

**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:01-02-03-13-132/17
R:08-01; 013-01/17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2016. godine**

Brčko, april 2017. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
3. UVOD	15
4. OPĆI DIO.....	15
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	16
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	17
7. NALAZI I PREPORUKE	18
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	18
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	19
7.3. Planiranje i izvještavanje	21
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i>	21
7.5. Bilans stanja	24
7.5.1 Stalna sredstva.....	24
7.5.2 Tekuća imovina	26
7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	26
7.5.2 b) Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina	27
7.5.3 Kapital	29
7.5.4 Obaveze.....	29
7.5.4 a) <i>Dugoročne obaveze</i>	29
7.5.4 b) <i>Kratkoročne obaveze</i>	30
8. OSTALI NALAZI.....	31
8.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama.....	31
8.2. Popis sredstava	32
9. KOMENTAR.....	33

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



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

Menadžmentu Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima) Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ (u daljnjem tekstu: Javna ustanova), na dan 31. decembra 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i procjena koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javne ustanove sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16), primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima i provedenim procedurama, kako bi se dobili revizijski dokazi o korištenju sredstava za namjene koje su propisane zakonima i podzakonskim aktima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- Nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa i usklađivanje osnivačkog kapitala u sudskom registru i poslovnim knjigama u skladu sa diobenim bilansom (Detaljnije u tački 7.5.1).
- Javna ustanova je propustila iskazati rashode, po osnovu obračuna redovne godišnje amortizacije ulaganja kao nematerijalnog sredstva - Ulaganja u tuđe nekretnine (Detaljnije u tački 7.5.1)
- Javna ustanova nije na dan bilansiranja izvršila procjenu naplativosti potraživanja, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti kupaca, te istorije otplaćivanja obaveza, što nije u skladu s odredbama člana 142 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove. Potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2016. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja (Detaljnije u tački 7.5.2 b).
- Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja procedure javnih nabavki za usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B, kao i u dijelu pripreme tenderske dokumentacije na način koji omogućava jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju (Detaljnije u tački 8.1.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u tačkama 1. 2. i 3. u prethodnom pasusu finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2016. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u toku 2016. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom i drugim propisima.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Javna ustanova donese program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

Potrebno je da Javna ustanova, u cilju unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sistema internih kontrola, okonča aktivnosti na donošenju i usklađivanju nedostajućih akata, te da preduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši otvaranje konta u računovodstvu u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana.

Potrebno je bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa paragrafima MRS 1, u dijelu propisane strukture bilješki uz finansijske izvještaje.

Potrebno je, da Javna ustanova donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata; način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilansnih shema za finansijsko izvještavanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javnu ustanovu.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši imenovanje članova Etičkog odbora u skladu sa odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove.

Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti vezane za obezbjeđenje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, u skladu s odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

Potrebno je da Javna ustanova donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.

Potrebno je da Javna ustanova donese propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka u okviru svoje nadležnosti, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti ličnih podataka.

Potrebno je Finansijski plan donijeti blagovremeno, na temelju prethodno blagovremeno donesenog Programa rada.

Potrebno je, da Javna ustanova tokom godine prati izvršenje Finansijskog plana poslovanja, te da u slučaju potrebe isti usaglašava (ažurira) u cilju prilagođavanja novonastalim okolnostima.

Potrebno je da se Javna ustanova pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu sedmičnog ograničenja trajanja prekovremenog rada.

Potrebno je izvršiti analizu troškova naknada za prekovremeni rad, te preduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe člana 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra.

Potrebno je da Upravni odbor saziva sjednice u skladu sa Poslovníkom o radu upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je Poslovník o radu Upravnog odbora dopuniti u dijelu regulisanja prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali.

Potrebno je da Javna ustanova, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši obračun amortizacije na ulaganja u tuđe nekretnine po propisanim stopama, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, u dijelu priznavanja rashoda.

Potrebno je da uprava Javne ustanove intenzivira aktivnosti na prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine koju koristi Javna ustanova, kako bi ista bila evidentirana kao početna stanja u bilansu Javne ustanove.

Potrebno je da Javna ustanova prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, izvrši potpuna knjiženja poslovnih događaja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Potrebno je preduzeti adekvatne mjere kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

Potrebno je vršiti procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je potražna salda na poziciji potraživanja na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta primljenih avansa u pasivi Bilansa stanja.

Potrebno je početno stanje obaveza koje se mogu konvertovati u kapital, evidentirati u skladu sa Izvještajem o popisu imovine na dan 30.06.2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove.

Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 408-Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Javna ustanova kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Javna ustanova je dužna da prilikom pripreme tenderske dokumentacije obezbijedi neophodne informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora i tehničke specifikacije koje moraju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Javna ustanova, u ponovnim postupcima javnih nabavki, u potpunosti postupa po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda/ Kancelarije za razmatranje žalbi.

Potrebno je da Javna ustanova, odluke o prestanku postupka dodjele ugovora donosi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu osnova za prestanak postupka javne nabavke.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sveobuhvatnosti provođenja popisa.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2016. godine**

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211+212+213-214+215)	201	25.072.043	22.554.805
61	1 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.588.637	1.367.706
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.588.637	1.367.706
640 i 641	2. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
65	3 Ostali poslovni prihodi	215	23.483.406	21.187.099
	POSLOVNI RASHODI			
	II (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	24.619.318	22.886.700
510-3	1 Troškovi materijala	218	4.892.471	4.830.566
52	2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	18.421.388	16.728.600
520-3	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	17.821.807	16.421.956
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	599.531	306.644
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	621.820	719.038
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	191.766	109.042
540	a) Troškovi amortizacije	224	191.766	109.042
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	491.929	499.027
555	6 Troškovi poreza	227		427
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	452.725	
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		331.895
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	10.750	2.994
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.671	2.574
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	8.079	420
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	3.649	22
561	2 Rashodi kamata	240	580	22
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	3.069	
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	459.829	
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		328.923

