registar. Zavod ima javne ovlasti u rješavanju o pravima i obavezama iz zdravstvenog osiguranja.

Djelatnost Zavoda je provedba obaveznog zdravstvenog osiguranja i proširenog zdravstvenog osiguranja. U skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Statutom, Zavod obavlja sljedeću djelatnost: provodi politiku razvoja i unapređenja zdravstvene zaštite u vezi s osnovnim zdravstvenim osiguranjem, obavlja poslove u vezi s ostvarivanjem prava osiguranih osoba, brigu o zakonitom ostvarivanju tih prava, te pružanje potrebne stručne pomoći u ostvarivanju prava i zaštiti njihovih interesa, planira i prikuplja novčana sredstva obaveznog zdravstvenog osiguranja, te plaćanje usluga zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima, sudjeluje u predlaganju mreže zdravstvene djelatnosti u skladu sa posebnim zakonom, obavlja poslove ugovaranja sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima, određuje mjerila i način korištenja, te visine novčanog iznosa za naknadu troškova prevoza u vezi s korištenjem prava iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, određuje visinu naknade plaće i najvišeg iznosa naknade plaće na teret obaveznog zdravstvenog osiguranja, te načina povećanja osnovice za naknadu plaće za vrijeme bolovanja, utvrđuje cijenu zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu za punu vrijednost prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uz saglasnost ministra nadležnog za zdravstvo, osigurava provedbu međunarodnih ugovora o osnovnom zdravstvenom osiguranju, obavlja nadzor nad poslovanjem zdravstvenih ustanova i privatnih zdravstvenih radnika u skladu sa zaključenim ugovorom, te uređuje ostala pitanja vezana uz ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Radi nesmetanog, racionalnog i uspješnog obavljanja djelatnosti Zavoda i dostupnosti ostvarivanja prava iz osnovnog i proširenog zdravstvenog osiguranja svim osiguranim osobama, Zavod obavlja stručne, pravne, administrativne i druge poslove u Stručnoj službi u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Statutom Zavoda..

Zavod obavlja poslove iz svoje djelatnosti u Središnjoj organizacionoj jedinici, pod nazivom: Središnja služba i područnim organizacionim jedinicama: Područni ured Orašje, Područni ured Odžak i Područni ured Domaljevac-Šamac.

Zavodom upravlja Upravno vijeće koje broji devet članova (tri predstavnika osiguranika dva predstavnika poslodavaca i četiri predstavnika zdravstvenih radnika iz zdravstvenih ustanova i privatne prakse. Mandat Upravnog vijeća je četiri godine. Upravno vijeće Zavoda je imenovala Vlada Županije Posavske 01.08.2014. godine Rješenjem, u sastavu: Mato Hrskanović- predsjednik i članovi: Janja Čošković, Berislav Živković, Milica Mišković, Ruža Nedić, Katica Baotić, Marijan Anđelić, Matija Matanović i Slađa Barukčić. Rješenjem Vlade Županije Posavske od 22.05.2015. godine, prethodno Rješenje je stavljeno van snage i istog dana doneseno novo Rješenje kojim je za predsjednika Upravnog vijeća imenovan Berislav Živković umjesto Mate Hrskanovića, a ostali članovi su ostali nepromijenjeni.

Direktor Josip Vidović predstavlja i zastupa Zavod, i isti je imenovan 21.10.2015. godine od strane Vlade Županije Posavske, na period od četiri godine. Istog dana Vlada Županije je imenovala Zijada Tvicu za zamjenika direktora Zavoda.

Unutrašnja organizacija Stručne službe Zavoda utvrđena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, koji je donijelo Upravno vijeće 30.12.2013. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je sistematizovano 37 radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine u Zavodu je bilo uposleno 29 uposlenika.

Sjedište Zavoda je u Odžaku, u ulici Titova 37.

² „Narodne novine Županije Posavske“, br.6/99

³ „Sl.novine FBiH“, br 30/97 i 7/02



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od decembra 2016. godine do juna 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH drugi put obavlja finansijsku reviziju Zavoda. U prethodnoj reviziji za 2005. godinu dato je negativno mišljenje. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke, u obavljenoj reviziji za 2016. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istim.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa. Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije Posavske uređuju se unutrašnja organizacija i sistematizacija i djelokrug rada organizacionih jedinica Zavoda, sistematizacija radnih mjesta, naziv radnog mjesta, opis poslova za svako radno mjesto, uslovi za vršenje posla te potreban broj radnika za svako radno mjesto, rukovođenje i odgovornosti u rukovođenju organizacionih jedinica, saradnja u obavljanju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, radni odnosi, disciplinska odgovornost i druga pitanja od značaja za rad Zavoda.

Zavod je obavezan urediti **sistem interne kontrole**, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH⁴, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Prema Zakonu, Ministarstvo finansija donosi instrukcije za uspostavu i održavanje sistema internih kontrola, a budžetski korisnici su obavezni donijeti pravilnike o internim kontrolama. **Pravilnik o internim kontrolama Zavoda nije donesen.**

Zavod je usvojio značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostave funkcionalnog sistema unutrašnjih kontrola. Uvidom u interne procedure konstatovano je da nije donesen Pravilnik o računovodstvenim politikama, posebno imajući u vidu da je uspostavljeno trezorsko poslovanje. Zavod nema ni Pravilnik o reprezentaciji, a Pravilnik o popisu imovine Zavoda nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH⁵ u dijelu rokova za sastavljanje izvještaja o popisu, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

⁴ „Sl.novine FBiH“, br102/13

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 83/09



Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima ne funkcionira u potpunosti u dijelu: dostavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, uspostavljanja funkcije interne revizije, rokova izrade i donošenja Finansijskog plana Zavoda u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, isplata naknada članovima komisija za mjesec za koje nije održana niti jedna jedna sjednica, pravovremenog zaključivanja ugovora sa zdravstvenim ustanovama i donošenja vrijednosti boda za pružene zdravstvene usluge od strane Vlade Županije Posavske, propisivanja procedura za odobravanje ortopedskih i drugih pomagala u skladu sa Odlukom o obimu prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala koja se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava Zavoda, donošenja propisa o liječenju osiguranika u inostranstvu, izdvajanja sredstava za jednokratne pomoći i transfere neprofitnim organizacijama u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju FBiH, te provođenja javnih nabavki direktnim sporazumom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Za naprijed navedene nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

Preporuka:

- ***U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima donijeti Pravilnik o internim kontrolama i vlastite računovodstvene politike, kao i ostale nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, iste dosljedno i u potpunosti poštivati i u kontinuitetu vršiti nadzor nad njihovom primjenom.***

Interna revizija

U skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru⁶ i članom 11. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷, Zavod je bio u obavezi organizovati internu reviziju, što nije učinjeno.

