

**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: 01-02-03-13-246/18
R: 04-05; 09-05/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

Brčko, juni 2018. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
REZIME DATIH PREPORUKA.....	8
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	8
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	8
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
3. UVOD	16
4. OPŠTI DIO	16
5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	17
6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	18
7. NALAZI I PREPORUKE	20
7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	20
7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	21
7.3. Planiranje i izvještavanje	21
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i>	22
7.5. Bilans stanja	26
7.5.1 Stalna imovina.....	26
7.5.2 Tekuća imovina	28
7.5.2 a) Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	29
7.5.2 b) Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani.....	29
7.5.3 Kapital	31
7.5.4 Dugoročna rezervisanja.....	32
7.5.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	32
7.5.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	33
7.6. Ostali nalazi	33
7.6.1 Primjena Pravilnika o radu Upravnog odbora	33
7.6.2 Primjena Zakona o javnim nabavkama	34
7.6.3 Popis sredstava	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 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Javne ustanova 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 je odgovornost 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 primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Preduzeća 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje pozitivno

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2017. 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- nije izvršen otpis svih nenaplativih potraživanja od neosiguranih lica u ukupnom iznosu od 26.637,85 KM (tačka 7.5.2 b).

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 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 Preduzeća, 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

- Isplaćene su naknade ljekarima i pomoćnom osoblju za ugovorne usluge po javnim pozivima (dijagnostika i specijalistički pregledi) u ukupnom iznosu od 25.411,00 KM, a da nije dokumentovano da su pregledi izvršeni izvan radnog vremena, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih.(tačka 7.4.).
- Isplaćene su naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu u administraciji u ukupnom iznosu od 79.485,15 KM. Angažovanje lica po ugovoru od djelu vršeno je na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa svim karakteristikama radnog odnosa, što nije u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH i Zakonom o obligacionim odnosima. Osim navedenog nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te nije donesen interni akt koji propisuje način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu). Takođe utvrđivanje osnovice za obračun poreza na dohodak nije izvršeno u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.

(tačka 7.4.).

- Javna ustanova je, po direktnom sporazuma u više odvojenih postupaka, izvršila nabavku hrane u iznosu od 15.031,06 KM, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 12.000,00 KM, lijekove u iznosu od 16.932,72 KM, pri čemu je vršeno dijeljenje predmeta nabavke, a navedene nabavke su veće od 6.000,00 KM, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Osim navedenog nabavka telefonskih i rekreacionih usluga izvršena je bez primjene postupka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH . (tačka 7.6.2).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2017. godinu osim za efekte navedene u prethodnim tačkama 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 u BiH,
- Zakona o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH,
- Zakona o obligacionim odnosima,
- Statut javnog JZU Brčko distrikt BiH,
- 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“,
- Plan rada interne revizije Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
- Odluka o osnivanju javne zdravstvene ustanove.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2017. 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 da Javna ustanova poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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

Potrebno je u utrošak sredstava svesti na planirane okvire, odnosno tokom godine izvršiti korekcije finansijskog plana u skladu sa potrebama poslovanja.

Potrebno je izvršiti evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja i priznati rashode po osnovu otpisa istih u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je inicirati izmjenu Statuta, odnosno Odluke o osnivanju ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definisati, upotrebu 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.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvještaja o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorim zdravstvenih radnika, zdravstvenih saradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

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

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih, u dijelu dokumentovanja obavlja ugovorene usluge izvan redovnog radnog vremena.

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 uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga čišćenja.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora sa korisnicima usluga ugovori klauzula o obezbjeđenju 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.

Potrebno je postupak raspisivanja javnog konkursa za prijem direktora i zamjenika provesti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika direktora JZU „Zdravstveni centar Brčko“, u dijelu poštivanja roka trajanja konkursa i objave istog.

Potrebno je nabavke po direktnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama, ne dijeliti predmete nabavki i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

Potrebno je za nabavku telefonskih usluga predvidjeti i provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama.

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.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provođenje popisa.

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2017. 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)	201	25.599.227	25.072.043
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.435.551	1.588.637
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.435.551	1.588.637
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	24.163.676	23.483.406
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	24.975.592	24.619.318
510-519	1 Materijalni troškovi	216	4.729.948	4.892.471
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	217	18.694.218	18.421.388
520-3	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	17.906.519	17.821.807
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	787.699	599.531
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	222	385.008	621.820
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	444.814	191.766
540	a) Troškovi amortizacije	224	444.814	191.766
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	712.893	491.929
555	6 Troškovi poreza	227	8.711	
556	7 Troškovi doprinosa	228		
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	623.635	452.725
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	I FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	9.082	10.750
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	2.570	2.671
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	6.512	8.079
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	1.051	3.649
561	2 Rashodi kamata	240	52	580
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	999	3.069
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	631.666	459.829
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	61.529	
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	61.529	
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	24.862	24.594
570	1.	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	9.273	
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	4.485	
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	11.104	24.594
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	36.667	
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		24.594
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	558	
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	58.348	200
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	293	610.543	435.032
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA Neto dobitak tekuće godine (2494-295-296-297+298)	298	610.543	435.032
	2	Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
		UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	301		25.082.793
		UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	302		24.647.761
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	610.543	435.032
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	709	736
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	696	687

