

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: 01-02-03-13- 328/21
R: 06-07; 013 -07 /21

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2020. godine

Brčko, juli 2021. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	7
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD	15
4. OPŠTI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	16
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	17
7. NALAZI I PREPORUKE	19
7.1. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	19
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	20
7.3. <i>Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje</i>	20
7.4. <i>Bilans uspjeha</i>	22
7.4.1. <i>Prihodi</i>	22
7.4.2. <i>Rashodi</i>	23
7.5. <i>Bilans stanja</i>	26
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	26
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	29
7.5.3 <i>Kapital</i>	31
7.5.4 <i>Dugoročna rezervisivanja i razgraničenja</i>	31
7.5.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	32
7.5.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	32
7.5.7. <i>Kratkoročna razgraničenja</i>	33
7.7. <i>Ostali nalazi</i>	33
7.7.1. <i>Aktivnosti Javne ustanove u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19</i>	33
7.7.2. <i>Javne nabavke</i>	34
7.7.3. <i>Računovodstveni sistem</i>	34
7.7.4. <i>Popis sredstava</i>	35
8. KOMENTAR	36

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

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o novčanim tokovima i Zabilješke uz finansijske izvještaje) Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Javne ustanove je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 – prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o

efikasnosti internih kontrola. Revizija također 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 sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje:

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Javne ustanove, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Javna ustanova rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja rukovodstvo Javne ustanove je također odgovorno da obezbijedi da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Javne ustanove 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) i ISSAI 4000 –Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Javne ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

Osnov za mišljenje s rezervom:

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obaveza na implementaciji diobenog bilansa po Odluci o izmjeni odluke o osnivanju Javne ustanove ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18) (tačka 7.2. Izvještaja).
- Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, za angažovanje dodatnog osoblja za obavljanje poslova izazvanih pandemijom COVID-19, izvršeni su u iznosu od 483.004,36 KM bez definisanih normativno pravnih pretpostavki neophodnih za utvrđivanje i dokumentovanje nastanka, obima i vremena trajanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, obezbjeđenje transparentnog odabira fizičkih lica i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.
- Javna ustanova nije izvršila obaveze iz člana 24. stav (2) Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) da do kraja 2020. godine sačini i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH Program rada za 2021. godinu (tačka 7.3. Izvještaja).
- Javna ustanova, nije sačinila niti dostavila Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, što nije u skladu sa odredbama člana 169 stav 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH (tačka 7.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2020. godinu osim navoda u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo dali su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Odluka o osnivanju javne zdravstvene ustanove.
- Statut JZU „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavu roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih u Javnoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radu Upravnog odbora Javne ustanove,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove,
- Pravilnik o zapošljavanju Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o radnim odnosima Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnik o platama, naknadama plate i ostalim materijalnim primanjima zaposlenih Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“,
- Pravilnika o internoj reviziji Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2020. godinu, konstatovali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvještavanju. U cilju otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo slijedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje

Potrebno je obezbijediti potpunu uporedivost ostvarenih sintetičkih pozicija sa planiranim pozicijama i ostvarenjem u prethodnoj godini.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i obima utrošaka, sprečavanja eventualnih zloupotreba i stvaranja dokumentacione osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Potrebno je do implementacije diobnog bilansa obezbijediti blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.

Potrebno je nastaviti sa planskim unapređivanjem računovodstvenog sistema u dijelu potpunog obuhvatanja svih izdataka materijala i potpunog uvezivanja sa glavnom knjigom u cilju uspostave pouzdane i ažurne evidencije o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilansnih pozicija po njihovim vrstama i nosiocima u koja će obezbijediti povećanje pouzdanosti iskazanih iznosa, analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji neophodnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je programom mjera obuhvatiti sve date preporuke i intenzivirati aktivnosti na implementaciji dostavljenih programa mjera na otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika sa kvantifikacijom vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definisanjem nosilaca određenih kontrolnih aktivnosti, periodike njihovog obavljanja, obima i načina komuniciranja između učesnika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcionisanja uspostavljenih procedura u cilju obezbjeđenja izvršenja postavljenih ciljeva, efikasne zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja, blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima..

Potrebno je obezbijediti preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru datih rokova.

Potrebno je obezbijediti dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti.

Potrebno je normirati rokove za razmatranje i usvajanje finansijskih izvještaja Javne ustanove i izvještaja o izvršenju finansijskog plana, primjenjujući analogiju drugih korisnika javnih sredstava, u cilju obezbjeđenja njihove svrsishodnosti za ocjenu rezultata prethodne godine i ocjenu trenutnog finansijskog položaja, kao i uslova za blagovremeno preduzimanje mjera na unapređenju tekućeg poslovanja putem otklanjanja uočenih nedostataka.

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

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko".

Potrebno je od osnivača pribaviti mišljenje ili inicirati izmjenu Odluke u dijelu preciziranja načina utvrđivanja osnovice za obračun naknada za rad.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentovanja potrebe i obima za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.

Potrebno je popis imovine planirati i izvršavati u skladu sa rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2020. godine**

Grupa računara račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	33.436.189	28.925.990
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	913.910	1.297.040
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	913.910	1.295.753
612	Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	209		1.287
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	32.522.279	27.628.950
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	32.775.060	28.826.411
510-519	1 Materijalni troškovi	216	6.675.876	5.967.380
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (218+219)	217	24.616.075	21.135.652
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i naknada plata	218	22.515.030	20.258.778
	b) Ostali lični rashodi	219	2.101.045	876.874
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	465.260	259.387
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	699.957	738.678
540	a) Amortizacija	222	699.957	738.678
	b) Troškovi rezervisanja	223	-	-
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	292.323	700.777
555	6 Troškovi poreza	225	25.569	24.537
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	661.129	99.579
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	2.297	6.225
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.257	1.222
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		4
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	1.040	4.999
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	2	-
561	2 Rashodi kamata	240	2	-
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	-	-
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	663.424	105.804
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	-	-

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	141.046	249.785
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
677	8.	Naplaćena otpisana potraživanja	254	-	945
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	1.048	-
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	139.998	248.840
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	16.207	17.557
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	-
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	8.419	14.334
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	7.788	3.223
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	124.839	232.228
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	-	-
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	-	-
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	2.319	3.648
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293	785.944	334.384
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	-	-
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	785.944	334.384
	2	Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	-	-
		NETO REZULTAT OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA	316	-	-
		I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317	785.944	334.384
		Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima	319	785.944	334.384
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	771	762
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	774	743