Preporuka:

- ***Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH u cilju praćenja i ocjenjivanja sistema internih kontrola.***

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za period 01.01.2016. godine do 31.12.2016. godine nije prezentirana u toku revizije, a prema izjavi odgovorne osobe ista nije dostavljena Ministarstvu finansija Županije Posavske, što je bila obaveza u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Finansijskim planom Zavoda za 2016. godinu su planirani uravnoteženi prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 14.090.000 KM. Obzirom da isti nije donesen do kraja 2015. godine, Upravno vijeće je 30.12.2015. godine donijelo Odluku o privremenom Finansijskom planu Zavoda za period 01.01. -31.03. 2016. godine i istom su planirani ujednačeni prihodi i primici, rashodi i izdaci u iznosu od 3.444.000 KM.

Finansijski plan je donijelo Upravno vijeće sa zakašnjenjem 09.05.2016. godine, iako je zakonska obaveza da se isti donese najkasnije do 31.03. tekuće godine. U strukturi ukupno planiranih prihoda i primitaka, najveći dio predstavljaju planirani prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje 12.795.000 KM, koji čine 91% ukupno planiranih prihoda Zavoda, neporezni prihodi čine 795.000 KM (5,6%) i tekući transferi 500.000 KM (3,4%). U strukturi planiranih rashoda i izdataka, najznačajnije su ugovorene usluge i to u dijelu izdataka

⁶„Sl. novine FBiH“ br. 47/06

⁷„Sl. novine FBiH“ br. 82/13



za medicinske i laboratorijske usluge se odnosi 12.272.900 KM (87,10%), tekući transferi dati pojedincima i neprofitnim organizacijama 805.600 KM (5,71%) i plaće i naknade zaposlenih 649.900 KM (4,61%).

Uvidom u proceduru izrade i donošenja Finansijskog plana Zavoda za 2016. godine konstatovali smo sljedeće:

- Zavod nije postupio u skladu sa članom 35. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja rokova donošenja Finansijskog plana, kao i izvršavanja istog do donošenja Finansijskog plana. Finansijski plan je Upravno vijeće donijelo za zakašnjenjem tek 09.05.2016. godine, a Zavod je prijedlog Finansijskog plana za 2016. godinu dostavio Vladi Županije Posavske 12.05.2016. godine, što nije u skladu sa članom 27. stav 1 i 5. Zakona o budžetima u FBiH⁸
- Nije donesen budžetski kalendar za izradu Finansijskog plana za 2016. godinu u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH.
- Nije prezentirana dokumentacija da je Zavod, u skladu sa članom 33. Zakona o budžetima u FBiH, prije dostavljanja nacrtu Finansijskog plana za 2016. godinu, pribavio mišljenje Ministarstva finansija Županije Posavske u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz člana 43. ovog Zakona.
- Obrazloženje prijedloga Finansijskog plana za 2016. godinu nije detaljno i ne sadrži sve elemente u skladu sa članom 21. Zakona o budžetima u FBiH.
- Nije postupljeno u skladu s članom 43. Zakona o budžetima u dijelu pokriva akumuliranog deficita na dan 31.12.2015. godine u iznosu 9.168.951 KM putem planiranja i ostvarivanja tekućeg suficita u narednih pet godina.
- Zavod je iskazivao rashode u periodu od 31.03.2016. godine (do kada je na snazi bio Plan privremenog finansiranja) do 09.05.2016. godine kada je donesen Finansijski plan Zavoda za 2016. godinu, iako je članom 35. Zakona o budžetima regulisano da se neće izvršavati rashodi u bilo koju svrhu osim otplate duga dok se ne usvoji Finansijski plan.

Upravno vijeće je usvojilo Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2016. godinu (Rebalans) 28.11.2016. godine, na koje Skupština Županije nije dala saglasnost. Rebalansom plana planirani su ujednačeni prihodi i primici, rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 14.370.000 KM i u odnosu na prvobitni finansijski plan, uvećani su za 280.000 KM.

Prema Izvještaju o izvršenju finansijskog plana Zavoda, ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2016. godine iznose 13.923.047 KM, rashodi i izdaci 14.205.876 KM i višak rashoda nad prihodima 289.361 KM. Upravno vijeće je donijelo Odluku 19.04.2017. godine o neusvajanju Završnog računa Zavoda za 2016. godinu. Upravno vijeće je istog dana donijelo i Odluku o neusvajanju Izvještaja o finansijskom poslovanju Zavoda za 2016. godinu. Ni u jednoj odluci nije dato obrazloženje neusvajanja kako godišnjeg obračuna, tako i Izvještaja o finansijskom poslovanju Zavoda za 2016. godinu.

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu, Zavod je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Na osnovu navedenog smatramo da Zavod kod izrade i donošenja Finansijskog plana za 2016. godinu nije osigurao dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu rokova izrade i donošenja Finansijskog plana za 2016. godinu, izrade budžetskog kalendara, pribavljanja mišljenja Ministarstva finansija Županije Posavske, pokriva akumuliranog deficita na dan 31.12.2015. godine putem planiranja tekućeg suficita u narednih pet godina, detaljnog obrazloženja prijedloga Finansijskog plana, pribavljanja saglasnosti Skupštine Županije, što je bila obaveza. Zavod je stvarao obaveze i iskazivao rashode u periodu od 31.03.-09.05.2016. godine u kojem nije donesen Finansijski plan za 2016. godinu, iako je navedenim Zakonom regulisano da se isti neće izvršavati u bilo koju svrhu osim otplate duga, dok se ne usvoji Finansijski plan.

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13; 9/14; 13/14; 8/15; 9/15; 102/15 i 104/16

Preporuka:

- ***Osigurati dosljednu primjenu Zakona o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja zakonskih rokova donošenja finansijskog plana, izrade budžetskog kalendara, pribavljanja mišljenja Ministarstva finansija Županije, planiranja pokrića akumuliranog deficita, sačinjavanja detaljnog obrazloženja prijedloga finansijskog plana, pribavljanja saglasnosti Skupštine Županije na finansijski plan Zavoda, te vršenja samo otplata duga, ako finansijski plan nije usvojen u zakonskom roku u skladu sa članom 35. Zakona o budžetima u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U 2016. godini Zavod je iskazao prihode i primitke u iznosu od 13.923.047 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 446.953 KM ili 3,11%. U strukturi prihoda na porezne prihode se odnosi 12.780.627 KM i isti predstavljaju prihode od doprinosa za zdravstveno osiguranje, neporezni prihodi 775.729 KM, od čega najveći dio se odnosi na prihode od pružanja javnih usluga 665.026 KM i neplanirane uplate 109.054 KM, primljeni tekući transferi 366.691 KM i u cijelosti se odnose na doznake iz budžeta Županije Posavske.

Porezni prihodi se najvećim dijelom ostvaruju uplatom doprinosa za zdravstveno osiguranje u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju⁹ i Zakonom o doprinosima¹⁰. U okviru prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje na prihode po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje zaposlenika se odnosi 12.780.627 KM, ostale doprinose 488.765 KM i doprinosi za zdravstveno osiguranje nezaposlenih osoba koji plaćaju službe za zapošljavanje 236.490 KM.