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2017. 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	2.998.519	810.062	2.188.457	1.361.676
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	407.708	124.060	283.648	
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	407.708	124.060	283.648	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	2.590.811	686.002	1.904.809	1.361.676
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	61	2.367	2.399
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	2.588.383	685.941	1.902.442	1.359.277
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	8.570.422	912.525	7.657.897	6.915.810
10 do 15	I ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.320.729	912.525	1.408.204	1.031.024
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.065.490	912.525	1.152.965	1.029.518
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				
15	6. Dati avansi	042	255.239		255.239	1.506
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	6.249.693		6.249.693	5.884.786
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	5.085.817		5.085.817	5.150.421
20 bez 207	b) Gotovina	045	5.085.817		5.085.817	5.150.421
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	047	1.163.876			734.365
211	b) Kupci u zemlji	049	1.150.380		1.150.380	682.642
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	13.496		13.496	51.723
27	4. Porez na dodanu vrijednost	059				
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	11.568.941	1.722.587	9.846.354	8.277.486
88	VANBILANSNA AKTIVA	066	15.933.478			16.773.017
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	27.502.419	1.722.587	25.779.832	25.050.503

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2017. 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	6.301.082	6.090.539
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	2.058.329	2.058.329
322	2 Statutarne rezerve	113	2.058.329	2.058.329
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (OD 119 DO 122)	117	4.240.753	4.030.210
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	3.630.210	4.030.210
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	610.543	
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128	1.448.700	182.880
Dio	1. Dugoročna razgraničenja	130	1.448.700	182.880
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131	1.757.804	1.550.343
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.757.804	1.550.343
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	338.768	404.697
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	295.001	404.697
432	3. Dobavljači u zemlji	152	293.941	404.697
433	4. Dobavljači u inostranstvu	153	1.060	
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	11.177	5.431
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	237	5.431
456 do 458	2. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	10.940	
46	V. Druge obaveze	160	24.559	32.433
47	VI. Obaveze za PDV	161	7.390	7.914
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	162	641	3.249
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	9.846.354	8.277.486
89	VANBILANSNA PASIVA	167	15.933.478	16.773.017
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	25.779.832	25.050.503

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2017. 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	25.881.605	26.132.463
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	15.338.818	18.211.796
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	8.900.000	7.500.000
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.642.787	420.667
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	25.176.114	24.201.874
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	6.379.719	5.874.818
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	17.991.217	18.284.379
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	805.179	42.677
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	705.491	1.930.589
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	770.096	481.598
3.	Odlivi po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	770.096	481.598
III.	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV.	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	770.096	481.598
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I.	Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	25.881.605	26.132.463
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	25.946.210	24.683.472
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	-	1.448.991
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	64.605	
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	5.150.422	3.701.430
K.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	548	5.085.817	5.150.421

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2017. 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 rezerve, zaštita	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 31.12.2015 godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	901	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903								
4.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2016. godine (901±902±903)	904	2.000,00			2.058.329	3.595.178	5.655.507		5.655.507
8.Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					435.032	435.032		435.032
12. Stanje na dan 31.12.2016. godine	912	2.000,00			2.058.329	4.030.210	6.090.539		6.090.539
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914					(400.000)	(400.000)		(400.000)
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. godine odnosno 01.01.2017. godine	915	2.000			2.058.329	3.630.210	5.690.539		5.690.539
19. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						610.543	610.543		
23. Stanje na dan 31.12.2017. godine	923	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082		6.301.082

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2017. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2017. 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: 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 31.12.2017. 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.-31.12.2016. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 17.04.2016. godine. Javna ustanova je sačinila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Kancelarije/Ureda za reviziju za 2016. godinu i isti dostavila Uredu u roku od 30 dana propisano odredbama člana 17 stav (2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2016. 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:**

- donošenje programa mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvještaju, u zakonom predviđenom roku.

- otvaranje konta u računovodstvu u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove, u dijelu sadržaja kontnog plana.

- sačinjavanje Zabilješki uz finansijske izvještaje u skladu sa MRS 1 u dijelu propisane strukture bilješki uz finansijske izvještaje.

- donošenje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim su 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.

- imenovanje Etičkog odbora u skladu sa Statutom.

- dovršenje aktivnosti vezanih za obezbjeđenje odgovarajućih prostorija, opreme za smještaj i zaštitu registraturskog materijala, u skladu sa odredbama Zakona o arhivskoj djelatnosti.

- poštivanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH u dijelu sedmičnog ograničenja trajanja prekovremenog rada.