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246		
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	24.594	25.899
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		
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	24.594	25.899
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	24.594	25.899
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	292		1
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	293	200	1
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	435.032	
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		354.822
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA Neto dobitak tekuće godine (2494-295-296-297+298)	299	435.032	
	2	Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		354.822
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	301	25.082.793	22.557.800
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	302	24.647.761	22.912.622
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	435.032	(354.822)
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	308	736	596
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	309	687	663

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2016 . 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)	01	1.693.146	331.470	1.361.676	588.744
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	08	1.693.146	331.470	1.361.676	588.744
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	29	2.399	
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.690.718	331.441	1.359.277	588.744
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	7.937.774	1.021.964	6.915.810	7.035.513
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	2.052.988	1.021.964	1.031.024	1.481.918
10	1. Zalihe materijala	033	2.051.482	1.021.964	1.029.518	1.439.738
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				16.564
150 do 159	6. Dati avansi	038	1.506		1.506	25.616
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+058+060)	039	5.884.786		5.884.786	5.553.595
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	734.365		734.365	1.852.165
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	682.642		682.642	1.773.834
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				78.331
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	51.723		51.723	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	5.150.421		5.150.421	3.701.430
241 do 249	b) Gotovina	058	5.150.421		5.150.421	3.701.430
27	4. Porez na dodanu vrijednost	059				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+063)	064	9.630.920	1.353.434	8.277.486	7.624.257
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065	16.773.017		16.773.017	16.627.086
	Đ. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	26.403.937	1.353.434	25.050.503	24.251.343

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2016. 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	6.090.539	5.655.507
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.000	2.000
300	1. Akcijski kapital	103		
305	2. Državni kapital	107	2.000	2.000
Dio 32	IV. REZERVA (112 do 114)	111	2.058.329	2.058.329
322	1 Statutarne rezerve	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	118	4.030.210	3.595.178
342	1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	4.030.210	3.595.178
	V. OBAVEZE (136+144)	135	2.186.947	1.968.750
41	I. DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.550.343	1.635.302
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	1.550.343	1.635.302
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	636.604	333.448
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	404.697	278.160
432-434	v) Dobavljači u zemlji	153	404.697	278.160
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	5.431	3.671
460 do 469	5. Druge obaveze	158	32.433	13.244
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	7.914	11.552
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	160	3.249	1.129
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	182.880	25.692
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	8.277.486	7.624.257
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	16.773.017	16.627.086
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	25.050.503	24.251.343

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2016. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	26.132.463	22.141.538
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	18.211.796	14.666.940
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	7.500.000	6.528.309
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	420.667	946.289
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	24.201.874	23.033.635
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	5.874.818	6.174.001
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	18.284.379	16.777.015
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	42.677	82.619
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	1.930.589	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512		892.097
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
4. Prilivi po osnovu kamata	517		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	481.598	
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	481.598	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	481.598	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	26.132.463	22.141.538
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	24.683.472	23.033.635
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	1.448.991	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		892.097
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	3.701.430	4.593.527
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	5.150.421	3.701.430

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2016. 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 za prodaju	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 1.1.2015. godine	901	2.000,00			2.058.329	3.6950.000	6.010.329		6.010.329
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine (901±902±903)	904	2.000,00			2.058.329	3.6950.000	6.010.329		6.010.329
7.Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	908					(354.822)	(354.822)		(354.822)
11.Stanje na dan 31.12.2015 godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
12.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
13.Efekti ispravke grešaka	914								
14.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2016. godine (912±913±914)	915	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
18.Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					435.032	435.032		435.032
22. Stanje na dan 31.12.2016. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	2.000,00			2.058.329	4.030.210	6.090.539		6.090.539

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2016. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2016. godine, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

4. OPĆI DIO

Javna ustanova je osnovana u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 38/11,9/13, 27/14 i 3/15) i Odluke o osnivanju JZU „Zdravstveni centar Brčko“ („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 27/12 i 11/13).

Osnivač Javne ustanove je Brčko distrikt BiH sa uplaćenim osnivačkim kapitalom od 2.000,00 KM.

Javna ustanova je, kao pravno lice, osnovana 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,

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 717 izvršilaca. Obavljanje djelatnosti je organizovano preko 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.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2016. 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 Preduzeća 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.-31.12.2015. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 16.06.2016. godine. U skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Javna ustanova je dužna, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Javna ustanova je sačinila Akcioni plan za realizaciju preporuka iz revizorskog izvještaja za 2015. godinu i isti nam dostavila 29.08.2016. godine, što nije u skladu sa članom 17 stavom (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Javna ustanova donese program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

U Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2015. godine date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju datih preporuka iz prethodnih godina utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- poštivanje odredbe Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koja se odnosi na sačinjavanje kompletnog seta finansijskih izvještaja,
- sačinjavanje izvještaja o popisu na način da je moguće uporediti stvarno i knjigovodstveno stanje,
- imovinu na korištenju kod Javne ustanove evidentiranu u vanbilansnoj evidenciji,
- evidenciju dugovnog salda na poziciji obaveza.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata u skladu sa Odlukom o osnivanju i Statutom Javne ustanove.

- **Nerealizovane preporuke**

Nerealizovane preporuke u prethodne dvije godine, koliko se obavlja revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, odnose se na slijedeće:

- nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa,
- nije blagovremeno donesen Program rada i isti ne precizira vrstu i obim planiranih aktivnosti, nosioce i rokove za njihovo izvršenje,
- nije blagovremeno donesen Finansijski plan poslovanja,
- nije izvršeno usklađivanje Uputstva i procedure rukovođenja lijekovima i drugim pomoćnim medicinskim materijalom, te procedure prijema robe, zaduženja i razduženja,

- nije izvršena dopuna Statuta ili donesen drugi akt kojim se preciznije definiše upotreba sredstava iz viška prihoda nad rashodima koji su iznad nivoa formiranih minimalnih rezervi, kao i način i uslove upotrebe sredstava rezervi za održavanje tekuće likvidnosti,
- nisu definisane mjere kojim bi se osigurala naplata izvršenih usluga, naročito sa fondovima zdravstvenog osiguranja,
- prilikom sklapanja ugovora sa korisnicima usluga nije ugovorena: klauzula o objezbjeđenju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju neblagovremenog plaćanja duga, kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove,
- nije izvršeno usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga,
- sve donacije opreme nisu početno evidentirane na razgraničene prihode.