Odlukom o osnovicama i stopama doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Županiji Posavskoj iz 2007. godine, koju je donijela Skupština Županije Posavske, regulisane su osnovice za obračunavanje i uplatu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje koje nisu obuhvaćene Zakonom o doprinosima i u nadležnosti su skupštine kantona u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, kao i stope doprinosa koje se primjenjuju na osnovice za obračunavanje i uplatu doprinosa utvrđene Zakonom o doprinosima, Zakonom o zdravstvenom osiguranju i ovom Odlukom. Prema Odluci, osnovicom doprinosa se smatra bruto naknada plaće radnika iz člana 6. Odluke.

Zavod je u 2016. godini ostvario **prihode od ino osiguranja** u iznosu od 488.765 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 63.203 KM. Zavod nema uticaja na visinu naplaćenih sredstava od ino osiguranja obzirom da se sredstva iz inostranstva doznavačavaju preko organa za vezu (Zavod za zdravstveno osiguranje i reosiguranja FBiH), koji zaključuje međunarodne ugovore o socijalnom osiguranju u dijelu koji se odnosi na paušalne naknade i provodi ih i koordinira rad kantonalnih/županijskih zavoda zdravstvenog osiguranja u dijelu koji se odnosi na obavezno zdravstveno osiguranje.

Zavod ne stvara potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje, već uplaćene doprinose na depozitni račun Zavoda, direktno evidentira na приход.

Neporezni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (665.029 KM) u skladu sa Odlukom koju je donijela Skupština Županije u junu 2006. godine. Prema navedenoj Odluci, iznos sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću troškova zdravstvene zaštite određuje se u postotku za svaki oblik zdravstvene zaštite utvrđenog Cjenovnikom usluga u kojem je iskazana šifra i naziv usluge, broj bodova, cijena usluge i iznos participacije koju snosi osigurana osoba. U skladu sa odlukom Upravnog vijeća¹¹, sredstva prikupljena od participacije se vraćaju u 100% iznosu zdravstvenim ustanovama za pokriće materijalnih troškova istih. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se sredstva vraćaju zdravstvenim ustanovama u roku od tri dana, u skladu sa navedenom Odlukom.

Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti koji su iskazani u iznosu 366.691 KM, odnose se na primljene tekuće transfere iz Budžeta Posavske Županije u iznosu od 266.691 KM za isplatu porodijskih

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/97; 07/02; 70/08; 48/11

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98; 54/00; 16/01; 37/01; 01/02; 17/06; 14/08

¹¹ O br. 2.2.-05-595/16 od 09.05.2016. godine

naknada koje isplaćuje Zavod a obaveza su Županije Posavske i transfer za zdravstvene usluge Ministarstva zdravstva u iznosu 100.000 KM za starije, socijalno ugrožene osobe starije od 65 godina.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Finansijskog plana za 2016. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 14.212.408 KM, što u odnosu na planirana sredstva (14.370.000 KM) predstavlja ostvarenje od 98,90%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: rashodi zdravstvene zaštite 13.344.413 KM (93,89%), rashodi i izdaci Stručne službe Zavoda 861.463 KM (6,06%) i kapitalni izdaci 6.532 KM (0,05%).

Rashodi i izdaci Stručne službe Zavoda

Rashodi i izdaci Stručne službe Zavoda iskazani su u iznosu od 861.463 KM i strukturu istih čine: plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca 614.204 (71,30%), izdaci za materijal i usluge 240.727 (27,94%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 6.532 KM (0,76%).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 564.665 KM. U strukturi izdataka na bruto plaće se odnosi 456.867 KM, a na naknade troškova zaposlenih 107.798 KM.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta u Zavodu i Pravilnikom o plaćama i naknadama troškova uposlenih u Zavodu, definisana su radna mjesta sa pripadajućim koeficijentima za obračun plaće koji su utvrđeni u rasponu od 4,70 do 17,00. Mjesečna neto plaća predstavlja umnožak broja radnih sati u mjesecu, koeficijenta po satu (koeficijent složenosti poslova podijeljen sa prosječnim brojem sati u godini) i vrijednosti koeficijenta za obračun plaće. Vrijednost koeficijenta za obračun plaće utvrđuje direktor Zavoda na osnovu odobrenih sredstava za rad Stručne službe u Finansijskom planu Zavoda za kalendarsku godinu za koju se donosi. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je direktor donio Odluku o utvrđivanju vrijednosti koeficijenta za obračun plaće 06.07.2015. godine, u visini 142,92690 KM koja se primjenjivala i u 2016. godini.

Najviša neto plaća isplaćena u Zavodu u 2016. godini iznosila je 1.860 KM, najniža 533 KM, a prosječna neto plaća 969 KM.

U strukturi iskazanih **naknada zaposlenih** u iznosu 107.798 KM, na topli obrok se odnosi 52.344 KM, prevoz s posla i na posao 34.291 KM, regres za godišnji odmor 10.400 KM, jubilarne nagrade, darovi djeci i sl. primanja 8.644 KM i pomoći u slučaju smrti 2.119 KM.

Isplata **toplog obroka** u 2016. godini se vršila u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine naknade za topli obrok koju je donio direktor 21.10.2014. godine, a kojom je određena naknada za topli obrok za dane provedene na radu, u iznosu 10 KM dnevno. Odlukom koju je takođe donio direktor Zavoda 30.12.2016. godine, utvrđena je visina naknade za topli obrok u iznosu 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku i ista će se primjenjivati od 01.10.2016. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Zavod nastavio isplaćivati topli obrok u iznosu od 10 KM, a na razliku od 1,62 KM iznad neoporezivog iznosa od 8,38 KM, obračunao i uplatio pripadajući porez i doprinose za period od 01.10.2016. godine.

Na osnovu Odluke direktora o isplati naknade za blagdane za 2016. godine, izvršena je isplata naknade na ime obilježavanja vjerskih blagdana zaposlenika Zavoda za 2016. godinu u iznosu 5.880 KM (210 KM po zaposleniku) u skladu sa članom 60. Pravilnika o radu Zavoda.

Vezano za topli obrok, smatramo da nije bilo osnova za isplatu razlike toplog obroka od 1,62 KM, dnevno, obzirom da je Odlukom o utvrđivanju visine naknade za topli obrok, propisan iznos od 1% prosječne plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Takođe smo mišljenja da isplata naknade za blagdane nisu primjerene u uslovima narušene finansijske stabilnosti Zavoda.

Preporuka:

- **Obračun i isplatu toplog obroka vršiti u visini utvrđenoj internim aktom Zavoda.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 240.727 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa 82.797 KM, ugovorene usluge 74.792 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 23.799 KM, energiju 20.839 KM, unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 15.300 KM, nabavku materijala i sitnog inventara 14.242 KM, tekuće održavanje 3.952 KM, usluge prijevoza i goriva 2.918 KM i izdaci za putne troškove 2.088 KM.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge Stručne službe Zavoda u iznosu 74.792 KM, najznačajnija su izdvajanja za naknadu članova Upravnog odbora 22.200 KM, izdaci za rad komisija 20.740 KM, izdaci za poreze i doprinose na dohodak 13.633 KM i izdaci za informisanje 6.230 KM.