- analiziranje troškova naknada za prekovremeni rad, te preduzimanja odgovarajućih mjera racionalizacije navedenih troškova, kako bi se ispoštovale odredbe člana 30 Pravilnika o radnim odnosima Zdravstvenog centra.

- sazivanje sjednica Upravnog odbora u skladu sa sa Poslovníkom o radu upravnog odbora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

- vršenje obračuna 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.

- potpuno knjiženje poslovnih događaja prije zaključenja poslovnih knjiga na dan završetka poslovne godine, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne ustanove
- preknjižavanje na dan obračuna potražnih salda na poziciji potraživanja na odgovarajuća konta primljenih avansa u pasivi Bilansa stanja.
- evidentiranje početnog stanja obaveza koje se mogu konvertovati u kapital, u skladu sa Izvještajem o popisu imovine na dan 30.06.2013. godine, kako je predviđeno Odlukom o osnivanju Javne ustanove.
- knjiženje donacija u stalnim sredstvima na adekvatan analitički konto u okviru konta Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija.
- objavljivanje na internet stranici osnovnih elemenata ugovora za sve postupke javnih nabavki, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.
- obezbjeđenje neophodnih informacija 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.
- postupanje po nalogima i uputama navedenim u rješenjima Ureda/ Kancelarije za razmatranje žalbi, u ponovnim postupcima javnih nabavki.
- donošenje odluke o prestanku postupka dodjele ugovora u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu osnova za prestanak postupka javne nabavke.
- vršenje sveobuhvatnog popisa imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

- **Nerealizovane preporuke:**

- **preporuke iz Izvještaja o reviziji za 2016. godinu koje nisu realizovane vezane za:**

- donošenje i usklađivanje normativnih i podzakonskih akata u skladu sa Odlukom o osnivanju i Statutom Javne ustanove,
- donošenje i objavljivanje Vodiča kojim se svakom licu omogućava pristup informacijama pod kontrolom javnog organa, u skladu sa odredbama Zakona o slobodi pristupa informacijama u Bosni i Hercegovini,
- donošenje propisa s ciljem provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka u okviru svoje nadležnosti, u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti ličnih podataka,
- angažovanje 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.

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

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

- nisu okončane aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa,
- 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.

Potrebno je da Javna ustanova poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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:

- neblagovremenom donošenju Plana rada za 2017. godinu, kao i Finansijskog plana za 2017. godinu,
- nepoštivanja odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih, u dijelu dokumentovanja obavljanja ugovorene usluge izvan redovnog radnog vremena,
- angažovanju lica po ugovoru o djelu za poslove koji imaju karakteristike radnog odnosa,
- neblagovremenog pokretanja postupka nabavke usluge čišćenja,
- nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke po direktnom sporazumu,
- ne provođenje postupaka javnih nabavki kod telefonskih i rekreacionih usluga,
- nije izvršen otpis svih nenaplativih potraživanja od neosiguranih lica,
- nepoštivanja roka trajanja konkursa za prijem direktora i zamjenika, te neobjavlivanje istog u skladu sa Pravilnikom o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika direktora JZU „Zdravstveni centar Brčko“, te
- neblagovremene pripreme i okončanja popisa.

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

7.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 112 stav 7 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 38/11, 9/13, 27/14 i 3/15) je propisano da su zdravstveni radnici, zdravstveni saradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u javnoj zdravstvenoj ustanovi dužni podnijeti Odjeljenju godišnji finansijski izvještaj o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima, kao i prihode supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.

Revizijom smo utvrdili sa zdravstveni radnici, zdravstveni saradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u Javnoj zdravstvenoj ustanovi nisu podnijeli Odjeljenju godišnji finansijski izvještaj o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorima, kao ni prihode supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva, što nije u skladu sa odredbama člana 112 stav 7 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvještaja o svojim ukupnim prihodima i njihovim izvorim zdravstvenih radnika, zdravstvenih saradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.

Članom 169 stav 6, istog zakona, je propisano da je Javna zdravstvena 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 zdravstvena ustanova, nije dostavljala 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 dostavljanja godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

7.3. Planiranje i izvještavanje

Finansijski plan Javne ustanove, za period 01.01-31.12.2017. godine, usvojen je od strane Upravnog odbora 22.03.2017. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je 19.04.2017. godine na isti dala saglasnost. Upravni odbor je 23.12.2016. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11.01.2017. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta, koja je 09.02.2017. godine dala saglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Javna ustanova je u prvom kvartalu 2017. godine, obavljala poslovanje bez finansijskog plana.

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

Javna ustanova primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 33/17).

Javna ustanova je sačinila finansijske izvještaje za 2017. godinu i iste u zakonskom roku 28.02.2018. godine, dostavila nadležnoj instituciji - Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

7.4. Prihodi i rashodi

Javna ustanova je u finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha za period 01.01.–31.12.2017. godine, iskazala prihode u iznosu 25.670.396,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Prihodi od prodaje učinaka	1.435.551,00
2. Ostali poslovni prihodi	24.163.676,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	25.599.227,00
b) Finansijski prihodi	9.082,00
c) Ostali prihodi	62.087,00
Ukupni prihodi a)+b)	25.670.396,00

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 1.435.551,00 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.).