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2020. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	5.244.406	2.851.393	2.393.013	2.422.576
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	861.509	478.934	382.575	424.787
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	861.509	478.934	382.575	424.787
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.382.897	2.372.459	2.010.438	1.997.789
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	155	2.273	2.304
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	4.380.469	2.372.304	2.008.165	1.995.485
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	13.570.835	68.418	13.502.417	6.755.087
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.767.409	-	2.767.409	1.928.413
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.632.353	-	2.632.353	1.293.662
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				-
15	6. Dati avansi	042	135.056	-	135.056	634.751
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	10.803.426	68.418	10.735.008	4.826.674
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	10.484.317	-	10.484.317	4.611.373
20 bez 207	b) Gotovina	045	10.484.317	-	10.484.317	4.611.373
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	047	319.109	68.418	250.691	215.301
211	b) Kupci u zemlji	049	157.338	68.418	88.920	106.887
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	161.771	-	161.771	108.414
27	4. Potraživanja za PDV	059	-	-	-	-
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	-	-	-	-
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	18.815.241	2.919.811	15.895.430	9.177.663
88	VANBILANSNA AKTIVA	066	17.334.100	-	17.334.100	16.786.826
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	36.149.341	2.919.811	33.229.530	25.964.489

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2020. godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	7.434.596	6.648.652
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000
300	1. Akcijski kapital	103		-
305	5. Državni kapital	107	2.000	2.000
	IV. REZERVA (112 +113)	111	2.242.712	2.058.329
322	2 Statutarne rezerve	113	2.242.712	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	117	5.189.884	4.558.323
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.403.940	4.253.939
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	785.944	334.384
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128	4.894.352	304.722
Dio	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	-	107.335
	2. Dugoročna razgraničenja	130	4.894.352	197.387
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131	1.461.609	1.478.548
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.461.609	1.478.548
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	717.586	723.369
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	684.658	668.587
	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	-	7.525
432	3. Dobavljači u zemlji	152	618.957	661.062
433	4. Dobavljači u inostranstvu	153	12.216	-
439	5. Ostale obaveze iz poslovanja	154	53.485	-
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	2.418	11.587
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	-	-
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	2.418	11.587
46	V. Druge obaveze	160	21.897	38.997
47	VI. Obaveze za PDV	161	7.256	4.198
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	162	-	-
481	VIII. Obaveze za porez na dobit	163	1.357	-
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	164	1.387.282	22.372
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	15.895.425	9.177.663
89	VANBILANSNA PASIVA	167	17.334.100	16.786.826
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	33.229.525	25.964.489

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.-31.12.2020. godine

Red. broj.	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	38.384.147	30.694.045
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	24.385.566	20.677.398
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	13.320.054	9.500.000
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	678.527	516.647
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	32.511.203	28.606.927
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	6.506.893	6.941.825
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	24.380.325	20.921.384
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	-	-
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	122.090	47.359
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	1.501.895	696.359
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	5.872.944	2.087.118
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312		-
B.	TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (314 do 319)	313		
4.	Prilivi po osnovu kamata	317		
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (321 do 324)	320	-	251.299
3.	Odlivi po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	-	251.299
III.	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)	325		
IV.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (320-313)	326	-	251.299
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	38.384.147	30.694.045
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	32.511.203	28.858.226
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	5.872.944	1.835.819
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	-	-
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	4.611.373	2.775.554
K.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	10.484.317	4.611.373

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2020. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
		Akcijski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31.12.2018. godine	901	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2019. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268
8.Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					334.384	334.384		334.384
12. Stanje na dan 31.12.2019. godine	912	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine odnosno 01.01.2020. godine (912+913+914)	915	2.000			2.058.329	4.588.323	6.648.652	-	6.648.652
19. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					785.944	785.944	-	785.944
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	920				184.383	(184.383)	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2020. godine	923	2.000			2.242.712	5.189.884	7.434.596	-	7.434.596

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2020. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2020. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

4. OPŠTI DIO

Javna ustanova je osnovana u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 52/18 - prečišćeni tekst i 34/19, 16/20) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 27/12, 11/13, 34/18 i 39/20).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM koji predstavlja 100% udjela.

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovan shodno odredbama Zakona o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/05), registrovana rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH pod brojem: 096-0-Reg-13-000538 od 03.07.2013. godine.

Naziv Javne ustanove glasi: Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.

Skraćeni naziv ustanove glasi: JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt Bosne i Hercegovine.

Sjedište Javne ustanove je u Brčkom u ulici Reisa Džemaludina Čauševića broj 1.

Poreska uprava je, potvrdom broj: 80014714, utvrdila jedinstveni broj poreskog obveznika. Agencije za statistiku BiH Ekspozitura Brčko je izdala obavještenje broj: 13-43-1-4600324320000 od 04.07.2013. godine kojim je Javna ustanova razvrstana prema djelatnosti. Javna ustanova je upisana u registar obveznika indirektnih poreza kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

Djelatnost Javne ustanove je očuvanje i unapređenje zdravlja, otkrivanje i suzbijanje faktora rizika za nastanak oboljenja, sticanje znanja i navika o zdravom načinu života, sprečavanje, suzbijanje i rano otkrivanje bolesti, obavljanje specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite, urgentne medicinske pomoći, dijagnostike, mentalne zdravstvene zaštite, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata.

Djelatnost Javne ustanove obavlja se na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta koji je 26.06.2013. godine donio Upravni odbor i podzakonskih akata Javne ustanove.

Javna ustanova se finansira iz sredstava:

1. Budžeta Distrikta,
2. Fonda zdravstvenog osiguranja Distrikta,
3. drugih fondova i institucija koje obavljaju djelatnost zdravstvenog osiguranja,
4. participacije pacijenata,
5. kamata od sredstava deponovanih u banci,
6. slobodnom prodajom usluga na tržištu,

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

7. nastavne i naučnoistraživačke djelatnosti,
8. donacija, legata i zadužbina,
9. na osnovu ugovora o dobrovoljnom osiguranju,
10. prihoda od zakupnina za korištenje prostora, opreme i korištenje usluga radnih timova,
11. prihoda po osnovu povećanog obima usluga koje prevazilaze osnovni paket zdravstvenih usluga koji utvrđuje Fond zdravstvenog osiguranja, na zahtjev korisnika usluga,
12. drugih izvora, pribavljenih u skladu sa Zakonom, Odlukom osnivanju i Statutom zdravstvene ustanove.

Organi Javne ustanove su Upravni odbor, direktor i Nadzorni odbor.

Upravni odbor upravlja Javnom ustanovom, direktor je odgovoran za rukovođenje, a Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem.

Unutrašnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 775 izvršioaca u okviru slijedećih organizacionih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulisano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizovati formiranjem, novih organizacionih jedinica apotekarska djelatnost i nemedicinski poslovi. U javnoj ustanovi je na dan 31.12.2020. godine bilo zaposleno 778 zaposlenika od čega 748 na neodređeno i 30 na određeno vrijeme.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2020. godine, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Javne ustanove primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2019. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 04.08.2020. godine. Javna ustanova je sačinila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Kancelarije/Ureda za reviziju za 2019. godinu i isti dostavila Uredu 12.08.2020. godine. Programom su zbog pozitivnog mišljenja o finansijskim izvještajima obuhvaćene samo preporuke koje se odnose na usklađenost.

Analizom implementacije datih preporuka iz izvještaja za prethodnu godina utvrdili smo slijedeće:

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- *raspuštanje rezervisanja po okončanju sporova na osnovu ishoda i objava u bilješkama uz finansijske izvještaje,*
- *izradu obrazloženja prilikom predlaganja rashodovanja materijala*

- **Djelimično su realizovane preporuke vezane za:**

- *unapređivanje računovodstvenog sistema,*

- **Nerealizovane su preporuke vezane za:**

- *blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.*

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- *blagovremenu dostavu programa mjera za implementaciju preporuka prethodne revizije,*
- *blagovremeno zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,*
- *pravilnu nominaciju radnog vremena na službenom putu,*

- **Djelimično realizovane preporuke vezane za:**

- *Poštovanje odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvještaja o ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene saradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva (registar primanja).*
- *evidenciju i pojedinačno izdavanje materijala u neophodnim količinama za obezbjeđenje kontinuiteta poslovanja i zaštitu sredstava JZU,*
- *aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika,*

- izvršeno usklađivanje visine isplata naknada za rad u Upravnom odboru bez usklađivanja isplata Nadzornom odboru sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH.

- **Nerealizovane preporuke vezane za:**

- izvršenje dopune procjene rizika sa kvantifikacijom vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Javne ustanove sa operacionalizacijom predloženih mjera,
- sačinjavanje i dostavljanje godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge,
- uspostavu normativnih i organizacionih pretpostavki za utvrđivanje i dokumentovanje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.
- realizaciju naloga osnivača koji se odnose na implementaciju diobenog bilansa.
- rješavanje statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.
- Rokove okončanja popisa imovine

- **Nerealizovane preporuke iz izvještaja u prethodne tri godine**

- okončanje aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa,
- usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Potrebno je programom mjera obuhvatiti sve date preporuke i intenzivirati aktivnosti na implementaciji dostavljenih programa mjera na otklanjanju nedostataka konstatovanih izvještajem o reviziji.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima i pouzdanost finansijskog izvještavanja. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javne ustanove. U Javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo Javne ustanove je u septembru 2019. godine izvršilo okvirnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi za period 2019-2021. godina sa prijedlozima mjera za njihovo otklanjanje. Procjena obuhvata najveći dio procesa rada sa procijenjenom vrstom rizika i uticaja na poslovanje bez kvantificiranja vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove.

Revizijom su uočeni propusti u sistemu internih kontrola koji se ogledaju u slijedećem:

- neblagovremenom donošenju Programa rada i Finansijskog plana za 2021. godinu,
- nepodnošenje izvještaja o prihodima rukovodećih radnika,
- nedonošenje godišnjeg programa unutrašnjeg nadzora,
- neprovođenje odluke o izmjeni odluke o osnivanju,
- nedovoljno pouzdana evidencija konačnog utroška potrošnog materijala na odjeljenjima,
- neusklađivanje naknada za rad u nadzornom odboru sa Odlukom o osnivanju JZU,
- nije normativno pravno regulisan način utvrđivanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima u dijelu vrste i obima poslova, transparentnog odabira izvršilaca i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove,
- neriješen status sredstava za osnivanje javne apoteke,
- neblagovremeno usklađivanje evidencija o obavezama prema osnivaču,
- neuvezanost svih modula računovodstvenog sistema,
- neblagovremene pripreme i okončanja popisa.

Potrebno je izvršiti dopunu procjene rizika sa kvantifikacijom vjerovatnoće nastanka i stepena uticaja na poslovanje Javne ustanove po svim segmentima poslovnog procesa, te izvršiti operacionalizaciju predloženih mjera preciznim definisanjem nosilaca određenih kontrolnih aktivnosti, periodike njihovog obavljanja, obima i načina komuniciranja između učesnika u poslovnim procesima i postupaka nadgledanja i testiranja funkcionisanja uspostavljenih procedura u cilju obezbjeđenja izvršenja postavljenih ciljeva, efikasne zaštite javne imovine i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 169 stav 6, Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 52/18 prečišćeni tekst, je propisano da je Javna ustanova dužna dostaviti Odjeljenju godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora najkasnije do 31. decembra tekuće godine za slijedeću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije sačinila niti dostavila Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora, što nije u skladu sa odredbama člana 169 stav 6 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja, blagovremenog dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i njegove realizacije u skladu sa definisanim ciljevima i zadacima..

Odlukom o izmjeni Odluke o osnivanju Javne ustanove "Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18 od 02.08.2018. godine utvrđen je rok od 90 dana za prenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije neophodne za rad Javne ustanove. Za realizaciju odluke zaduženi su Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i JZU „Zdravstveni centar Brčko“. Zadužene institucije nisu u propisanom roku do 03.11.2018. godine, niti do okončavanja revizije finansijskih izvještaja za 2020. godinu izvršile utvrđene obaveze.

Potrebno je obezbijediti preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i njihovog okončavanja u okviru datih rokova.

7.3. Planiranje, izvršavanje programa rada i izvještavanje

Finansijski plan Javne ustanove, za period 01.01-31.12.2020. godine, usvojen je od strane Upravnog odbora 27.12.2019. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na drugom nastavku 58. redovnoj sjednici od 12.02.2020. godine na isti dala saglasnost. Javna ustanova nije do kraja 2020. godine donijela Finansijski plan za 2021. godinu.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 02.12.2019. godine, donio Program rada Javne ustanove za 2020. godinu broj 05-UO-015/19-2, koji je 03.12.2019. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta. Vlada je na prvom nastavku 75. sjednice održane dana 05.02.2020. godine dala saglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Program rada Javne ustanove za 2021. godinu sačinjen je u aprilu 2021. godine, te je 28.04.2021. godine proslijeđen Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti, što nije u skladu sa članom 24. stav (2) Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (izmjena 2020. godine) kojim je propisano da isti dostavlja Vladi do kraja tekuće godine za narednu godinu.