U okviru ugovorenih usluga iskazani su izdaci za naknade članovima Upravnog vijeća u neto iznosu od 22.200 KM (s porezima i doprinosima 25.692 KM). Visina mjesečne naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Zavoda utvrđena je Odlukom Upravnog vijeća o utvrđivanju visine novčane naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Zavoda od 23.04.2012. godine (250 KM mjesečno predsjedniku Upravnog vijeća, 200 KM mjesečno članovima Upravnog vijeća), u skladu sa tačkom II i V Odluke o utvrđivanju najvišeg iznosa mjesečnih novčanih naknada predsjednicima i članovima Upravnih vijeća i upravnih odbora čije imenovanje vrši Vlada Županije Posavske. Navedenom Odlukom Upravnog vijeća naknada je utvrđena na mjesečnom nivou, a isplata naknade nije uslovljena održavanjem sjednice, niti prisustvom istoj.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 20.740 KM. Upravno vijeće Zavoda je na 4. sjednici održanoj 15.05.2014. godine imenovalo Prvostepenu ljekarsku komisiju za upućivanje na liječenje van Županije i Drugostepenu ljekarsku komisiju za upućivanje na liječenje van Županije na mandatni period od jedne godine. Iako je istekao mandat Prvostepenoj komisiji ista je radila tokom 2016. godine, te odobrala na upućivanje osiguranih osoba na liječenje u zdravstvene ustanove van Županije.

Odlukom Upravnog vijeća o visini naknade za rad predsjednika i članova Drugostepene komisije za odobravanje liječenja izvan Županije Posavske, određena je visina naknade za predsjednika Komisije 200 KM mjesečno, a za članove Komisije 100 KM mjesečno. Uvidom u Izvještaj Drugostepene komisije za period 01.01.-31.12.2016. godine konstatovano je da je u navedenom periodu Komisija zasjedala dva puta i na sjednicama je razmatrala dva zahtjeva i odbila prigovor u istim i tako potvrdila slaganje sa očitovanjem Prvostepene komisije, što znači da je primala naknadu za mjesec u kojima nije održana niti jedna sjednica. Do okončanja revizije mandat navedenim komisijama nije produžen.

Preporuke:

- ***Osigurati da Upravno vijeće Zavoda donese odluku o imenovanju Prvostepene i Drugostepene ljekarske komisije na novi mandatni period.***
- ***Odlukom o visini naknade za rad Drugostepene komisije usloviti obračun i isplatu naknade mjesečnim održavanjem i prisustvom na sjednici.***

6.1.2.3 Rashodi zdravstvene zaštite

Rashodi zdravstvene zaštite u 2016. godini iznosili su 13.344.413 KM i u odnosu na plan manji su za 0,43%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 740.390 KM ili 5,87%.

U strukturi rashoda zdravstvene zaštite najznačajniji su rashodi ostvareni po osnovu ugovora o pružanju zdravstvene zaštite, zaključenih sa zdravstvenim ustanovama za bolničku zdravstvenu zaštitu sekundarnog nivoa 3.885.131 KM, primarne zdravstvene zaštite 2.383.878 KM, bolničke zdravstvene zaštite tercijarnog nivoa 1.690.250 KM, bolničkog liječenja u inostranstvu 1.349.671 KM, po osnovu rashoda za lijekove sa esencijalne liste lijekova 1.230.196 KM, porodične medicine 1.227.620 KM, konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite vanbolničkog i bolničkog nivoa 835.574 KM, rashodi po osnovu porodiljske naknade 301.057 KM, naknade za bolovanje preko 42 dana 286.957 KM i ortopedskih sprava i pomagala 118.427 KM.

Realizacija programa zdravstvene zaštite na području Županije Posavske se vrši zaključivanjem ugovora između Zavoda i zdravstvenih ustanova Županije Posavske na osnovu Odluke o osnovama za sklapanje



ugovora sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima¹² i Jedinственe metodologije, kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog Zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove¹³, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Županije Posavske. Javni poziv za dodjelu ugovora o pružanju zdravstvenih usluga-provođenje programa zdravstvene zaštite na području Županije Posavske u 2016. godini, raspisalo je Upravno vijeće Zavoda 05.01.2016. godine. Komisija za provođenje postupka, odabira ponuđača i dodjelu ugovora o pružanju zdravstvene zaštite na području Županije Posavske je održala tri sastanka (dva puta u februaru i jednom u junu 2016. godine) i predložila direktoru Zavoda da zaključi ugovore sa zdravstvenim ustanovama po određenim programima zdravstvene zaštite (primarna zdravstvena zaštita, specijalističko-konsultativna zaštita-izvanbolnički dio, specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita-bolnički dio za područje Županije, vanbolnička dijagnostička djelatnost sekundarnog nivoa, bolničke-dijagnostičke djelatnosti-bolnički dio za područje Županije Posavske i bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa-Županijske bolnice. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je dva puta u februaru 2016. godine dostavljena urgencija Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike Županije Posavske (u nastavku: Ministarstvo) za dostavljanje Odluke o davanju saglasnosti na ugovorne timove primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i Odluke o davanju saglasnosti na ugovaranje zdravstvene zaštite sa Županijskom bolnicom Orašje, koje je donijelo Ministarstvo 04.07.2016. godine. U Odluci su navedeni oblici zdravstvene zaštite i broj bodova za ugovaranje. Prema Odluci, Zavod je dužan obustaviti od izvršenja svaki ugovoreni oblik programa zdravstvene zaštite za koji se redovnim nadzorom utvrdi da se ne izvršava, u skladu sa obavezama navedenim u Odluci. U skladu sa odlukama, zaključeni su ugovori sa domovima zdravlja: Odžak, Orašje i Domaljevac-Šamac, Zavodom za javno zdravstvo Županije Posavske i Županijskom bolnicom Orašje. Takođe je konstatovano da je Vlada Županije donijela Odluku 27.10.2016. godine o vrijednosti boda za pružene zdravstvene usluge u iznosu 0,846150 KM, na osnovu raspoloživih sredstava za zdravstvenu zaštitu osiguranika Županije Posavske i Finansijskim planom Zavoda za 2016. godinu. Iz navedenih razloga Zavod je zaključio ugovore sa zdravstvenim ustanovama tek 08.11.2016. godine. Do zaključenja ugovora Zavod je nastavio doznavačavati sredstva zdravstvenim ustanovama u iznosu 1/12 iznosa za 2015. godinu. U toku revizije nije prezentiran dokument na osnovu kojeg je odobrena uplata mjesečnih tranši zdravstvenim ustanovama u periodu do zaključenja ugovora za 2016. godinu.