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.

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

- nedosljednoj primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana,
- nesačinjavanju bilješki uz finansijske izvještaje u skladu s paragrafima MRS 1, u dijelu propisane strukture istih,
- nedonošenju Pravilnika o knjigovodstvu, koji bi činio osnovnu pretpostavku za sačinjavanje i izradu tačnih i pouzdanih finansijskih izvještaja,
- neimenovanju članova Etičkog odbora u skladu sa odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove,
- nezavršavanju aktivnosti vezanih za obezbjeđenje odgovarajuće prostorije, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti,
- nedonošenju Vodiča, kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa,
- nedonošenju propisa koji bi, u okviru svojih nadležnosti, omogućili provođenje Zakona o zaštiti ličnih podataka,
- neblagovremenom donošenju Plana rada za 2016. i 2017. godinu, kao i Finansijskog plana za 2016. godinu,
- praćenju i usaglašavanju (ažuriranju) Finansijskog plana poslovanja,
- nedosljednom pridržavanju odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu sedmičnog ograničenja trajanja prekovremenog rada, te preduzimanja odgovarajućih mjera racionalizacije,

- regulisanju prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali,
- angažovanju lica po ugovoru o djelu za poslove koji imaju karakteristike radnog odnosa,
- nedosljednoj primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu izvršavanja potpunih knjiženja poslovnih događaja,
- neadekvatnom provođenja knjiženja donacije u stalnim sredstvima,
- neobuhvatanju cjelokupne imovine popisom.

Potrebno je da Javna ustanova, u cilju unapređenja cjelokupnog poslovanja i jačanja sistema internih kontrola, okonča aktivnosti na donošenju i usklađivanju nedostajućih akata, te da preduzme neophodne mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 15 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” su propisane bilansne klase koje sadrži kontni plan Javne ustanove. Pod rednim brojem 8 je navedena Klasa 7- Otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha, a istim članom je propisano da se otvaranje konta, unutar klase, u računovodstvu vrši u trenutku kada se prvi put pojavljuje potreba za tim kontom.

Na početku poslovanja odnosno, na početku obračunskog perioda otvaraju se računi glavne knjige dok se na kraju obračunskog perioda zaključuju računi stanja i uspjeha, čime se pristupa pripremi i izradi finansijskih izvještaja. Navedene računovodstvene aktivnosti se provode preko konta u okviru klase 7- otvaranje i zaključak računa stanja i uspjeha.

Revizijom smo uočili da kontni plan ne sadrži klasu 7, te da nisu izvršena otvaranja konta unutar klase 7 iako se pojavila potreba za tim kontima, što nije u skladu sa odredbama člana 15 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši otvaranje konta u računovodstvu u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana.

Odredbama člana 100 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” je propisano da obavezni dio godišnjih finansijskih izvještaja čine: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o gotovinskim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Paragrafom 112 MRS 1 (Prezentacija finansijskih izvještaja) je propisana struktura Bilješki uz finansijske izvještaje koje treba da korisnicima finansijskih izvještaja pruže informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja kao i dodatne informacije, odnosno one koje nisu prikazane u bilansima stanja i uspjeha, izvještaju o promjenama kapitala i izvještaju o novčanom toku, a koje su relevantne u boljem razumijevanju finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2016. godinu su sačinjene 27.02.2017. godine i iste ne pružaju informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije, odnosno one koje nisu prikazane u bilansima stanja i uspjeha, izvještaju o gotovinskom toku i izvještaju o promjenama na kapitalu, što nije u skladu sa odredbama paragrafa 112 MRS 1.

Potrebno je bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa paragrafima MRS 1, u dijelu propisane strukture bilješki uz finansijske izvještaje.

U računovodstvenom sistemu značajno mjesto u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju finansijskih izvještaja pripada zakonskoj i podzakonskoj regulativi, pod kojom se podrazumijevaju: Zakon o računovodstvu i reviziji, Pravilnik o knjigovodstvu, kao i drugi podzakonski propisi koji se donose u svrhu primjene Zakona o računovodstvu i reviziji.

U postupku revizije smo utvrdili da Javna ustanova nema donesen Pravilnik o knjigovodstvu, koji bi činio osnovnu pretpostavku za sačinjavanje i izradu tačnih i pouzdanih finansijskih izvještaja.

Potrebno je, da Javna ustanova donese Pravilnik o knjigovodstvu kojim bi bili uređeni: interni računovodstveni kontrolni postupci; rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata; način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije; poslovne knjige; popis sredstava i rokovi popisa; obračun i metode amortizacije; priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja; primjena kontnog plana i njegov sadržaj koji će odrediti primjenu bilansnih shema za finansijsko izvještavanje, kao i ostala pitanja od značaja za Javnu ustanovu.

Odredbama člana 40 Statuta Javne ustanove je propisano da je Etički odbor stručno tijelo koje prati pružanje i provođenje zdravstvene zaštite na načelima profesionalne etike i deontologije, te da članove Etičkog odbora imenuje Upravni odbor na prijedlog direktora. Procesom revizije smo utvrdili da nije izvršeno imenovanje članova Etičkog odbora, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Statuta JZU “Zdravstveni centar Brčko”.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši imenovanje članova Etičkog odbora u skladu sa odredbama Statuta, vezanih za stručna tijela Javne ustanove.

Odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti je propisano da su svi imaoci i stvaraoci registraturskog materijala i arhivske građe dužni da obezbijede odgovarajuće prostorije, opremu za smještaj i zaštitu registraturskog materijala

Procesom revizije smo ustanovili da Javna ustanova nije završila aktivnosti vezane za obezbjeđenje odgovarajuće prostorije, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, kako je to propisano odredbama člana 11 Zakona o arhivskoj djelatnosti.