Potrebno je obezbijediti dosljedno poštovanje propisanih rokova za donošenje Programa rada i Finansijskog plana i njegovo upućivanje nadležnim institucijama Brčko distrikta BiH na razmatranje i davanje saglasnosti.

Upravni odbor je na trećoj redovnoj sjednici održanoj 07.06.2021. godine usvojio Izvještaj o finansijskom poslovanju Javne ustanove u 2020. godini.

Do okončanja revizije Upravni odbor nije usvojio izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2020. godinu.

Revizijom izvještaja je utvrđeno odstupanje sintetičkih pozicija u okviru jedne grupe planiranih i ostvarenih rashoda po prirodnim vrstama što umanjuje razumljivost izvještaja od strane njihovih korisnika.

Potrebno je normirati rokove za razmatranje i usvajanje finansijskih izvještaja Javne ustanove i izvještaja o izvršenju finansijskog plana, primjenjujući analogiju drugih korisnika javnih sredstava, u cilju obezbjeđenja njihove svrsishodnosti za ocjenu rezultata prethodne godine i ocjenu trenutnog finansijskog položaja, kao i uslova za blagovremeno preduzimanje mjera na unapređenju tekućeg poslovanja putem otklanjanja uočenih nedostataka.

Potrebno je obezbijediti potpunu uporedivost ostvarenih sintetičkih pozicija sa planiranim pozicijama i ostvarenjem u prethodnoj godini.

Članom 28 stav 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 07/02 , 19/07, 02/08, 34/08 i 34/19) je propisano da osnove, kriterije i standarde za ugovaranje pružanja zdravstvene zaštite, određuje Fond zdravstvenog osiguranja, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo.

Ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za period 01.01.-31.12.2020. godine zaključen je 31.12.2019. godine na bazi 74.000 osiguranika u iznosu od 18.500.000,00 KM.

Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.5.2014. godine za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, koja je obavezna po članu 28 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

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

Javna ustanova primjenjuje kontni plan propisan Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 33/17).

Javna ustanova je sačinila finansijske izvještaje za 2020. godinu i iste u zakonskom roku 24.02.2021. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

7.4. Bilans uspjeha**7.4.1. Prihodi**

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2020. godine, iskazala prihode u iznosu 33.579.533,00 KM, po strukturi kako slijedi:

r/b	Vrsta prihoda	2019	Plan 2020	2020	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.297.040	800.000	913.910	70,5	114,2
2	Ostali poslovni prihodi	27.628.950	33.320.000	32.522.279	117,7	97,6
I	Poslovni prihodi (1+2)	28.925.990	34.120.000	33.436.189	115,6	98,0
II	Finansijski prihodi	6.225	20.000	2.297	36,9	11,5
III	Ostali prihodi	249.785	30.000	141.046	56,5	470,2
	Ukupni prihodi (I+II+III)	29.182.000	34.170.000	33.579.532	115,1	98,3

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 913.910,00 KM, koji se odnosi na naplaćene participacije od osiguranika, prihode od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima (npr. sistematski ljekarski pregledi, laboratorijski nalazi i sl.), kao i prihodi od pruženih usluga licima koja nemaju zdravstveno osiguranje.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 32.522.278,89 KM, odnose se na:

1	Prihodi od fondova FZO Brčko	18.707.908,38 KM
2	Prihodi iz budžeta (subvencije)	13.005.985,00 KM
3	Prihodi od poklona, pomoći i donacija	793.918,81 KM
4	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	14.466,70 KM
	U K U P N O :	32.522.278,89 KM

1) Prihodi od fondova zdravstvenog osiguranja za pružene usluge odnose se na:

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 18.592.459,96 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 95.247,52 KM,
- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 20.200,90 KM.

2) Prihodi od subvencija i dotacija odnose se na sredstva iz budžeta Brčko distrikta namijenjena za finansiranje osnovne zdravstvene zaštite u skladu s članom 7 i 8 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i finansijskim planom JZU u iznosu od 13.000.000,00 KM, te 5.985,00 KM po osnovu naplaćenih garancija za neizvršene ugovorene obaveze iz ugovora o javnim nabavkama.

- 3) Prihodi od donacija odnose se na 13.696,22 KM po osnovu doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove, donacije drugih pravnih lica 76,45 KM i prihoda od naturalnih poklona i pomoći u iznosu 780.146,14 KM u visini potrošenih sredstava u toku godine.
- 4) Ostali prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 14.466,70 KM odnose se na oprihodovana sredstva po osnovu donacija za dobrovoljne davaoce krvi.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 6.225,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.257,41 KM i ostalih finansijskih prihoda u ukupnom iznosu od 1.040,07 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 141.046,48 KM, a odnose se na:

- Ugovorena zaštita od rizika 1.048,32 KM
- Prihodi po osnovu smanjenja (otpisa) ostalih obaveza 139.998,16 KM

7.4.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 32.793.568,00 KM, po strukturi kako slijedi:

0	Vrsta troška 1	2019	Plan 2020	2020	Indeks	
		2	3	4	4/2	4/3
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	4.569.517	5.159.000	5.222.257	114	101
2	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal, materijal za održavanje opreme)	325.972	695.000	427.874	131	61,6
3	Troškovi goriva i energije	923.997	918.000	958.027	104	104
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	147.893	200.000	67.718	45,8	33,9
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	5.967.379	6.972.000	6.675.876	112	95,8
6	Troškovi bruto plata	20.258.778	23.035.000	22.515.030	111	97,7
7	Troškovi bruto naknada članovima NO i UO	86.581	95.000	94.691	109	99,7
8	Troškovi bruto naknada članovima komisija	100.152	92.000	87.324	87,2	94,9
	Naknada za ishranu u toku rada	0	1.250.000	1.064.237		85,1
9	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice, otpremnine, ...	47.424	207.000	38.701	81,6	18,7
10	Dnevnice i putni troškovi	87.153	88.000	37.160	42,6	42,2
11	Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	555.565	686.000	778.930	140	114
12	Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	876.875	2.418.000	2.101.044	240	86,9
13	Troškovi proizvodnih usluga	259.387	536.000	465.260	179	86,8
14	Troškovi amortizacije	738.678	700.000	699.957	94,8	100
15	Troškovi neproizvodnih usluga	559.536	220.000	98.080	17,5	44,6
16	Troškovi reprezentacije	7.274	13.000	3.831	52,7	29,5
17	Troškovi premija osiguranja	49.869	55.000	42.625	85,5	77,5
18	Troškovi platnog prometa	7.994	9.000	6.725	84,1	74,7

19	Troškovi članarina	31.002	2.000	1.220	3,94	61
20	Ostali nematerijalni troškovi	45.102	151.000	139.842	310	92,6
21	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15 do21))	700.777	450.000	292.323	42	65
22	Troškovi poreza	24.537	30.500	25.569	104	83,8
23	Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+22+23)	28.826.411	34.141.500	32.775.059	114	96
24	Finansijski rashodi	0	500	2		0,49
25	Ostali rashodi	17.557	25.000	16.207	92,3	64,8
26	Rashodi po osnovu ispravke greške	3.648	3.000	2.318	63,5	77,3
	Ukupno: 24+25+26+27	28.847.616	34.170.000	32.793.586	114	96

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 661.129 KM.

U Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2020. godinu broj: 05-UO-008/21-2 od 07.06.2021. godine, iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 32.793.586,00 KM koji su za 1.376.414,00 KM ili 4% manji od planiranih. U odnosu na ostvarene rashode u 2019. godini iskazano je povećanje za 3.945.970,00 KM ili 14% što je najvećim dijelom rezultat provođenja aktivnosti na suzbijanju pandemije COVID-19 .

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda ostvarena je neto dobit perioda u iznosu od 785.944,00 KM

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 5.222.256,80 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 427.874,39 KM.

Revizijom je utvrđeno da je Javna ustanova u toku revidirane godine na pojedinim odjeljenjima uvela evidenciju utroška materijala kroz sistem robnog knjigovodstva, dok se i dalje značajni iznosi troškova materijala, prije svega lijekova i medicinskog materijala, priznaju jednokratno prilikom razduživanja centralnog skladišta i zaduženja pojedinih odjeljenja i službi bez postojanja naknadnih sistemskih evidencija, koje bi u realnom vremenu obezbjeđivale pouzdane podatke o trenutnom stvarnom stanju pojedinih artikala i priznavanje rashoda nakon njihovog izdavanja krajnjem korisniku-pacijentu.

Osim navedenog utvrđeno je postojanje kontrolne aktivnosti popisivanja stanja krajem godine po odjeljenjima bez uticaja na finansijske izvještaje putem njihovog isključivanja iz troškova obračunskog perioda i uključivanja u godišnji izvještaj o popisu i finansijske izvještaje kao materijal u skladištu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema analitičkog evidentiranja i praćenja nabavke i utroška medicinskog materijala do krajnjeg korisnika i osigurati njegovu dosljednu primjenu u cilju efikasnije kontrole opravdanosti i obima utrošaka, sprečavanja eventualnih zloupotreba i stvaranja dokumentacione osnove za njihovo kvalitetnije planiranje i upravljanje istim.

Izdaci za energiju i gorivo realizovani su u iznosu od 958.026,65 KM od čega se na gorivo i mazivo za vozila odnosi 155.573,32 KM, gorivo za agregat 6.264,90 KM, lož ulje za zagrijavanje 475.567,21 KM i električnu energiju 320.621,22 KM.

Izdaci po osnovu otpisa sitnog inventara, ambalaže i auto guma realizovani su u iznosu od 67.717,81 KM.

Troškovi bruto plata i naknada zaposlenih planirani su u iznosu od 23.035.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 22.515.030,24 KM ili 97,7% plana, dok su za 2.256.252,00 KM ili 11% veći od izvršenja u 2019. godini.

Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 68,7 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Ostali lični rashodi realizovani su u iznosu od 2.101.045,00 KM od čega se na naknadu za ishranu u toku rada odnosi 1.064.237,26 KM, na naknade članovima Upravnog odbora 64.037,76 KM, na naknade članovima Nadzornog odbora 30.653,28 KM, na naknade komisijama i radnim tijelima 87.324,00 KM, na troškove službenih putovanja 37.160,09 KM, na otpremnine pri odlasku u penziju 93.719,22 KM, na naknade specijalizantima za odvojeni život 35.584,80 KM, na naknade po ugovoru sa ljekarima saradnicima 148.041,65 KM, na naknade po ugovoru za dezinsekciju i deratizaciju 16.623,39 KM, na naknade za smrt člana uže porodice 38.702,10 i ostalim ugovorima 483.004,36 KM.

Izdaci za naknade članovima Upravnog odbora realizovani su iznosu od 64.037,76 KM, dok su izdaci za naknade Nadzornom odboru realizovani u iznosu od 30.653,28 KM.

Naknade za rad Upravnog odbora isplaćivane su po odluci o imenovanju Upravnog odbora broj 01.1-1141CM-019/17 od 28.02.2017. godine u bruto iznosu od 1.200,00 KM za predsjednika a po 1.000,00 KM mjesečno za članove. Neto isplata 1080,00 KM predsjednik, a 900,00 KM članovi.

Naknade za rad Nadzornog odbora isplaćivane su po odluci o imenovanju Nadzornog odbora broj: 01-02-547/19 od 13.03.2019. godine u neto iznosu od 792,00 KM za predsjednika, a 720,00 KM za članove.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Zdravstvenog centra broj 01-02-995/20 od 03.08.2020. godine koja je stupila na snagu danom donošenja propisan je novi način utvrđivanja naknada za rad Upravnog i Nadzornog odbora.

Ovom odlukom utvrđeno je da se naknada za rad u Upravnom odboru utvrđuje do iznosa prosječne plate isplaćene u Brčko distriktu za prethodnu godinu, dok se naknada za rad u Nadzornom odboru utvrđuje do iznosa 70% prosječne neto plate u Brčko distriktu za prethodnu godinu.

Neto plata isplaćena u Brčko distriktu u 2019. godini iznosila je 914,87 KM i predstavlja gornju granicu naknade za rad u Upravnom odboru, dok naknada za rad u Nadzornom odboru može iznositi do 70% prosjeka Brčko distrikta što iznosi 640,41 KM.

Uzimajući u obzir činjenicu da se objavljeni podatak o prosječno isplaćenoj plati u prethodnoj godini odnosi na neto platu nakon oporezivanja konstatujemo da su isplate članovima Upravnog odbora nakon oporezivanja u propisanim okvirima, dok su isplate članovima Nadzornog odbora iznad maksimuma propisanog Odlukom o osnivanju.

Ukoliko naknadu za rad posmatramo u visini ukupnog troška isplate za rad Upravnog i nadzornog odbora su iznad maksimuma propisanog Odlukom o osnivanju.

Potrebno je izvršiti usklađivanje visine isplata naknada za rad u Nadzornom odboru sa Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko".