Članom 15. zaključenih ugovora, regulisano je da će Zavod provoditi kontrolu obaveza zdravstvene ustanove utvrđene ugovorom, te umanjena ugovornog iznosa za vrijednost određenog programa zdravstvene zaštite koji se ne provodi u skladu sa prijavama za popunu zdravstvene zaštite za 2016. godinu na području Županije Posavske, a koji su predmet ugovora. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da zdravstvene ustanove dostavljaju kvartalne izvještaje koji sadrže podatke o izvršenju ugovorenih programa zdravstvene zaštite u skladu sa članom 16. Odluke o osnovama za sklapanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim djelatnicima. Podaci se odnose na broj pacijenata, radnih timova, broj posjeta pacijenata, ukupan broj pruženih usluga i broj uputa na bolničko liječenje, u dijelu pružanja specijalističko-konsultativne vanbolničke zdravstvene zaštite. U dijelu izvještavanja o programima primarne zdravstvene zaštite dostavljaju se podaci o starosnoj strukturi pacijenata, broju pacijenata, broju pruženih usluga i broju propisanih recepata.

Na osnovu navedenog mišljenja smo da se nisu mogle vršiti doznake sredstava zdravstvenim ustanovama bez prethodno donesenog akta kojim se odobrava doznaka sredstava do zaključenja ugovora za 2016. godinu. Takođe smatramo da procedure izbora zdravstvenih ustanova i zaključivanja ugovora sa zdravstvenim ustanovama suviše dugo traju, te bi se trebala ubrzati procedura donošenja odluke Županijskog ministarstva zdravstva o davanju saglasnosti za ugovaranje zdravstvene zaštite, kao i donošenja Odluke o vrijednosti boda Vlade Županije.

¹² „Narodne novine Županije Posavske“, br.5/07, 9/07, 4/11, 3/12 i 3/13

¹³ „Sl.novine FBiH“, br 34/13 i 90/13

Preporuka:

- ***U saradnji sa Vladom Županije i resornim ministarstvom, osigurati pravovremeno donošenje akata na osnovu kojih se vrši izbor zdravstvenih ustanova za pružanje zdravstvenih usluga i iznos raspoloživih sredstava za pružene usluge, u cilju zaključivanja ugovora sa zdravstvenim ustanovama na početku godine, kako bi realizacija istih bila u periodu za koji su isti zaključeni i za čiju realizaciju su osigurana sredstva u finansijskom planu Zavoda..***

Lijekovi s pozitivne Liste lijekova na dan 31.12.2016. godine iskazani u iznosu 1.230.196 KM. Zavod je 26.04.2016. godine uputio Poziv svim apotekama u svrhu uspostavljanja ugovornog odnosa sa Zavodom za 2016. godinu, nakon čega je zaključio ugovore sa apotekama. Ugovorima su regulisana međusobna prava i obaveze u vezi sa izdavanjem lijekova koji se propisuju na teret sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, a koji su utvrđeni Odlukom o listi esencijalnih lijekova neophodnih za osiguranje zdravstvene zaštite u okviru standarda obaveznog zdravstvenog osiguranja u Županiji Posavskoj koju je donijela Vlada Županije Posavske 2012. godine i izmjene i dopune liste (u 2013. i 2016. godini). Zavod vrši finansiranje nabavki lijekova u skladu sa potrebama Županije i raspoloživim finansijskim sredstvima utvrđenim u finansijskom planu Zavoda u skladu sa članom 13. Zakona o lijekovima¹⁴. U skladu sa zaključenim ugovorima sa apotekama, za izdavanje lijekova sa liste esencijalnih lijekova Županije Posavske, utvrđena je naknada za izdavanje lijekova u iznosu 1,00 KM koju je utvrdilo Upravno vijeće Zavoda. Apoteke su obavezne da svakih 15 dana (petnaestog i posljednjeg dana u mjesecu) ispostavljaju fakture Zavodu i to fakturu za realizovane recepte po kategorijama osiguranja i iznosom naknade za pružene usluge po ugovoru (ugovorena cijena uvećana za PDV). Prema ugovoru, ispostavljene fakture se umanjuju za visinu naplaćene participacije.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Zavod vrši kontrolu da li su svi recepti uredno uneseni u kartone osiguranika, o čemu se sačinjava Zapisnik o izvršenoj kontroli. Kontrolu realizovanih recepata sa Esencijalne liste lijekova u zdravstvenim ustanovama vrše ovlašteni uposlenici Zavoda na osnovu Odluke o provedbenim kriterijima za praćenje potrošnje lijekova sa Liste esencijalnih lijekova, koju je donijelo Upravno vijeće Zavoda u 2012. godini. Nakon izvršene kontrole sačinjeni su zapisnici o izvršenoj kontroli. Uvidom u iste konstatovali smo da je u istim navedeno da su svi recepti uredno uneseni u kartone osiguranika.

Troškovi liječenja u inostranstvu u 2016. godini iskazani su u ukupnom iznosu 1.349.671 KM. Od ukupno realizovanih sredstava za liječenje u inostranstvu 864.253 KM se odnosi na bolničko liječenje, od čega 862.391 KM za bolničko liječenje u R Hrvatskoj, a 1.862 KM u Srbiji, a za liječenje ino osiguranika po konvencijama i međunarodnim sporazumima 485.419 KM, od čega 473.335 KM za ino nosioce osiguranja iz R Hrvatske, 8.741 KM iz Srbije i 3.343 KM iz R Austrije.

Odlukom o načinu upućivanja osiguranih osoba na liječenje izvan Županije Posavske i ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu na osnovu uputnice, koju je donijelo Upravno vijeće 03.03.2005. godine, regulisan je način upućivanja na liječenje van područja Županije Posavske, te ostvarivanje prava na zdravstvenu zaštitu osiguranih osoba na osnovu uputnice i rokovi važenja iste. O pravu na upućivanje na liječenje u zdravstvenu ustanovu van kantona odlučuje Prvostepena ljekarska komisija izdavanjem uputnice/ocjene i mišljenja, odnosno Drugostepena ljekarska komisija u slučaju prigovora. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ljekarska komisija izdavala uputnice osiguranicima Županije za liječenje u Republici Hrvatskoj, na osnovu navedene Odluke, kojom nije regulisano liječenje osiguranika u inostranstvu, niti je drugim posebnim aktom regulisano liječenje osiguranika u inostranstvu. Za pružene usluge, zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj su ispostavljale fakture koje su plaćane na teret Zavoda.

U vezi upućivanja na liječenje u inostranstvu (osim za liječenja u inostranstvu regulisana međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju), u skladu sa Odlukom o načinu upućivanja osiguranih osoba na liječenje izvan Županije Posavske i ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu na osnovu uputnice, smatramo da se izdavanje uputnica nije moglo vršiti na osnovu iste, obzirom da navedenom Odlukom nije regulisan način upućivanja na liječenje osiguranika u inostranstvo.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



Preporuka:

- **Donijeti interni akt kojim će se regulisati liječenje osiguranika Županije Posavske u inostranstvu pod uslovima propisanim Zakonom o zdravstvenom osiguranju, odnosno u uslovima kada liječenje nije moguće vršiti u Bosni i Hercegovini.**