Potrebno je da Javna ustanova dovrši aktivnosti vezane za obezbjeđenje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

Odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini je određeno da svaki javni organ dostavlja i objavljuje vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, uključujući informacije potrebne za obraćanje javnom organu i njegovom službeniku za informisanje, bitne elemente postupka podnošenja zahtjeva, zajedno sa uzorkom zahtjeva u pisanoj formi, informacije o kategorijama izuzetaka, postupku pristupa informacijama, troškove umnožavanja, pristupu pravnom lijeku i svim bitnim rokovima. Vodič također upućuje na indeks registar i na način pristupa registru. Vodič se dostavlja ombudsmenu, svakoj javnoj i pravnoj biblioteci u Bosni i Hercegovini i, kada je moguće putem interneta, a dostupan je na zahtjev. Procesom revizije smo utvrdili da Javna ustanova nije donijela Vodič, kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, što nije u skladu sa odredbama člana 20 Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.

Potrebno je da Javna ustanova donese i objavi Vodič kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini.

Odredbama člana 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka je određeno da je javni organ kao pravno lice koje samostalno obrađuje i utvrđuje svrhu i način obrade ličnih podataka na osnovu zakona ili propisa, dužan donijeti propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka, u okviru svojih nadležnosti.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova, u okviru svojih nadležnosti, nije donijela propis, s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka, što nije u skladu sa odredbama člana 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka.

Potrebno je da Javna ustanova donese propis s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka u okviru svoje nadležnosti, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti ličnih podataka.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Upravni odbor je na svojoj 49. redovnoj sjednici održanoj 25.02.2016. godine donio Program rada Zdravstvene ustanove, na koji je Vlada Brčko distrikta dala saglasnost tek 16.09.2016. godine, Odlukom o davanju saglasnosti broj: 05-000308/16.

Finansijski plan Zdravstvenog centra, za period 01.01-31.12.2016. godine, usvojen je od strane Upravnog odbora 10.03.2016. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na isti dala saglasnost, Odlukom o davanju saglasnosti broj: 01-02-618/16 od 21.04.2016. godine.

Potrebno je Finansijski plan donijeti blagovremeno, na temelju prethodno blagovremeno donesenog Programa rada.

Finansijskim planom poslovanja Javne ustanove za 2016. godinu planirani su prihodi od subvencija Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 8.500.000,00 KM.

Pregledom raspoložive dokumentacije smo ustanovili da su u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2016. godinu na ime subvencija Javnoj ustanovi planirana i ostvarena sredstva u iznosu od 7.500.000,00 KM. Iako je Javna ustanova imala saznanje da planirani prihodi od subvencija iz budžeta nisu ostvareni, ista nije prilagodila (ažurirala) Finansijski plan poslovanja za 2016. godinu.

Potrebno je, da Javna ustanova tokom godine prati izvršenje Finansijskog plana poslovanja, te da u slučaju potrebe isti usaglašava (ažurira) u cilju prilagođavanja novonastalim okolnostima.

7.4. Prihodi i rashodi

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2016. godine, iskazala prihode u iznosu 25.082.793,79 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.588.636,80
2. Ostali poslovni prihodi	23.483.406,65
<hr/>	
a) Poslovni prihodi (1+2)	25.072.043,45
b) Finansijski prihodi	10.750,34
<hr/>	
Ukupni prihodi a)+b)	25.082.793,79

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.588.636,80 KM, odnose na naplaćene participacije kojim korisnici zdravstvenih usluga participiraju u dijelu troškova liječenja, a za iste iznose se umanjuju računi fondovima zdravstvenog osiguranja. U ovoj vrsti prihoda evidentirane su i fakturisane usluge licima koja nemaju zdravstveno osiguranje, kao i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima (npr. sistematski ljekarski pregledi, laboratorijski nalazi i sl.). U okviru ovih prihoda, prihodi od usluga pruženih neosiguranim licima, za period 01.01.-31.12.2016. godine, iznose 577.080,95 KM.

Tokom 2016. godine Upravni odbor je, na svojoj 47 sjednici održanoj 25.02.2016. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju cijena za pružanje zdravstvenih usluga u JZU „Zdravstveni centar Brčko“, broj od 05-UO-004/16-3, kojom su izuzeti od primjene Komercijalnog cjenovnika sistematski pregledi koji se obavljaju u Javnoj ustanovi po provedenim postupcima nabavke.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 23.483.406,65KM, po strukturi odnose se na:

- Prihodi od poklona, pomoći i donacija	93.238,18 KM,
- Prihodi iz budžeta (subvencije),	7.500.000,00 KM,
- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od	15.149.314,91 KM,
- Prihodi iz fondova (refund. naknada plata) u iznosu od	383.857,39 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od	306.884,62 KM,
- Prihodi od ZZO F BiH u iznosu od	21.044,55 KM
- Ostali prihodi iz drugih namjenskih izvora u iznosu od	29.067,00 KM.

Prihodi iz budžeta (subvencije) su Odlukama o odobravanju Programa utroška sredstava za period do 31.12.2016. godine, donesenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH, odobreni u ukupnom iznosu od 7.900.000,00 KM. Od navedenog iznosa, iznos od 400.000,00 KM, uplaćen po Odluci Vlade o odobravanju Programa utroška sredstava broj: 13-000491/16 od 29.12.2016. godine, nije ostvaren unutar obračunskog perioda i bio je raspoloživ tek 26.01.2017. godine, tako da su prihodi iz budžeta ostvareni u iznosu od 7.500.000,00 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 24.647.761,82 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	4.131.091,70
2. troškovi goriva i energije	761.372,50
3. troškovi plata i naknada i ostalih ličnih naknada	18.421.339,33
4. troškovi proizvodnih usluga	621.819,76
5. troškovi amortizacije	191.766,43
6. nematerijalni troškovi	491.929,30
7. Poslovni rashodi (1+2+...+6)	24.619.319,03
8. Finansijski rashodi	3.648,81
9. Ostali rashodi	24.593,98
10. Rashodi po osnovu ispravke greške	200,00
Ukupno: 7+8+9+10	24.647.761,82

Sučeljavanjem prihoda i rashoda redovne aktivnosti Javna ustanova je ostvarila dobitak iz redovne aktivnosti u iznosu od 459.825,95 KM (25.082.793,79 KM – 24.622.967,84 KM), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak perioda u iznosu od 435.031,97 KM (25.082.793,79 KM – 24.647.761,82 KM).