Potrebno je od osnivača pribaviti mišljenje ili inicirati izmjenu Odluke u dijelu preciziranja načina utvrđivanja osnovice za obračun naknada za rad.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.101.044 KM. Od navedenog iznosa na naknadu za ishranu u toku rada odnosi se 1.064.237,00 KM, naknade po ugovoru o povremenim i privremenim poslovima 483.004,36, naknade ljekarima za obavljanje povremenih i privremenih poslova 148.041,65,65 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju 93.719,22 KM, pomoći zaposlenicima u slučaju smrti člana porodice 38.701,00 KM, naknade za odvojeni život specijalizanata 35.584,80 KM, te naknade za dezinfekciju i deratizaciju 16.623,49 KM.

Izdaci za naknade po ugovoru o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeni u iznosu 483.004,36 KM odnose se na angažovanje dodatnog osoblje (medicinsko osoblje, čistačice, radnici na obezbjeđenju, vozači, fizički radnici). Angažovanje je obrazloženo potrebama izvršenja mjera i naredbi Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta BiH izazvanih pandemijom corona virusa COVID-19.

Javna ustanova nije uspostavila normativno pravne pretpostavke neophodne za utvrđivanje vrsta poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova i način dokumentovanja nastanka, obima i vremena trajanja potrebe za povremenim i privremenim poslovima, obezbjeđenje transparentnog odabira fizičkih lica i utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Potrebno je uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje vrsta poslova i način dokumentovanja potrebe i obima za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

7.5. Bilans stanja

7.5.1 Stalna imovina

Stalnu imovinu čine nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja.

Na dan 31.12.2020. godine u Bilansu stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.393.013,00 KM sa sljedećom strukturom:

R. br.	konto	O P I S	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Nematerijalna sredstva- Ulaganja u tuđa stalna sredstva	861.509	478.934	382.575,00
2.	021	Građevinski objekti	2.428	155	2.273

3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	4.380.469	2.372.304	2.008.165
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	4.382.897	2.372.459	2.010.438
5.	Ukupno (1+4):		5.244.406	2.851.393	2.393.013

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i dijela opreme priznaju se kao ulaganja u tuđa sredstva zbog neokončavanja diobenog bilansa i nedefinisanog statusa vlasništva nakon izdvajanja iz Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Ulaganja se vrednuju na osnovu stvarno plaćenih iznosa, odnosno po nabavnoj vrijednosti, a koriguju se za iznos amortizacije tokom vijeka upotrebe koji je procijenjen na 5 godina. Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom i tereti troškove perioda.

Od ukupnih ulaganja u iznosu od 88.513,27 KM najveći dio u iznosu na građevinske zahvate rekonstrukcija neophodnih za obezbjeđenje provođenja mjera izazvanih pandemijom COVID-19.

Po osnovu obračunate amortizacije u 2020. godini izvršena je ispravka vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 130.725,91 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovu amortizacije 155,21 KM koji se odnosi na kućicu za agregat u ZC Bijela koji je finansiran sredstvima javne ustanove.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2020. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1		2	3	4	5
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1.1.2020. g	2.428	3.140.962	332.362	325.265	3.801.017
2	Povećanje	0	547.191	34.688		581.879
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0				0
4	Stanje na dan 31.12.2020. g (1+2-3)	2.428	3.688.153	367.051	325.265	4.382.896
Ispravka vrijednosti						
5	Stanje na dan 1.1.2020. g	124	1.539.136	128.144	135.824	1.803.228
6	Povećanje (amortizacija)	32	473.236	45.548	50.416	569.232
7	Smanjenje (isknjižavanje)					0
8	Stanje na dan 31.12.2020. g (5+6-7)	155	2.012.372	173.692	186.240	2.372.460
Sadašnja vrijednost						
9	Stanje na dan 1.1.2020. g (1-5)	2.304	1.601.825	204.218	189.441	1.997.789
10	Stanje na dan 31.12.2020. g (4-8)	2.273	1.675.781	193.359	139.025	2.010.437

Povećanje nabavne vrijednosti materijalnih stalnih sredstava u iznosu od 251.299,08 KM odnosi se na nabavku:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 547.191,29 KM,
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 34.688,19 KM.

Stalna imovina u vanbilansnoj evidenciji

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, osim zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 17.334.100,20 KM.

U 2020. godini došlo je do povećanja vanbilansne evidencije za 1.390.163,06 KM od čega se na nabavku zgrada odnosi 4.277,50 KM, medicinsku i stomatološku opremu odnosi 1.385.885,56 KM.

Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije. Obzirom da se predaja godišnjih obračuna i popisa Vlade Brčko distrikta BiH i Javne ustanove ne podudaraju, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava u godini za koju je predat obračun a usklađivanje vrši na početku naredne godine nakon godišnjeg obračuna Vlade. Način vrednovanja vanbilansne imovine i odstupanje ispravke vrijednosti na osnovu otpisa i amortizacije objavljeno je u bilješkama uz finansijske izvještaje.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2020. godine, iskazana je u neto iznosu od 13.502.416,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravka	Neto
a	Zalihe materijala	2.632.353	0	2.632.353
b	Auto gume u upotrebi	619	619	0
c	Sitan inventar u upotrebi	866.941	866.941	0
d	Dati avansi	135.056	0	135.056
e	Gotovina na računima	10.484.317		10.484.317
f	Kratkoročna potraživanja kupci	157.338	68.418	88.919
g	Ostala potraživanja	161.771	0	161.771
	U K U P N O :	14.438.395	935.979	13.502.416

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 2.632.352,54 KM je potcijenjena za iznose trenutnih zaliha materijala koji su izdati pojedinim odjeljenjima i službama koji su knjiženi na troškove danom izdavanja a nisu utrošeni na dan 31.12.2020. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4.2. izvještaja).

Alat i sitan inventar u upotrebi na dan 31.12.2020. godine iskazan je po nabavnoj vrijednosti u iznosu 8.66.941,07 od čega se na sredstva Vlade Brčko distrikta BiH odnosi 253.064,26 KM.

U toku godine je izvršeno rashodovanje 38.818,91 KM sitnog inventara, od čega se 16.939,44 odnosi na sredstva Vlade preuzeta izdvajanjem Javne ustanove. Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100%-nom metodom indirektnog otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u upotrebu tako da je neto vrijednost 0,00 KM.