Izdaci za **ortopedska pomagala** iskazani su u iznosu 118.427 KM. Prava osiguranika na ortopedska i druga pomagala utvrđena su Odlukom o obimu prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala koja se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava Zavoda koju je donijelo Upravno vijeće Zavoda 06.05.2013. godine. Navedenom Odlukom određen je obim prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala, koja se osiguranim osobama utvrđenim Zakonom o zdravstvenom osiguranju finansiraju ili sufinansiraju na osnovu obaveznog zdravstvenog osiguranja u Zavodu. Prema Odluci ortopedska i druga pomagala odobrava komisija na osnovu medicinskih indikacija i prijedloga ovlaštenog doktora medicine – specijaliste određene grane. Odobrenje za nabavku istih izdaje Komisija Zavoda koju imenuje direktor Zavoda. Finansiranje ortopedskih i drugih pomagala se vrši u iznosima prema ispostavljenim računima u ugovornim prodavnicama i to maksimalno do iznosa utvrđenog u Listi ortopedskih i drugih pomagala koji se mogu propisivati u okviru obaveznog zdravstvenog osiguranja na području Županije Posavske. Nakon datog odobrenja, osiguranik odlazi u ugovornu prodavnicu na preuzimanje ortopedskog i drugog pomagala. Navedenom Odlukom je propisano da će direktor Zavoda izdati Uputstvo (procedure za ostvarivanje prava) i dostaviti ih Područnim uredima Zavoda i komisiji. U toku revizije nije prezentirano navedeno Uputstvo. Listom ortopedskih i drugih pomagala je regulisan iznos do kojeg Zavod sufinansira ortopedska i druga pomagala. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Komisija odobravalala ortopedska i druga pomagala na osnovu medicinskih indikacija i prijedloga ovlaštenog ljekara i to do iznosa maksimalno utvrđenoj Odlukom o obimu prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala koja se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava Zavoda.

U toku revizije nije prezentirano Uputstvo za ostvarivanje prava na ortopedska pomagala kako je propisano Odlukom o obimu prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala koja se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava Zavoda.

Preporuka:

- **Propisati procedure za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala u skladu sa Odlukom o obimu prava na korištenje ortopedskih i drugih pomagala koja se finansiraju ili sufinansiraju iz sredstava Zavoda.**

6.1.2.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Izdaci za tekuće transfere i druge tekuće rashode iskazani su u iznosu od 617.740 KM, što u odnosu na planirana sredstva (625.000 KM) predstavlja ostvarenje od 98,8%. Strukturu navedenih izdataka čine tekući transferi pojedincima 605.740 KM i tekući transferi neprofitnim organizacijama 12.000 KM.

Tekući transferi pojedincima obuhvataju: refundiranje naknade za porodijsko odsustvo u iznosu 301.057 KM, refundiranje naknade plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad preko 42 dana na teret Zavoda 286.957 KM, i ostali transferi pojedincima 17.726 KM (jednokratne pomoći osiguranim pojedincima Zavoda na području Županije Posavske).

Zavod je iskazao **naknade za porodijsko odsustvo** u iznosu od 301.057 KM. Članom 89. Zakona o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodica s djecom¹⁵, utvrđeno je kao jedno od osnovnih prava i pravo na naknadu umjesto plaće ženi – majci u radnom odnosu, za vrijeme dok odsustvuje s posla radi trudnoće, porođaja i njege djeteta, a članom 90., regulisano je da se propisima kantona bliže uređuju uslovi, način, postupak, organi i finansiranje prava utvrđenih u članu 89. istog Zakona. Istovremeno članom 125.stav 3. Zakona o zdravstvenom osiguranju¹⁶ regulisano je da će se do donošenja propisa u oblasti dječje zaštite pravo na naknadu plaće po osnovu porodijskog odsustva ostvarivati u oblasti zdravstvenog osiguranja, te da se sredstva u skladu sa članom 125.stav 4. trebaju osigurati u budžetu kantona i isplaćivati

¹⁵,"Sl. novine FBiH", broj 36/99, 54/04

¹⁶,"Sl. novine FBiH", broj 30/97, 07/02 i 70/08



u visini i na način kako to odredi zakonodavno tijelo kantona. Skupština Posavske Županije je 23.09.2016. godine donijela Zakon o porodiljskim naknadama zaposlenim majkama¹⁷ kojim je uređeno pravo na porodiljsku naknadu za zaposlene majke, postupak ostvarivanja prava, način finansiranja istih, te druga pitanja značajna za ostvarivanje ovog prava u Županiji Posavskoj. Vlada Županije Posavske je 22.09.2015. godine donijela Uredbu o porodiljskim naknadama zaposlenim majkama¹⁸, kojom je uređeno pravo na porodiljsku naknadu i način finansiranja istih. Na osnovu člana 14. navedene Uredbe, Upravno vijeće Zavoda je donijelo Pravilnik o načinu ostvarivanja naknade plaće zaposlenim majkama za vrijeme trajanja porodiljskog dopusta. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se ostvarivanje prava na porodiljske naknade u 2016. godini vršilo na osnovu Uredbe, s obzirom da je primjena Zakona otpočela sa 01.01.2017. godine.

Sredstva za finansiranje prava na porodiljske naknade utvrđena navedenim županijskim propisima (član 2. Zakona), se osiguravaju u Budžetu Županije. Na iznos naknade se obračunavaju doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti u skladu sa posebnim propisima koji uređuju obavezna osiguranja za vrijeme korištenja prava privremene spriječenosti za rad (bolovanja). Navedenim propisima je također regulisano da se naknada plaće za porodiljsko odsustvovanje isplaćuje preko Zavoda. Istim propisima je regulisano da se Zavodu doznačavaju sredstva iz Budžeta Županije Posavske na osnovu zahtjeva za doznaku novčanih sredstava koji Zavod dostavlja Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike do 20-tog u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da zavod dostavlja zahtjev Županiji za refundiranje naknada za porodiljsku naknadu. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Zavod donosi rješenje kojim se odobrava poslodavcu refundacija isplaćene porodiljske naknade za mjesec za koji se podnosi zahtjev kao i doprinosi iz plaća u skladu sa prethodno navedenim propisima donesenim na nivou Županije. Takođe smo konstatovali da Zavod podnosi zahtjev Županiji Posavskoj za doznaku sredstava po osnovu isplaćene porodiljske naknade i da Županija izmiruje obaveze prema Zavodu. Sa 31.12.2016. godine, neizmirene obaveze Županije su iznosile 35.872 KM.

U okviru transfera pojedincima iskazani su transferi pojedincima u iznosu 17.726 KM koji se odnose na **jednokratne pomoći osiguranim pojedincima Zavoda** na području Županije Posavske. Navedenim Uputstvom su utvrđeni uslovi, način i postupak ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć, a korisnici pomoći su osiguranici Zavoda koji svoj status dokazuju ovjerenom zdravstvenom knjižicom. Jednokratna novčana pomoć se dodjeljuje na osnovu zahtjeva i dokumentacije iz koje proizilazi da je osoba teško oboljela i ima potrebu za liječenjem, nabavku lijekova i ortopedskih pomagala koji se ne izdaju i ne propisuju na teret sredstava Zavoda. Istim Uputstvom su propisani kriteriji dodjele sredstava, kao i visina sredstava najviše do 2.000 KM. O podnesenom zahtjevu odlučuje direktor, donošenjem odluke koja je konačna. Prema prezentiranoj dokumentaciji, isplate jednokratnih pomoći su vršene na osnovu Uputstva o uslovima i načinu dodjele jednokratnih novčanih pomoći sa granta za pomoć pojedincima, a na osnovu prethodno donesene odluke direktora Zavoda.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Zavod odobrio i izvršio doznaku sredstava **neprofitnim organizacijama** u iznosu 12.000 KM i to „Crvenom križu“ Orašje, „Kući Nade“ Odžak i „Udrugi roditelja i djece dijabetičara općine Orašje“, po odlukama direktora a na osnovu javnog poziva.