Revizijom smo utvrdili da je Javna ustanova propustila iskazati rashode, po osnovu obračuna redovne godišnje amortizacije ulaganja kao nematerijalnog sredstva i otpisa sumnjivih i spornih potraživanja (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije data je u tački 7.5.1 i 7.5.2 b).

Troškovi naknada za prekovremeni rad, za 2016. godinu, ostvareni su u iznosu od 87.614,51 KM, i veći su u odnosu na planirani godišnji iznos (od 40.000,00 KM) za 119,04% a od ostvarenja u 2015. godini (36.230,00 KM) za 141,83%. Tokom 2016. godine je ostvareno 9.911 prekovremenih sati.

Odredbama člana 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH je propisano da prekovremeni rad ne može biti duži od dvadeset dva (22) sata sedmično, dok je odredbama člana 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvene ustanove propisano da zaposlenik može raditi prekovremeno najviše tri stotine (300) sati u toku kalendarske godine.

Revizijom smo ustanovili da su pojedini zaposlenici ostvarili sedmični prekovremeni rad u periodu dužem od propisanih dvadeset dva (22) sata sedmično, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Također smo ustanovili da su određeni zaposlenici imali preko tri stotine (300) sati prekovremenog rada, što je gornja granica za kalendarsku godinu i što nije u skladu sa odredbama člana 30 Pravilnika o radnim odnosima.

Potrebno je da se Javna ustanova pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu sedmičnog ograničenja trajanja prekovremenog rada.

Potrebno je izvršiti analizu troškova naknada za prekovremeni rad, te preduzeti odgovarajuće mjere racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe člana 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra.

Troškovi naknada za rad Upravnog odbora u toku 2016. godine iznose 63.963,26 KM.

Odredbama člana 4 Poslovnika o radu Upravnog odbora Javne ustanove je propisano da se sjednice Upravnog odbora sazivaju najmanje jednom mjesečno.

Odredbama člana 1 Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članova upravnog odbora Zdravstvenog centra, od 11.06.2013. godine je utvrđeno da mjesečna bruto naknada za rad u Upravnom odboru za članove iznosi 1.000,00 KM, a za predsjednika 1.200,00 KM. Revizijom smo utvrdili da u mjesecu avgustu 2016. godine nisu održavane sjednice Upravnog odbora, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Poslovnika o radu upravnog odbora Zdravstvenog centra.

Naknada za rad Upravnog odbora za mjesec avgust 2016. godine je obračunata u iznosu od 5.200,00 KM i isplaćena 09.09.2016. godine a da Poslovníkom o radu nije predviđeno da li predsjednik i članovi Upravnog odbora imaju pravo na naknadu i u mjesecu u kojem nisu zasjedali, odnosno sazivali sjednicu Upravnog odbora.

Potrebno je da Upravni odbor saziva sjednice u skladu sa Poslovníkom o radu upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je Poslovníkom o radu Upravnog odbora dopuniti u dijelu regulisanja prava na isplatu naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora u mjesecu u kojem nisu zasjedali.

U okviru troškova proizvodnih usluga za 2016. godinu, ostvareni su i troškovi po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 70.547,28 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da je u revidiranom periodu, vršeno angažovanje lica po ugovoru o djelu na poslovima šefa računovodstva, medicinskog tehničara – laboranta i tehničkog sekretara. Pomenuti poslovi predviđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanova, te nemaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova, što nije u skladu sa odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, koji regulišu da ugovor o djelu podrazumijeva samostalan rad izvršioca nezavisno od poslodavca, rad za svoj račun i na svoj rizik, te da je predmet

ugovora o djelu, jednokratno i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Također, rad izvršioca ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uslove prestanka važenja ugovora i periode isplate naknade. S obzirom da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa angažovanje navedenih lica po osnovu ugovora o djelu nije u skladu sa odredbama člana 3. Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu, odnosno uspostavljanje radno pravnog statusa

Potrebno je da Javna ustanova, angažuje lica po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju karakter samostalnih i jednokratnih poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, te da se na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta vrši zapošljavanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

7.5. Bilans stanja

7.5.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva čini materijalna imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema), a iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 1.693.146,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 331.470,00 KM i neto vrijednost u iznosu od 1.361.676,00 KM, a odnosi se na sljedeće:

R. br.	konto	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
1.	021	Građevinski objekti	2.427,75	28,97	2.398,78
2.	022 do 029	Postrojenja i oprema	1.690.717,67	331.440,20	1.359.277,47
3.	Ukupno:		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

- Postrojenja i oprema

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2016. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 01.01.2016. godine	728.447,05
2.	Povećanje	964.698,37
3.	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00

4.	Stanje na dan 31.12.2016. godine (1+2-3)	1.693.145,42
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 01.01.2016. godine	139.702,74
6.	Povećanje (amortizacija)	191.766,43
7.	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00
8.	Stanje na dan 31.12.2016. godine (5+6-7)	331.469,17
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 01.01.2016. godine (1-5)	588.744,31
10.	Stanje na dan 31.12.2016. godine (4-8)	1.361.676,25

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 964.698,37 KM odnosi se na nabavku opreme (transportna sredstva 100.208,00 KM, medicinska oprema i instrumenti 693.372,10 KM, računarska oprema i softver 119.457,65 KM, namještaj 12.308,40 i ostala oprema 36.924,47 KM) u iznosu od 962.270,62 KM i građevinski objekat (kućica za agregat za pumpe za ZC Bijela) u iznosu od 2.427,75 KM.

Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 191.766,43 KM odnosi se na amortizaciju opreme u iznosu od 191.737,46 KM i građevinskih objekata u iznosu od 28,97 KM za period 01.01.-31.12.2016. godine.

- Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi

Javna ustanova je tokom 2016. godine izvršila ulaganja u održavanje tuđih nekretnina i opreme u ukupnom iznosu od 84.959,01 KM, što je u knjigovodstvu evidentirano preko konta 024100-Ulaganje u adaptaciju tuđih građevinskih objekata. Na kraju poslovne godine, navedena ulaganja su preknjižena u korist konta 41050-Obaveze prema Vladi za osnivački ulog u stvarima na ime izmirenja navedenih obaveza prema osnivaču.