Dati avansi na dan 31.12.2020. godine iskazani u iznosu od 135.056 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima za gorivo za vozila i lož ulje u iznosu od 132.702,23 KM avansi po osnovu avansnih uplata kupcima u zemlji u iznosu od 2.353,00 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu od 10.484.317,15 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2020. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke	5.024.511,45
2.	Žiro račun kod Nove banke	3.504.325,28
3.	Žiro račun kod Ziraat banke	1.951.046,23
4.	Žiro račun kod Unicredit banke	4.434,19
	Ukupno (1+2+3+4):	10.484.317,15

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2020. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	22.008,41
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	15.906,45
2)	Kupci pravna lica	48.016,38
3)	Kupci neosigurana lica	71.344,79
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	61,50
5)	Ukupno 1+2+3+4:	157.337,53

Potraživanja sa navedenim fondovima i zavodima proistekla su iz ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite njihovim osiguranicima i aneksa ugovora.

Potraživanja od FZO Brčko distrikta na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 22.008,41 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2020. godini.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazana su u iznosu od 15.906,45 KM.

Potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2020. godine iskazana su u iznosu od 71.344,79 KM sa ispravkom vrijednosti po osnovu indirektnog otpisa koja se odnosi na više godina u iznosu 68.418,40.

Stanje potraživanja u 2020. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 64.384,72 KM, naplate fakturiranih usluga u iznosu od 52.018,86 KM i indirektnog otpisa zbog nemogućnosti naplate u redovnom roku u iznosu od 7.727,90 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 161.771,00 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodijsko odsustvo 108.827,05, bolovanje preko 42 dana u iznosu od 52.070,89 KM, i potraživanja od zaposlenih 873,21 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2020. godine iskazan je u iznosu od 7.434.596,00 KM i sastoji se od:

osnivačkog kapitala	2.000,00 KM,
statutarnih rezervi	2.242.712,25 KM,
neraspoređenog viška prihoda nad rashodima ranijih godina	4.403.939,72 KM i
viška prihoda nad rashodima 2020. godine u	785.945,35 KM

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM, što je i iskazano na poziciji osnivačkog kapitala Bilansa stanja na dan 31.12.2020. godine.

Statutarne rezerve na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 2.242.712,25 KM i uvećane su za 184.383,43 KM u odnosu na stanje na početku godine.

Formiranje sredstava rezervi propisano je odredbama člana 15 stav (1) i (2) Odluke o osnivanju. Stavom (1) ove Odluke, propisano je da se sredstva rezervi formiraju u iznosu od najmanje 5% ukupnih rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, a koju utvrđuje Upravni odbor.

7.5.4 Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

Na dan 31.12.2020. godine iskazana su dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 4.894.351,65 KM, a odnose se na:

- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 329.944,56 KM od čega se 82.920,61 KM odnosi na početno stanje, 260.720,17 KM na primljene donacije u 2020. godini a 13.696,22 KM na umanjenje koje je izvršeno priznavanjem prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2020. godinu,
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za pokretanje apoteke u iznosu od 100.000,00 KM.
- Razgraničeni prihodi od transfera Vlade Brčko distrikta BiH za nabavku stalnih sredstava po specifikaciji u iznosu od 4.464.407,09 KM koji je izvršen krajem 2020. godine

U vezi sa primljenim sredstvima za otvaranje javne apoteke Javna ustanova je na osnovu procjene potrebnih sredstava utvrdila da odobrena sredstva nisu dovoljna za pokretanje javne apoteke o čemu je u toku godine izvještavala Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge i ostale nadležne institucije tako da je rukovodstvo javne ustanove odlučilo da doznačena sredstva vodi na razgraničenjima do konačne odluke o statusu i eventualnom otvaranju Javne apoteke.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju statusa odobrenih sredstava za otvaranje javne apoteke.

7.5.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane su u iznosu od 1.461.608,87 KM i odnose se na obaveze prema osnivaču nastale po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

Po osnovu podataka iz dopisa Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH od 27.04.2020.godine izvršena je ispravka obaveza po osnovu rashodovanog sitnog inventara u iznosu 16.939,44 KM u korist prihoda.

Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obaveza uz naknadno korigovanje istih po osnovu rashodovanja i smanjenja obaveza prema osnivaču tako da se smanjenje obaveze iskazuje preko prihoda perioda nakon izvršenog sravnjenja. Kašnjenje u korigovanju je uzrokovano kašnjenjem popisa kod osnivača koji se okončava nakon roka za predaju finansijskih izvještaja Javne ustanove što umanjuje realnost iskazanog iznosa za iznos amortizacije i rashodovanja tih sredstava po popisu sredstava Vlade Brčko distrikta BiH na dan 31.12.2020. godine.

Potrebno je do implementacije diobnog bilansa obezbijediti blagovremeno usklađivanje obaveza prema osnivaču kako bi se u finansijskim izvještajima obezbijedila njihova uporedivost na isti dan bilansiranja.

7.5.6. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iskazane su u iznosu od 745.740,83 KM i odnose se na:

R. br.	O P I S	Iznos
1	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	618.956,82
2	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	12.216,16
3	Ostale obaveze - revers lož ulje	53.485,20
4	Obaveze iz poslovanja (1+2+3)	684.658,18
6	Obaveze za ostala neto primanja	2.418,26
7	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)	2.418,26
8	Obaveze za naknade članovima komisija	6.196,20
9	Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	7.247,00
10	Obaveze za poreze na naknade članovima komisija	538,80
11	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	804,88
12	Obaveze za naknade po ugovorima o djelu	6.541,20
13	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	568,80
14	Ostale obaveze	1.357,35
15	Druge obaveze (8 do 14)	23.254,23
16	Obaveze za PDV	7.256,28
	Ukupno kratkoročne obaveze (4+7+15+16)	717.586,95

7.5.7. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.387.282,00 KM, od čega se 63.068,00 KM odnosi na unaprijed obračunate rashode perioda po osnovu računa za decembar koji su glasili na januar 2021, a 1.324.214,23 KM se odnosi na odložene prihode po osnovu donacija u robama i materijalima koje nisu utrošene do kraja izvještajnog perioda.

U revidiranom periodu zaprimljeno je raznih roba i materijala u vrijednosti 2.104.360,00 KM. Za iznos od 780.146,00 KM koji je utrošen u 2020. godini je, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama izvršeno sučeljavanje prihoda i rashoda.