Za navedene namjene (jednokratne pomoći i pomoć neprofitnim organizacijama), nije propisano izdvajanje iz sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

Na osnovu navedenog smatramo da za jednokratne pomoći i transfere neprofitnim organizacijama, iako su planirana u Finansijskom planu Zavoda za 2016. godinu, nisu se mogla vršiti izdvajanja u skladu sa članom 31. Zakona o zdravstvenom osiguranju, kojim je propisano za koje namjene se izdvajaju sredstva iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Preporuka:

- ***Osigurati dosljedno poštivanje Zakona o zdravstvenom osiguranju FBiH kod izdvajanja za namjene koje nisu predviđene iz sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja.***

¹⁷ „Narodne novine Županije Posavske“, br.21/16

¹⁸ „Narodne novine Županije Posavske“, br.7/15

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazano je ostvarenje prihoda, primitaka i finansiranja u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2016. god	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2015. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	14.370.000	13.923.047	12.945.349	96,89
I 1.	Prihodi od poreza	13.148.000	12.780.627	12.277.570	97,21
I 2.	Neporezni prihodi	817.000	775.729	667.778	94,95
I 3.	Primljeni transferi i donacije	405.000	366.691	0	90,54
II	Rashodi i izdaci (od 5 do 8)	14.370.000	14.212.408	13.386.510	93,16
II 1.	Tekući rashodi	14.363.400	14.205.876	13.381.013	98,90
II 2.	Tekući transferi	625.000	617.740	297.522	98,80
II 3.	Kapitalni transferi	0	0	0	0
II 4.	Izdaci za kamate	0	0	0	0
II 5.	Tekuća rezerva	0	0	0	0
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II	6.600	-282.829	-435.664	-
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST.(IV 1.-IV 2.)	6.600	-6.532	-5.497	99,0
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.600	6.532	5.497	99,0
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III - IV	0	-289.361	-441.161	-
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	0
VI 1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 2.-VII 2.)	0	0	0	0
VII 1	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII 2	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)	0	-289.361	-441.161	

Prema podacima iz Bilansa stanja, na dan 31.12.2016. godine, ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi:

	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	9.458.312	9.168.951	103,16

Prema obrascu Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu, Zavod je ostvario višak rashoda nad prihodima u iznosu od 289.361 KM, a za 2015. godinu 441.161 KM. Zavod se 08.04.2016. godine obratio Vladi Županije Posavske sa zahtjevom za pokriće gubitka za 2015. godinu kao i nepokriveni gubitak iz ranijih godina u iznosu od 9.168.951 KM, pozivajući se na član 108. Zakona o zdravstvenom osiguranju, kojim je regulisano da se gubici pokrivaju iz budžeta kantona kao pomoć za likvidnost koji nedostaje ukoliko Vlada kantona utvrdi da su gubici kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja nastali iz objektivnih okolnosti. Na upit da li se Vlada Županije očitovala i poduzela aktivnosti po istom, odgovoreno je da nema povratne informacije niti aktivnosti od strane Vlade na saniranju deficita Zavoda. Iako je i za 2016. godinu ostvaren višak rashoda nad prihodima i povećan akumulirani deficit, nije prezentirana dokumentacija da je podnesen zahtjev za saniranje deficita za 2016. godinu kao i akumuliranog deficita.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Stanje gotovine na transakcijskim računima na dan 31.12.2016. godine, iznosilo je 872.286 KM.



Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 230.443 KM i najvećim dijelom se sastoje od potraživanja iz inostranstva u iznosu 193.315 KM, po osnovu stvarnih troškova liječenja stranih državljana u skladu sa međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju između Bosne i Hercegovine i drugih država.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Zavoda na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 547.562 KM, otpisane vrijednost 288.470 KM i sadašnje vrijednosti od 259.092 KM. U poslovnim knjigama Zavoda, u okviru građevina evidentirana su dva poslovna prostora (poslovna zgrada u Odžaku i poslovna zgrada u Domaljevcu koja je u suvlasništvu sa Službom za upošljavanje Županije Posavske, čija je ugovorena suvlasnička cijena za ½ vlasništva na poslovnom prostoru). Upravno vijeće Zavoda je na sjednici održanoj 02.02.2012. godine donijelo Odluku o usklađenju i dopuni djelatnosti i unosu osnovnog kapitala Zavoda. Navedenom Odlukom osnovni kapital Zavoda iznosi 125.351 KM i isti je unesen u Rješenje o izmjenama podataka u sudski registar kao 100% učešće Vlade Županije Posavske u kapitalu Zavoda, koja je osnivač Zavoda.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 10.561.363 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obaveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obaveze 10.467.237 KM, obaveze prema zaposlenicima 58.254 KM i kratkoročna razgraničenja 35.872 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze za liječenje u inostranstvu (R Hrvatska) u iznosu 6.674.318 KM, obaveze za paušale u inostranstvu 1.811.652 KM (obaveze po osnovu zaključenih međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju), obaveze prema zdravstvenim ustanovama u Županiji 710.284 KM, obaveze prema zdravstvenim ustanovama van Županije 423.535 KM, obaveze prema apotekama 402.702 KM obaveze prema zdravstvenim ustanovama (ino konvencije) 257.897 KM, obaveze za refundaciju bolovanja 107.452 KM, ostale kratkoročne obaveze 54.595 KM, obaveze prema dobavljačima 12.381 KM, obaveze za liječenje u inostranstvu (stvarni troškovi) 7.060 KM i obaveze prema fizičkim licima 5.361 KM. Uvidom u obaveze za liječenje u inostranstvu (R Hrvatska), konstatovano je da se obaveze najvećim dijelom (6.207.703 KM) odnose na obaveze iz ranijeg perioda, koje prema Izvještaju o finansijskom poslovanju Zavoda za 2016. godinu, dovode do otežanog poslovanja Zavoda. Uvidom u izvještaj o popisu obaveza, konstatovali smo da Komisija nije dala prijedlog u vezi iskazanog značajnog iznosa obaveza posebno obaveza iz ranijeg perioda.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 13.903.893 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 13.527.811 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 872.608 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i Godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Upravno vijeće Zavoda je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu 09.05.2016. godine. Planom javnih nabavki planirana je nabavka roba i usluga u vrijednosti 133.500 KM. U toku 2016. godine nisu provedeni postupci javnih nabavki konkurentskim zahtjevom, niti je izvršena planirana nabavka roba i usluga konkurentskim postupkom. Odlukom o pokretanju postupka javne nabavke za potrebe Stručne službe Zavoda za 2016. godinu, direktnim sporazumom, pokrenuti su postupci javnih nabavki slijedećih roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 38.100 KM i to: kancelarijski materijal i pribor 4.500 KM, kompjuterski materijal 3.500 KM, materijal za čišćenje i roba široke potrošnje 3.300 KM, gorivo 3.900 KM, osiguranje zaposlenika i imovine 5.900 KM, reprezentacija 6.000 KM, štamparske usluge 4.000 KM, servisiranje i



održavanje opreme 2.000 KM i servisiranje i održavanje službenih vozila 4.000 KM. Vrijednost zaključenih ugovora je 23.176 KM.