Odredbama člana 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit je propisano da ukoliko korisnik poboljša iznajmljenu imovinu bilo izgradnjom objekta na iznajmljenom zemljištu ili izvrši građevinska poboljšanja na postojećem iznajmljenom objektu, korisnik nema pravo na odbitak za troškove izgradnje ili poboljšanja, ali korisnik ima pravo na odbitak amortizacije za iznos troškova izgradnje ili poboljšanja po normalnoj amortizaciji i vijeku trajanja.

Ovakva ulaganja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 38 zadovoljavaju kriterije da budu priznata kao nematerijalna sredstva, pri čemu se procjenjuje vijek trajanja i vrši se redovna godišnja amortizacija ulaganja kao nematerijalnog sredstva.

Revizijom smo ustanovili da Javna ustanova nije izvršila obračun amortizacije na ulaganja, kako je to propisano odredbama člana 9 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši obračun amortizacije na ulaganja u tuđe nekretnine po propisanim stopama, u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, u dijelu priznavanja rashoda.

Javna ustanova koristi zemljište, zgrade, opremu i drugu imovinu koja je u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH i koja će biti prenijeta u vlasništvo Javne zdravstvene ustanove aktom Vlade Brčko distrikta BiH, izuzev imovine od općeg interesa, u skladu s Odlukom o osnivanju Javne ustanove.

Revizijom smo utvrdili da ni u 2016. godini, nije donesena Odluka o prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije za rad Javne ustanove, kako je to propisano odredbama člana 38 Odluke o osnivanju. Specificirana imovina po Odluci činila bi početna stanja imovine bilansa stanja Javne ustanove.

Potrebno je da uprava Javne ustanove intenzivira aktivnosti na prenosu prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna ustanova, kako bi ista bila evidentirana kao početna stanja u bilansu Javne ustanove.

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 31.12.2016. godine u iznosu od 16.773.016,96 KM. Navedeni iznos je usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije. Pošto godišnji obračun i popis Vlade Brčko distrikta BiH nije bio završen do dana određenog za predaju finansijskih izvještaja, to Javna ustanova nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2016. godine, iskazana je u iznosu od 6.915.811,16 KM, čiju strukturu čine:

OPIS	Bruto	Ispravka	Neto
a Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	2.052.987,60	1.021.964,19	1.031.023,41
b Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina	5.884.787,75	0,00	5.884.787,75

7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2016. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te date avanse u ukupnom neto iznosu od 1.031.023,41 KM, od toga:

- Zalihe materijala iznose 1.029.517,21 KM
- Dati avansi iznose 1.506,20 KM

Zalihe materijala

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove u toku 2016.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

1.	Stanje na dan 01.01.2016. godine	1.439.738,07
2.	Povećanje	4.791.813,92
3.	Smanjenje (isknjižavanje)-utrošak	-5.202.034,78
4	Stanje na dan 31.12.2016. godine (1+2+3)	1.029.517,21

Zalihe alata i sitnog inventara

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazano stanje u iznosu od 0,00 KM, odnosi se na vrijednost alata i inventara u upotrebi (1.021.964,19 KM) i ispravka vrijednosti sitnog inventara, alata HTZ opreme (1.021.964,19 KM).

Javna ustanova vrši otpis navedenih zaliha 100%-nom metodom otpisa prilikom stavljanja ovih zaliha u upotrebu.

Dati avansi

Dati avansi na dan 31.12.2016. godine iskazani u iznosu od 1.506,20 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima (1.056,15 KM) i avansi u inostranstvu (450,05 KM) za robu i usluge.

7.5.2 b) *Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina*

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2016. godine, iskazano je stanje u iznosu od 5.884.787,75 KM, a odnosi se na:

- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva)	5.150.421,85 KM
- Kupci u zemlji	682.641,59 KM
- Potraživanja od fondova	51.484,31 KM
- Potraživanja za date akontacije za službena putovanja	240,00 KM

Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) na dan **31.12.2016.** godine iskazana su u iznosu od 5.150.421,85 KM, odnose se na novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti (EUR) na računima kod poslovnih banaka kako slijedi:

1.	Žiroračun kod NLB Razvojne banke u domaćoj valuti (izvod br. 260 od 31.12.2016. godine)	4.851.070,03
2.	Žiroračun kod Ziraat banke u domaćoj valuti (izvod br. 80 od 31.12.2016. godine)	151.439,46
3.	Žiroračun kod Nove banke u domaćoj valuti (izvod br. 15 od 31.12.2016. godine)	101.994,43
4.	Žiroračun kod Unicredit banke u domaćoj valuti (izvod br. 46 od 31.12.2016. godine)	45.717,93
5.	Prelazni poslovni račun	200,00
	Ukupno (1+2+3+4+5):	5.150.421,85

Iskazano stanje odgovara stanju na izvodima banke na dan 31.12.2016. godine, osim za iznos od 200 KM, iskazan na prelaznom poslovnom računu.

Odredbama člana 97 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove je propisano da se poslovne knjige zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena na dan završetka poslovne godine.

Radi izbjegavanja dvostrukog knjiženja iste poslovne promjene, u računovodstvu je uveden konto pod nazivom „prelazni račun“. Prelazni poslovni račun se koristi kad imamo dvije vrste dokumentacije (dnevnik blagajne i izvod banke), kojima se obuhvata ista promjena te preuzima ulogu kontra stava za knjiženje. Nakon proknjižene poslovne promjene prelazni poslovni račun je u potpunosti zatvoren, odnosno saldo iznosi 0.