7.7. Ostali nalazi

7.7.1. Aktivnosti Javne ustanove u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19

Aktivnosti Javne ustanove u vezi sa sprečavanjem pandemije COVID-19 ogleдалe su se u operativnom izvršavanju mjera i aktivnosti na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine od epidemije zarazne bolesti - Korona virusa (COVID-19) broj: 02-000049/20 Od 11.03.2020. godine, Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH o proglašenju stanja prirodne nesreće zbog COVID-19 broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine kao i niza Naredbi komandanta kriznog štaba a od 15.03.2020. godine i Štaba za zaštitu i spašavanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Javna ustanova je po proglašenju pandemije COVID-19 u početnom periodu preduzimala aktivnosti na stvaranju neophodnih preduslova za prihvatanje, trijažu i liječenje COVID pacijenata uz obezbjeđenje kontinuiteta liječenja ostalih pacijenata. Aktivnosti se prije svega odnose na stvaranje prostornih i materijalno tehničkih uslova prenamjenom postojećih resursa uz njihovo prilagođavanje novim potrebama, nabavkama novih materijala, opreme i usluga vezanih za građevinske i druge radove na adaptaciji prostora i instalacija neophodnih za pružanje zdravstvenih usluga COVID pacijentima, kao i ostalim pacijentima na odjeljenjima na koja su preseljeni.

Da bi se uredio rad sa COVID-19 pacijentima donesene su 54 različite smjernice, procedure, protokoli i instrukcije. Primjena tih procedura i povećanje broja pacijenata dovelo je do potreba za novim adaptacijama kao i promjenama u režimu rada zdravstvenog i drugog osoblja, što je rješavanu u skladu sa tempom širenja pandemije i raspoloživim resursima.

Povećanje broja pacijenata dovelo je, također, do iznimno povećanog angažmana osoblja, kao i rasta troškova lijekova, medicinskog materijala i zaštitne opreme.

Javna ustanova je značajan dio opreme i medicinskog i drugog materijala dobila putem donacija što je iskazano i objavljeno na pojedinačnim pozicijama prihoda i rashoda u finansijskim izvještajima.

Revizorskom timu je prezentiran Izvještaj o radu Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" vezan za zbrinjavanje COVID-19 pacijenata broj 106/2021 od 09.02.2021. godine koji je upućen nadležnom Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH.

7.7.2. Javne nabavke

Javna ustanova je 8.1.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Plana nabavki za 2020. godinu.

Planom je predviđeno ukupno 41 postupak nabavki procijenjene vrijednosti 7.318.265,57 KM, od čega: 32 nabavke roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.770.265,57 KM, 7 nabavki usluga u iznosu od 448.000,00 KM i 2 nabavke radova u iznosu od 100.000,00 KM.

Za realizaciju plana javnih nabavki planirano je provođenje 35 otvorenih postupaka i 6 postupaka nabavke neprioritetnih usluga.

Prvobitni plan je zbog situacije izazvane pandemijom doživio 33 izmjene sa povećanjem broja postupaka za 18 i povećanjem vrijednosti nabavke na 13.680.850,76 KM.

U toku 2020. godine je zaključeno 372 ugovora nakon provedenog postupka javnih nabavki u vrijednosti 9.076.881,90 KM i 17 ugovora primjenom izuzeća od primjene ZJN u vrijednosti 332.461,27 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u revidiranom periodu Javna ustanova pokrenula 268 postupaka javnih nabavki od čega: otvorenim postupkom 121, Pregovaračkim postupkom bez objave 7, konkurentskim postupkom 20, direktnim postupkom 96 nabavki postupkom iz aneksa 2 dio B 24 postupka. Javna ustanova je provela 17 nabavki primjenom izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama.

U revidiranoj godini poništen je 21 otvoreni postupak, 3 konkurentska zahtjeva i 2 direktna sporazuma.

U ukupnim nabavkama, nabavke nakon otvorenog postupka vrijednosno čine 92,9%, pregovaračkog postupka bez objave 0,3%, konkurentskog zahtjeva 2,1%, direktnog sporazuma 1%, postupaka iz aneksa 2 dio B 0,2% i primjenom izuzeća od primjene ZJN 3,5%.

7.7.3. Računovodstveni sistem

Postojeći računovodstveni sistem Javne ustanove se sastoji iz više neovisnih i nepovezanih aplikativnih softvera (glavna knjiga, fakturisanje, blagajna i materijalno knjigovodstvo). Neuvezani softveri iziskuju naknadno unošenje specifikacija u glavnu knjigu što dovodi do smanjenja ažurnosti, povećanog neproduktivnog angažovanja zaposlenika, otežanog uočavanja i ispravljanja uočenih grešaka kao i smanjene upotrebljivosti unesenih podataka za potrebe računovodstvene analize, planiranja i nadzora. U revidiranom periodu došlo je do parcijalnog uvođenja materijalnog knjigovodstva za evidentiranje kretanja potrošnog materijala na pojedinim odjeljenjima bez uvezivanja sa glavnom knjigom. Na ostalim odjeljenjima razduživanje medicinskog materijala se i dalje vrši ručnim sačinjavanjem određenih specifikacija i pregleda na osnovu temperaturnih lista.

Potrebno je nastaviti sa planskim unapređivanjem računovodstvenog sistema u dijelu potpunog obuhvatanja svih izdataka materijala i potpunog uvezivanja sa glavnom knjigom u cilju uspostave pouzdane i ažurne evidencije o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilansnih pozicija po njihovim vrstama i nosiocima u koja će obezbijediti povećanje pouzdanosti iskazanih iznosa, analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji neophodnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.

7.7.4. Popis sredstava

Odredbama člana 27 tačka 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko", propisano je: da se na kraju svake poslovne godine organizuje i sprovodi popis cjelokupne imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje.

Popis se vrši sa stanjem na dan 31.decembra tekuće godine. Aktivnosti fizičkog postupka popisa obavlja se u vremenu od 20. decembra godine za koju se popis vrši, pa do 20. januara naredne godine. Pripremne radnje za popis, provode se tokom decembra tekuće godine, a radnje na obradi utvrđenog stvarnog stanja i konačno utvrđivanje rezultata popisa vrši se najkasnije do 20. januara naredne godine. Centralna komisija je dužna da u roku od osam dana izda uputstvo pojedinačnim komisijama i da konačno utvrđivanje rezultata popisa izvrši do 15.01. naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da su komisije za popis imenovane Odlukom direktora Javne ustanove broj: 2657/20-1 od 18.11.2020. godine i izmjenama od 26.11.2020. godine, 11.12.2020. godine.

Izveštaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, zaliha, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2020. godine sačinjen je od strane Centralne popisne komisije dana 18.02.2021. godine čime je značajno prekoračen rok propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" i odluci o popisu.

Potrebno je popis imovine planirati i izvršavati u skladu sa rokovima propisanim Zakonom, Pravilnikom i Odlukom.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-279/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Javna ustanova se aktom 1453/21 od 23.07.2020. godine izjasnila da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.