Uvidom u provedene postupke javnih nabavki direktnim sporazumom, konstatovano je da su za svaku nabavku direktnim sporazumom, zahtjevi za dostavljanje ponuda upućeni samo jednom ponuđaču sa kojim je zaključen ugovor o nabavci. Uvidom u zaključene ugovore koji se odnose na nabavku materijala za štampanje, nabavku kancelarijskog materijala i nabavku usluga servisiranja motornih vozila, konstatovano je da je istim regulisano da za vrijeme trajanja ugovora, Zavod može istu uslugu nabavljati putem direktnog sporazuma i kod drugih davaoca usluga, što nije u skladu sa članom 72. Zakona o javnim nabavkama u kojem se navodi da je zaključivanje ugovora obligacioni odnos u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima FBiH, zbog čega dok je na snazi isti Zavod je u obavezi da vrši nabavke od ponuđača sa kojim je zaključio ugovor. Navedenim ugovorima nije definisana vrijednost nabavke.

Na osnovu navedenog smatramo da kod nabavki roba i usluga postupkom direktnog sporazuma nije osigurano u potpunosti dosljedno poštivanje odredbi člana 72. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***Osigurati dosljedno poštivanje odredbi člana 72. Zakona o javnim nabavkama u dijelu nabavki roba i usluga postupkom direktnog sporazuma, kao i izrade i poštivanja zaključenih ugovora o nabavkama u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima FBiH.***

8. KOMENTAR

Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske se u ostavljenom roku očitovao na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dopisom broj 2.2.-14-1261-1/17 od 27.09.2017. godine. U očitovanju su navedena neslaganja na određene nalaze revizora, koji se odnose na: imenovanje Upravnog odbora, primjenu Uredbe o porodiljskim naknadama zaposlenim majkama, stalna sredstva, javne nabavke i ortopedska pomagala, koja su prihvaćena i inkorporirana u Izvještaj. Navedena neslaganja nisu imala uticaja na dato mišljenje revizora.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Dunja Logo

Tim za reviziju:

Dunja Logo, dipl. oec. - vođa tima
Vedran Zovko, dipl. oec.- član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procena t (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	14.370.000	13.923.047	12.945.349	-446.953	96,9
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	13.148.000	12.780.627	12.277.570	-367.373	97,2
1. Porez na dobit pojedinaca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druš.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	13.148.000	12.780.627	12.277.570	-367.373	97,2
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	817.000	775.729	667.778	-41.271	94,9
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	41.000	1.649	1.462	-39.351	4,0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	-	-
Ostali prihodi od imovine	1.000	90	353	-910	9,0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	40.000	1.559	1.109	-38.441	3,90
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi	776.000	774.080	666.316	-1.920	99,8
Administrativne takse	-	-	-	-	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	-	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	-	-	-	-	-
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	667.000	665.026	616.316	-1.974	99,7
Neplanirane uplate –prihodi	109.000	109.054	50.000	54	100,0
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	405.000	366.691	-	-38.309	90,5
11. Priljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Priljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	405.000	366.691	-	-38.309	90,5
13. Priljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	-	-	-	-	-

	II. RASHODI (od 1 do 7)	14.363.400	14.205.876	13.381.013	-157.524	98,9
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	591.500	564.665	526.752	-26.835	95,5
	Bruto plaće i naknade plaća	479.800	456.867	420.109	-22.933	95,2
	Naknade troškova zaposlenih	111.700	107.798	106.643	-3902	96,5
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	50.500	49.539	44.410	-961	98,1
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13.096.400	12.973.933	12.512.329	-122.467	99,1
	Putni troškovi	3.000	2.088	2.663	-912	69,6
	Izdaci za energiju	23.000	20.839	21.772	-2.161	90,6
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	27.200	23.799	22.037	-3.401	87,5
	Nabavka materijala i sitnog inventara	16.700	14.242	14.554	-2.458	85,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.300	2.918	3.344	-382	88,4
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	15.300	15.300	15.300	0	100,0
	Izdaci za tekuće održavanje	7.200	3.952	7.492	-3.248	54,9
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	130.300	82.797	33.689	-47.503	63,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	12.870.400	12.807.998	12.391.478	-62.402	99,5
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	625.000	617.740	297.522	-7.260	98,8
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	613.000	605.740	282.048	-7.260	98,8
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	12.000	12.000	12.000	-	100,0
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i preduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	-	-	3.474	-	-
5.	Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i preduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	6.600	-282.829	-435.664	-289.429	4285,3
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.600	6.532	5.497	-69	99,0
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	6.600	6.532	5.497	-69	99,0
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	6.600	6.532	5.497	-69	99,0



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-	-289.361	-441.161	-289.361	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutrašnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-	-289.361	-441.161	-289.361	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu odobrilo dana 27.02.2017.godine.

Direktor
Josip Vidović

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.103.051	707.815	155,80
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	872.608	486.526	179,40
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	230.443	221.289	104,10
4.Kratkoročni plasmani	-	-	-
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
6.Zalihe materijala i robe	-	-	-
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	259.092	297.582	87,10
9. Stalna sredstva	547.562	552.700	99,10
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	288.469	255.118	113,10
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	259.092	297.582	87,10
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.362.143	1.005.397	135,50
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	10.561.363	9.876.766	106,90
19.Kratkoročne tekuće obaveze	10.467.237	9.817.852	106,60
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	58.254	55.234	105,50
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	35.872	3.680	974,80
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	-9.199.219	-8.871.369	103,70
28.Izvori stalnih sredstava	259.092	297.582	87,10
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	9.458.312	9.168.951	103,20
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.362.143	1.055.397	135,50

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Direktor
Josip Vidović



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	13.913.893
2	Prihodi od poreza	12.771.473
3	Neporezni prihodi	775.729
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	366.691
5	Kapitalni transferi	-
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	-
7	Kapitalni primici i transferi (8)	-
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	-
9	Finansiranje (od 10 do 12)	-
10	Primici od finansijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	-
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	13.913.893
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	13.521.280
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	561.587
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	49.589
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	12.333.635
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	576.460
20	Kapitalni transferi	-
21	Izdaci za kamate	-
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	6.531
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.531
24	Finansiranje (25 + 26)	-
25	Izdaci za finansijsku imovinu	-
26	Izdaci za otplate dugova	-
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	13.527.811
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	386.082
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	486.526
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	872.608

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017.godine.

Direktor
Josip Vidović