Procesom revizije smo ustanovili da saldo konta prelazni poslovni račun na dan završetka poslovne godine iznosi 200,00 KM, odnosno da nije dovršeno knjiženje određene poslovne promjene, te prelazni poslovni račun nije u potpunosti zatvoren, što nije u skladu sa odredbama člana 97 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Potrebno je da Javna ustanova prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, izvrši potpuna knjiženja poslovnih događaja u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2016. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	571.704,57
2)	Kupci pravna lica	69.296,24
3)	Kupci neosigurana lica	29.041,95
4)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta	11.713,93
5)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	884,90
	Ukupno:	682.641,59

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

Sporazumom o izmirenju duga od 21.12.2015. godine zaključenim sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, ugovoreno je redovno plaćanje obaveza od strane Fonda RS-a, te izmirenje duga u iznosu od 440.917,56 KM.

Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da je Fond zdravstvenog osiguranja RS tokom 2016. godine uplatio 202.026,21 KM, odnosno da nije izmirio svoja dugovanja kako je predviđeno Sporazum o izmirenju duga od 21.12.2015. godine.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2016. godine Fondu zdravstvenog osiguranja RS fakturisano dodatnih 305.362,82 KM koja nisu naplaćena, te potraživanja na dan, 31.12.2016. godine iskazana u iznosu 571.704,57 KM, od čega se 266.341,75 KM odnose na potraživanja iz ranijih godina.

Potrebno je preduzeti adekvatne mjere prinudne naplate, kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštitili interesi Javne ustanove.

Stanje kupaca pravnih lica na dan 01.01.2016. godine je iznosilo 93.215,50 KM, te je tokom godine naplaćeno 77.616,50 KM, odnosno 83,27%, tako da je ostalo nenaplaćeno 15.599,00 KM potraživanja iz ranijih godina. Navedena potraživanja se odnose na 11 kupaca od kojih tokom 2016. godine nije bilo naplate potraživanja po osnovu potraživanja iz ranijih godina.

Stanje kupaca neosiguranih lica, na dan 31.12.2016. godine iznosi 29.041,90 KM te je došlo do porasta u odnosu na 31.12.2015. godine za 10.999,64 KM. Tokom 2016. godine naplaćeno je svega 170,00 KM potraživanja iz prethodnih godina, koja su iznosila 18.042,26 KM odnosno 0,94%, dok u 2015. godini nije bilo naplate potraživanja prenesenih iz 2014. godine (potraživanja iznosila 8.990,76 KM).

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova nije na dan bilansiranja izvršila procjenu naplativosti navedenih potraživanja, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti kupaca te istorije otplaćivanja obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 142 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Potraživanja od kupaca i rezultat poslovanja iskazani u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2016. godine, precijenjeni su za iznos spornih-nenaplativih potraživanja.

Potrebno je vršiti procjenu naplativosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da su na dan 31.12.2016. godine na pojedinim analitičkim kontima kupaca u zemlji iskazan potražni saldo (preplate), u ukupnom iznosu od 170,00 KM. Kako su po svojoj prirodi obaveze pasivna konta i mogu imati samo potražan saldo, za iznos potražnog salda podcijenjene su stvarna potraživanja prema kupcima.

Za navedeni iznos su umanjena stvarna potraživanja na dan 31.12.2016. godine, a istovremeno u istom iznosu podcijenjena pasiva Bilansa stanja na poziciji primljenih avansa u okviru pozicije kratkoročnih obaveza.

Potrebno je potražna salda na poziciji potraživanja na dan obračuna preknjižiti na odgovarajuća konta primljenih avansa u pasivi Bilansa stanja.

Potraživanja od fondova iskazana na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 51.484,31 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja po osnovu naknada za porodiljsko bolovanje i bolovanje preko 42 dana.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 6.090.538,96 KM, a sastoji se od:

- osnivačkog kapitala u iznosu od 2.000,00 KM,
- statutarne rezervi koje se ne mogu raspodijeliti u iznosu od 2.058.328,82 KM i
- neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 4.030.210,14 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 31.12.2016. godine.

7.5.4 Obaveze

Na dan 31.12.2016. godine ukupne obaveze Javne ustanove iskazane su u iznosu od 2.186.948,45 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 1.550.343,20 KM a na kratkoročne 636.605,25 KM.

7.5.4 a) Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.550.343,20 KM, predstavljaju obaveze koje se mogu konvertovati u kapital a nastale su po osnovu preuzetih zatečenih zaliha robe i sitnog inventara, po Odluci o osnivanju Javne ustanove.

U 2016. godini početno stanje u iznosu od 1.635.302,21 KM je korigovano za iznos od 84.959,01 KM koji se odnosi na ulaganje Javne ustanove u nekretnine i opremu datu na korištenje Odlukom o osnivanju, tako da je na dan 31.12.2016. godine iskazan saldo u iznosu od 1.550.343,20 KM.

Revizijom smo ustanovili da početno stanje obaveza koje se mogu konvertovati u kapital, na dan 30.06.2013. godine, predstavlja ulog Vlade Brčko distrikta BiH, u skladu sa Odlukom o osnivanju, i isti se ne može mijenjati (smanjivati), bez saglasnosti osnivača (Detaljnije pod 7.5.1 Stalna sredstva).

Potrebno je početno stanje obaveza koje se mogu konvertovati u kapital, evidentirati u skladu sa Izveštajem o popisu imovine na dan 30.06.2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove.

7.5.4 b) Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iznose 636.605,25 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	397.386,27
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	7.310,87
3.	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	237,00
4.	Obaveze za ostala neto primanja	5.194,00
5.	Obaveze prema zaposlenima	12.379,89
6.	Obaveze prema članovima upravnog odbora	7.180,00
7.	Obaveze prema fizičkim licima po ugovorima	12.873,60
8.	Obaveze za porez na dodatu vrijednost	7.913,67
9.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	731,23
10.	Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima	2.518,94
11.	Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	182.879,78
	UKUPNO (1+2+...+11):	636.605,25

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2016. godine su veće za 303.157,31 KM u odnosu na istu poziciju na dan 31.12.2015. godine (333.447,94 KM). Najznačajniji razlozi povećanja navedene pozicije se odnose na povećanje obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 123.328,62 KM i pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 157.188,05 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 397.386,27 KM i veće su za 123.328,62 KM u odnosu na istu poziciju na dan 31.12.2015. godine (274.057,65 KM). Povećanje nastale pozicije je najvećim dijelom uzrokovano nabavkom motornih vozila i dostavom računa na kraju 2016. godine u iznosu od 100.208,00 KM od strane dobavljača, dok je plaćanje navedenog računa izvršeno u 2017. godini.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja iskazana su 31.12.2016. godine u iznosu od 182.879,78 KM i povećani su za 157.188,05 KM u odnosu na saldo 31.12.2015. godine (25.691,73 KM), a odnose se na donacije opreme.