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 24.163.676,00 KM, odnose se na:

1) Prihodi iz budžeta (subvencije i refundacije)	9.260.765,56 KM
2) Prihodi od poklona, pomoći i donacija	135.612,32 KM
3) Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	14.767.297,84 KM

1) Prihodi iz budžeta (subvencije i refundacije) u ukupnom iznosu od 9.260.765,56 KM odnose se na:

- prihode 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 8.900.000,00 KM,
- prihode od Fondova za refundacije naknada plata u iznosu od 214.593,33 KM,
- Prihodi od refundacija porodijskog bolovanja - FZO Distrikta u iznosu od 145.172,23 KM.

2) Prihodi od poklona i pomoći u iznosu od 135.612,32 KM, odnose se na prihode od donacije stalnih sredstava u iznosu od 95.872,01 KM i prihode od poklona i pomoći u iznosu od 39.740,31 KM

3) Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 14.767.297,84 KM odnose se na:

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 14.325.809,66 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 310.604,48 KM,

- Prihodi iz fondova (refund. naknada plata) u iznosu od	68.932,00 KM,
- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od	26.151,70 KM
- Ostali prihodi iz drugih namjenskih izvora u iznosu od	25.800,00 KM

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 9.082,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 2.569,79 KM i ostali finansijski prihodi (naknadno odobreni popusti, povrat uplaćenih sredstava i sl.) u ukupnom iznosu od 6.512,06 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 62.087,00 KM, a odnose se na:

- Prihodi po osnovu smanjenja (otpisa) ostalih obaveza	60.799,29 KM
- Ostali nepomenuti prihodi	729,49 KM
- Prihodi po osnovu ispravke greške iz ranijeg perioda	558,30 KM.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 25.059.853,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	3.733.031,27
2. Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal , materijal za održavanje opreme	176.846,65
3. Troškovi goriva i energije	737.711,08
4. Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	82.359,30
5. Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	4.729.948,30
6. troškovi bruto plata	17.906.518,80
7. troškovi bruto naknada članovima komisija, te NO i UO	162.789,13
8. honorari za implementaciju akcionog plana za zbrinjavanje Roma	14.102,00
9. troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice	23.331,84
10. dnevnice i putni troškovi	80.815,55
11. Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	506.660,59
12. Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	787.699,11
13. troškovi proizvodnih usluga	385.007,69
14. troškovi amortizacije	444.813,75
15. troškovi neproizvodnih usluga	647.393,86
16. troškovi reprezentacije	3.549,58
17. Troškovi premija osiguranja	43.842,89
18. Troškovi platnog prometa	7.257,00
19. Troškovi članarina	4.679,36
20. Ostali nematerijalni troškovi	6.169,88
21. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15+16+...+20))	712.892,57
22. Troškovi poreza	8.710,90
23. Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+21+22)	24.975.591,12
24. Finansijski rashodi	1.052,20
25. Ostali rashodi	24.862,00
26. Rashodi po osnovu ispravke greške	58.347,64
Ukupno: 23+24+25+26	25.059.852,96

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni dobitak u iznosu od 623.635,00 KM (25.599.227,00 KM – 24.975.591,00 KM), a sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak perioda u iznosu od 610.543,04 KM (25.670.396,00 KM – 25.059.852,96 KM).

Uvidom u Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2017. godinu broj: 623/18 od 23.03.2018. godine, uočili smo da su ukupni rashodi u iznosu od 25.059.852,00 KM ostvareni sa 95,41% u odnosu na planirane od 26.262.000,00 KM, i da su za 1,67% veći od ostvarenja u 2016. godini (24.647.761,00 KM).

Troškovi bruto plata planirani su u iznosu od 19.065.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 17.906.516,00 KM ili 93,92% plana. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 71,45 % ukupnih troškova Javne ustanove.

Odredbama člana 15b. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih, broj: 05-UO-010/17-3 od 31.07.2017. godine, tačka 1) propisano je da za ugovorene usluge po javnim pozivima, sa utvrđenim cijenama usluga, a koje su izvan redovnih ugovorenih obaveza između Zdravstvenog centra Brčko i Fondova zdravstvenog osiguranja i drugih institucija, utvrđuje se naknada, zaposleniku (doktoru određene grane medicine) koji obavlja ugovorene usluge izvan redovnog radnog vremena, u iznosu od 30% od ugovorene cijene, a zaposleniku koji je tehničko-operativna ispomoć (medicinska sestra/tehničar i drugi zaposlenici) utvrđuje se naknada u iznosu od 10% od ugovorene cijene.

Stavom 3), navedenog Pravilnika, propisano je da se naknada utvrđuje na osnovu dostavljenih izvještaja o izvršenim uslugama, a isplaćuje se na osnovu Odluke direktora Zdravstvenog centra Brčko.

Revizijom smo utvrdili da su u periodu od 01.08. do 31.12.2017. godine, na osnovu mjesečnih specifikacija o broju dijagnostički obrađenih pacijenata, sačinjene Odluke i isplaćene naknade u sklopu neto plata (kao paušal) ljekarima i pomoćnom osoblju u ukupnom iznosu od 25.411,00KM, a da nije dokumentovano da su pregledi izvršeni **izvan radnog vremena, što nije u skladu sa odredbama člana 15 b. tačka 1) i 3)** Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama i ostalih primanja zaposlenih, u dijelu dokumentovanja obavlja ugovorene usluge izvan redovnog radnog vremena.

Na pojedinim pozicijama troškova došlo je do prekoračenja u odnosu na planirana sredstva i to kako slijedi:

- 1) Troškovi nabavke lijekova i drugih medicinskih materijala planirani su u iznosu od 3.493.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.571.300,00 KM što je za 2,47% više od planiranog iznosa.
- 2) Troškovi goriva i energije (lož ulje za grijanje) planirani su u iznosu od 307.000,00 KM a realizovani u iznosu od 329.620,00 KM i veći su za 7,37% u odnosu na plan.
- 3) Troškovi službenih putovanja i dnevnice planirani su u iznosu od 70.000,00 KM a realizovani u iznosu od 80.815,00 KM i veći su od planiranih za 15,45%.
- 4) Naknade ostalih ličnih primanja (otpremnine, odvojen život, naknade za slučaj smrti užeg člana porodice, naknade spoljnim saradnicima, privremeni i povremeni poslovi), planirane su u iznosu od 388.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 544.094,00 KM odnosno 40,23 % iznad planiranog iznosa.

Najznačajnija stavka ove vrste troškova odnosi se na angažovanje ljekara spoljnih saradnika u iznosu od 178.543,25 KM, zatim otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 129.421,52 KM, naknade za odvojen život u iznosu od 82.321,82 KM, naknade za angažovanje po osnovu ugovora radi obavljanja poslova deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 30.092,00 KM i troškovi angažovanja po ugovorima ostalih radnika: administracija, vozači, majstori na održavanju, portiri, radnici na uređenju arhive u ukupnom iznosu od 80.166,95 KM.

Naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu u administraciji, u periodu 01.01.-31.12.2017. godine, ostvarene su u ukupnom iznosu od 79.485,15 KM. 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, jednokratni i samostalan posao pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata, odnosno djela.

Revizijom smo utvrdili da navedeni ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te zbog toga angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu nije u skladu sa odredbama članova 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima, odnosno člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH koji propisuje zaključenje ugovora o radu i uspostavljanje radno pravnog statusa.

Uvidom u ugovore utvrdili smo, da je u navedenom periodu, vršeno angažovanje lica po ugovoru o djelu u administraciji. Pomenuti poslovi predviđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove. Takođe, rad izvršioca ugovora o djelu imao je sve karakteristike radnog odnosa kao što su: stalnost i učestalost rada, nesamostalnost u izvršenju posla, uslove prestanka važenja ugovora i periode isplate naknade.

Takođe smo utvrdili da:

- U Javnoj ustanovi nisu uspostavljene normative i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za rad bez zasnivanja radnog odnosa kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Javna ustanova nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po ovom osnovu.

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 uspostaviti normative i organizacione pretpostavke za transparentan odabir fizičkih lica, te donijeti interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada angažovanim licima po ugovoru o djelu primijenjene odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) ovog Zakona, te su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršioci posla su koristili odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti, iako se u suštini radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

- 5) Troškovi telefona, interneta i troškovi pismonosnih pošiljki planirani su u iznosu od 87.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 88.537,00 KM i veći su u odnosu na planirane za 1,77 %. U okviru navedenih troškova, za telefonske usluge realizovano je 53.398,35 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabavki navedene usluge nisu bile predviđene niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, nabavka je izvršena bez primjene postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH (detaljnije obrazloženje i preporuka dati su u tački 7.6.1 Primjena Zakona o javnim nabavkama).

- 6) Troškovi oglasa na tendere planirani su u iznosu od 25.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 32.626,00 KM i veći su od planiranih za 30,50%
- 7) Troškovi reklame i propaganda planirani su u iznosu od 8.500,00 KM, a realizovani u iznosu od 16.088,00 KM što je za 89,27 % više od planiranog iznosa za ove namjene.

Potrebno je u utrošak sredstava svesti na planirane okvire, odnosno tokom godine izvršiti korekcije finansijskog plana u skladu sa potrebama poslovanja.

U okviru nematerijalnih troškova u iznosu od 712.893,00 KM sadržani su troškovi čišćenja prostorija u iznosu od 266.856,00 KM.