Obzirom da se radi o donaciji opreme i da je njen rok upotrebe duži od godinu dana, takve donacije treba bilansirati na poziciji razgraničenih prihoda u okviru konta 408-Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija, u skladu s Kontnim okvirom koji koristi Javna ustanova.

Potrebno je donacije u stalnim sredstvima knjižiti na adekvatan analitički konto u okviru konta 408-Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Javna ustanova kao ugovorni organ, je obavezan provoditi postupke javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Procesom revizije smo ustanovili da, za usluge stručnog usavršavanja iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, za koje su tokom 2016. godine, utrošena sredstva u iznosu od 37.701,61 KM, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH je regulisano, da je ugovorni organ, nakon što dostavi izvještaj o postupcima javne nabavke Agenciji za javne nabavke BiH, dužan na svojoj internet stranici objaviti osnovne elemente ugovora za sve postupke javne nabavke kao i sve izmjene ugovora do kojih dođe u toku realizacije ugovora.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, kao ugovorni organ, nije za određeni broj postupaka na svojoj internet stranici, objavila osnovne elemente ugovora, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Javna ustanova kao ugovorni organ, na svojoj internet stranici, objavljuje osnovne elemente ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ured/Kancelarija za razmatranje žalbi je u toku 2016. godine donijela 8 rješenja po žalbama ponuđača izjavljenih na tendersku dokumentaciju ili na odluke ugovornog organa JZU "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH. Žalbe ponuđača su većinom (u sedam slučajeva) usvojene, te je postupak u cijelosti ili djelimično poništen, dok je u jednom slučaju žalba ponuđača odbijena.

Rješenjima Ureda/Kancelarije za razmatranje žalbi, u četiri slučaja su usvojene žalbe ponuđača izjavljene na tendersku dokumentaciju, te su postupci javnih nabavki poništeni u cijelosti. Osnov za izjavljivanje žalbi od strane ponuđača, a kasnije i rješenja Ureda/Kancelarije za razmatranje žalbi, predstavljaju članovi 53. i 54. Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno neophodne informacije i tehničke specifikacije koje ugovorni organ daje u sadržaju tenderske dokumentacije. Nepravilnosti vezane za član 53 Zakona o javnim nabavkama BiH odnose se na nedovoljno jasan sadržaj opisa roba, dok se nepravilnosti vezane za član 54 odnose na neomogućavanje ravnopravnog učestvovanja ponuđačima u postupku javnih nabavki i nedostatak jasnog definisanja načina provjere uzoraka vezanih za tehničke specifikacije.

Javna ustanova je dužna da prilikom pripreme tenderske dokumentacije obezbijedi neophodne informacije o uslovima i postupku dodjele ugovora i tehničke specifikacije koje moraju svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ured/Kancelarija za razmatranje žalbi je 09.09.2016. godine donijela Rješenje kojim se usvaja žalba ponuđača, te se postupak javne nabavke vraća ugovornom organu na ponovni postupak.

Također, Komisija za žalbe Javne ustanove je, donijela Rješenje 09.09.2016. godine o poništenju Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma od 25.08.2016. godine i postupak javne nabavke vratila na ponovno postupanje Komisiji za nabavke.

Nakon donošenja pomenutih rješenja, direktor Javne ustanove dana 21.09.2016. godine donosi odluke o prestanku postupaka dodjele ugovora, a kao osnov za donošenje odluka navodi član 69. stav 3. Zakona o javnim nabavkama BiH. Navedeni član Zakona propisuje mogućnost poništenja postupka javne nabavke samo zbog dokazivih razloga koji su van kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabavke.

Na pomenute odluke o prestanku postupaka dodjele ugovora, dana 21.09.2016. godine su izjavljene žalbe od strane ponuđača, koje je Komisija za žalbe Javne ustanove smatrala neosnovanim, te ih prosljedila Uredu/Kancelariji za razmatranje žalbi.

Rješenjima od 10.11.2016. godine i 17.11.2016. godine Ured/Kancelarija za razmatranje žalbi je usvojila izjavljene žalbe i poništila Odluke o prestanku postupka dodjele ugovora, te postupak vratila Javnoj ustanovi, na ponovni postupak.

Potrebno je da Javna ustanova, u ponovnim postupcima javnih nabavki, u potpunosti postupa po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda/Kancelarije za razmatranje žalbi.

Potrebno je da Javna ustanova, odluke o prestanku postupka dodjele ugovora donosi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu osnova za prestanak postupka javne nabavke.

8.2. Popis sredstava

Direktor Javne ustanove je, dana 22.12.2016. godine, donio Odluku o imenovanju popisnih komisija za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Članom 75 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko", koji se odnosi na provođenje popisa drugih kratkoročnih potraživanja, propisano je da se ova potraživanja popisuju po vrstama i analitičkim računima (potraživanja od zaposlenih radnika, potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa i sl.)

U bilansima, na poziciji druga kratkoročna potraživanja, iskazan je iznos od 51.724,31 KM, koji se odnosi na potraživanja za date akontacije za službena putovanja (240,00 KM) i potraživanja od državnih organa i organizacija - fondova (51.484,31 KM). Ulaganja na tuđim nekretninama u toku 2016. godine evidentirana su u iznosu od 84.959,01 KM.

Uvidom u Popisne liste smo ustanovili da popisna komisija nije sačinila popis drugih kratkoročnih potraživanja i ulaganja na tuđim nekretninama, niti je iste navela u Izvještaju o izvršenom popisu na dan 31.12.2016. godine, broj: 423/17 od 15.03.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 75 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu sveobuhvatnosti provođenja popisa.

9. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.– 31.12.2016. godine broj: 01-02-03-13-08-013-110/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 419/17-1 od 21.03.2017. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.