Troškovi čišćenja odnose se na usluge čišćenja prostorija Doma zdravlja i seoskih ambulanti po ugovoru sa agencijom za čišćenje. Za navedene troškove planirana su sredstva u iznosu od 290.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su u periodu od 20.08. do 14.09.2017. godine vršene usluge čišćenja, a da nije bio na snazi ugovor o vršenju usluga. Iz navedenog razloga Javna ustanova nije izvršila plaćanje izvršenih usluga u iznosu od 20.786,61 KM, zbog čega je davalac usluga pokrenuo parnični postupak pred sudom.

Osim navedenog, utvrdili smo da je postupak nabavke usluga čišćenja prostorija pokrenut u aprilu mjesecu 2017. godine, zbog čega su navedene usluge pružane produžavanjem prethodno zaključenog okvirnog sporazuma iz 2015. godine.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga čišćenja.

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 31.12.2017. godine u Bilansu stanja iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.998.519,00 KM, pripadajuća ispravka vrijednosti u iznosu od 810.062,00 KM, te neto vrijednost u iznosu od 2.188.457,00 KM, a odnosi se na slijedeće:

R.	konto	O P I S	Nabavna	Ispravka	Neto
----	-------	---------	---------	----------	------

br.			vrijednost	vrijednosti	knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013 i 0139	Nematerijalna sredstva-Ulaganja u tuđa stalna sredstva	407.707,91	124.060,27	283.647,64
2.	021	Građevinski objekti	2.427,75	60,53	2.367,22
3.	022 do 029	Postrojenja i oprema	2.588.382,88	685.940,56	1.902.442,32
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	2.590.810,63	686.001,09	1.904.809,54
5.	Ukupno (1+4):		1.693.145,42	331.469,17	1.361.676,25

Nematerijalna sredstva-Ulaganja u tuđa stalna sredstva

Ulaganja u tuđa sredstva 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.

Struktura nematerijalnih sredstava po godinama ulaganja:

R. br.	Godina ulaganja	Iznos izvršenih ulaganja	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost ulaganja
0	1	2	3	4(2-3)
1	2015.	183.301,43	15.984,52	167.316,91
2	2016.	84.959,01	42.127,60	42.831,41
3	2017.	139.447,47	65.948,15	73.499,32
4	Ukupno:	407.707,91	124.060,27	283.647,64

Amortizacija na izvršena ulaganja do 01.01.2017. godine u iznosu od 58.112,12 KM, evidentirana je na teret rashoda iz ranijeg perioda iz razloga što u ranijem periodu nije bila obračunata niti evidentirana, a amortizacija u iznosu od 65.948,15 KM evidentirana je kao trošak amortizacije nematerijalnih sredstava tekućeg perioda obračunata na ukupna ulaganja od 01.01.2015. do 31.12.2017. godine.

Postrojenja i oprema

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2017. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema
0	1	2

Nabavna vrijednost		
1	Stanje na dan 01.01.2017. godine	1.693.145,42
2	Povećanje	931.272,33
3	Smanjenje (isknjižavanje)	33.607,09
4	Stanje na dan 31.12.2017. godine (1+2-3)	2.590.810,66
Ispravka vrijednosti		
5	Stanje na dan 01.01.2017. godine	331.469,17
6	Povećanje (amortizacija)	378.834,04
7	Smanjenje (isknjižavanje)	24.333,68
8	Stanje na dan 31.12.2017. godine (5+6-7)	686.001,09
Sadašnja vrijednost		
9	Stanje na dan 01.01.2017. godine (1-5)	1.361.676,25
10	Stanje na dan 31.12.2017. godine (4-8)	1.904.809,57

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 931.272,33 KM odnosi se na nabavku:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 645.078,91 KM,
- računarske opreme u iznosu od 26.514,66 KM.
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 34.621,75 KM i
- transportnih sredstava u iznosu 225.057,01KM.

Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 33.607,09 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 24.333,68 KM, odnosi se na otpis opreme na prijedlog Centralne popisne komisije, a na osnovu Odluke direktora broj: 292/18-3 od 14.03.2018. godine.

Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 378.834,04 KM odnosi se na amortizaciju opreme za period 01.01.-31.12.2017. godine.

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 31.12.2017. godine u iznosu od 15.933.478,00KM. 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 kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za amortizaciju i otpis tuđih sredstava do okončanja godišnjeg obračuna.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2017. godine, iskazana je u neto iznosu od 7.657.897,00 KM, čiju strukturu čine:

OPIS	Bruto	Ispravka	Neto
a Zalihe materijala, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja	2.320.729,00	912.525,00	1.408.204,00

namijenjena prodaji, te dati avansi

b	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i gotovina	6.249.693,00	0,00	6.249.693,00
---	---	--------------	------	--------------

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

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2017. godine, Javna ustanova je iskazala stanje zaliha materijala, alata i sitnog inventara, te date avanse u ukupnom neto iznosu od 1.408.204,03 KM, od toga:

- Zalihe materijala, alata i sitnog inventara iznose 1.152.964,71 KM
- Dati avansi iznose 255.239,31 KM

Zalihe materijala

Promjena vrijednosti zaliha materijala Javne ustanove u toku 2017.godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

1	Stanje na dan 01.01.2017. godine	1.029.517,21
2	Povećanje	4.541.515,71
3	Smanjenje (isknjižavanje)-utrošak	-4.426.136,97
4	Stanje na dan 31.12.2017. godine (1+2+3)	1.144.895,95

Zalihe alata i sitnog inventara na dan 31.12.2017. godine iznose 8.068,76 KM i odnose se na sitan inventar na skladištu.

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

Dati avansi

Dati avansi na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od 255.239,31 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima u iznosu od 250.095,45 KM i avansi u inostranstvu u iznosu od 5.143,84 KM za robu i usluge.

7.5.2 b) Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Na ovoj bilansnoj poziciji, na dan 31.12.2017. godine, iskazano je stanje u iznosu od 6.249.693,00 KM, a odnosi se na:

- Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) 5.085.817,14 KM
- Kupci u zemlji 1.150.379,63 KM
- Druga kratkoročna potraživanja 13.496,28 KM

Gotovinski ekvivalenti i gotovina (novčana sredstva) na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 5.085.817,14 KM, odnose se na novčana sredstva u domaćoj valuti na računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2017. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke	2.689.555,35
2.	Žiro račun kod Ziraat banke	1.172.863,98

3.	Žiro račun kod Nove banke	1.099.827,80
4.	Žiro račun kod Unicredit banke	123.570,01
	Ukupno (1+2+3+4):	5.085.817,14

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2017. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	803.790,61
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	239.976,48
2)	Kupci pravna lica	71.130,75
3)	Kupci neosigurana lica	33.753,09
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	1.728,70
5)	Ukupno 1+2+3+4:	1.150.379,63

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 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 803.790,61 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2017. godini.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazana su u iznosu od 239.976,48 KM. Uvidom u analitičku karticu kupca, utvrdili smo da je kupac, Fond zdravstvenog osiguranja u RS, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine dugovao ukupno 891.681,05 KM (iz 2016. godine 571.704,57 KM i iz 2017. godine 319.976,48 KM). Na ime izmirenja svojih obaveza uplaćeno je ukupno 651.704,57 KM čime su naplaćena potraživanja iz 2016. godine te dio potraživanja iz 2017. godine u iznosu od 80.000,00 KM. Iskazani saldo odnosi se na potraživanja po osnovu pruženih usluga osiguranicima Fonda zdravstvenog osiguranja RS u 2017. godini. U cilju naplate svojih potraživanja Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena.

Revizijom smo utvrdili da je ugovorom sa FZO Brčko distrikta BiH definisan rok plaćanja obaveza 30 dana od izdavanja fakture, a ugovorom sa Fondom zdravstvenog osiguranja u RS rok plaćanja je 60 dana od dana ispostavljanja fakture. Međutim, ugovorima nisu definisane mjere koje će biti poduzete u slučajevima prekoračenja roka.

Potrebno je da se prilikom sklapanja ugovora sa korisnicima usluga ugovori klauzula o obezbjeđenju plaćanja, rok plaćanja i sankcije u slučaju neblagovremenog plaćanja duga, kako bi se obezbijedila efikasnija naplata potraživanja po osnovu pruženih usluga i zaštili interesi Javne ustanove.

Potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2017. godine iskazana su u iznosu od 33.753,09 KM i povećana su u odnosu na 31.12.2016. godine za 4.711,14 KM.

Na osnovu provedene revizije dajemo pregled promjene stanja potraživanja od kupaca neosiguranih lica u periodu od 01.01.-31.2017. godine:

1.	Početno stanje 01.01.2017. godine	29.041,95
2.	Otpis potraživanja na osnovu Odluke direktora broj:292/18-1	-2.404,1

od 21.02.2018. godine

3. Fakturisano za period 01.01.-31.12.2017. godine	10.458,07
4. Naplaćeno za period 01.01.-31.12.2017. godine	-3.342,83
5. Saldo na dan 31.12.2017. godine (1+2+3+4)	33.753,09

Javna ustanova je izvršila Procjenu naplativosti potraživanja od kupaca broj: 124/18 u kojoj je navedeno da je prosjek naplata potraživanja od kupaca neosiguranih lica 3,9 godina te da većina ovih potraživanja nije naplaćena.

Nakon izvršene procjene donesena je odluka o direktnom otpisu potraživanja na teret rashoda u iznosu od 2.404,10 KM, a odnosi se na dio potraživanja od neosiguranih lica iz 2013., 2014., 2015. i 2016. godine

Obzirom da su u iskazanom saldu potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2017. godine iskazana i potraživanja iz ranijeg ranijeg perioda u iznosu od 26.637,85 KM (29.041,95 – 2.404,10 KM), izvršeni otpis u iznosu od 2.404,10 KM nije bio dovoljan da stanje ovih potraživanja svede u realne okvire naplate.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja, preporučuju, radi potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, procjenu naplativosti potraživanja i u skladu sa procjenom knjigovodstveno evidentiranje. Osim toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilansa stanja procjenjuje, tako da sredstva (potraživanja) ne budu precijenjena (tačka 37 Okvira MSFI).

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova u 2017. godini nije izvršila otpis svih nenaplativih potraživanja od neosiguranih lica u iznosu od 26.637,85 KM, što je imalo uticaja na precjenjivanje pozicije potraživanja od kupaca i aktive bilansa stanja na dan 31.12.2017. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilansu uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine.

Potrebno je izvršiti evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja i priznati rashode po osnovu otpisa istih u skladu sa zahtjevom MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvira MSFI, u cilju realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 13.496,00 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodiljsko bolovanje i bolovanje preko 42 dana u iznosu od 13.367,20 KM i druga potraživanja u iznosu od 129,08 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2017. godine iskazan je u iznosu od 6.301.082,00 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 Zdravstvenog centra 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 31.12.2017. godine.

Statutarne rezerve na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 2.058.328,82 KM.

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.

Stavom (2) propisana je namjena sredstava rezervi i to za pokriće gubitaka i održavanje tekuće likvidnosti.

Revizijom smo utvrdili, a što smo i u ranijem periodu navodili, da su odredbe Odluke uopštene i ne definišu maksimalan iznos sredstava rezervi, niti način održavanja nivoa sredstava rezervi prilikom njihove upotrebe za održavanje tekuće likvidnosti. Osim navedenog, pomenute odredbe nisu preciznije razrađene ni Statutom Javne ustanove.

Potrebno je inicirati izmjenu Statuta, odnosno Odluke o osnivanju ili drugim aktima Javne ustanove preciznije definisati, upotrebu 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.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 4.240.753,00 KM odnosi se na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda u iznosu od 3.630.210,00 KM i neraspoređeno višak prihoda nad rashodima izvještajne godine u iznosu od 610.543,00 KM.

7.5.4 Dugoročna rezervisanja

Na dan 31.12.2017. godine iskazana su dugoročna rezervisanja u iznosu od 1.448.700,00 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu donacija:

- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 248.699,58 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija uplaćeni od FZO Brčko namijenjene za informatizaciju (uvođenje e-recepta) u iznosu od 1.100.000,00 KM rok za implementaciju je 2018. godina.
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za pokretanje apoteke u iznosu od 100.000,00 KM.

7.5.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.757,804,20 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 2017. godini početno stanje u iznosu od 1.550.343,20 KM je uvećano za 268.260,44 KM po osnovu ulaganja iz 2015. i 2016. godine u tuđa stalna sredstva (oprema data na korištenje Odlukom o osnivanju) po preporuci prethodne revizije uz priznavanje nematerijalnih sredstava, jer je na dan 31.12.2016. godine u istom iznosu ova obaveza

neosnovano smanjena. Osim navedenog, povećanja obaveze u 2017. godini izvršeno je smanjene u iznosu od 60.799,29 KM na osnovu otpisa sredstava od strane osnivača, tako da je na dan 31.12.2016. godine iskazan saldo u iznosu od 1.757,804,20 KM.

7.5.6. **Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iznose 338.768,00 KM i odnose se na:

R. br.	OPIS	Iznos
1.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	293.941,43
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	1.060,06
3.	Obaveze iz poslovanja (1+2)	295.001,49
4.	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	237,00
5.	Obaveze za ostala neto primanja	10.939,70
6.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (4+5)	11.176,70
7.	Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora i komisija	13.391,99
8.	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora i komisija	1.380,31
9.	Obaveze za naknade po ugovorima o djelu	8.203,80
10.	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	719,79
11.	Ostale obaveze	863,90
12.	Druge obaveze (7+8+9+10+11)	24.559,79
13.	Obaveze za PDV	7.389,55
14.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	640,66
	Ukupno kratkoročne obaveze (3+6+12+13+14)	338.768,19

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 338.768,19 KM i za 65.929,00 KM su manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji razlog smanjenja navedene pozicije odnosi se na smanjenje obaveza prema dobavljačima u zemlji.

7.6. **Ostali nalazi**

7.6.1 **Primjena Pravilnika o radu Upravnog odbora**

Izbor direktora i zamjenika direktora JZU je regulisan Pravilnikom o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika direktora JZU „Zdravstveni centar Brčko“ od 14.8.2013. godine.

Članom 2 stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da Javni konkurs za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika traje 8 dana od dana objavljivanja, a stav 3 propisuje da se isti objavljuje u tri dnevna lista koji se distribuiraju na teritoriji BiH.

Upravni odbor je 31.07.2017. godine donio Odluku o raspisivanju javnog konkursa za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika. Javni konkurs je raspisan 01.08.2017. godine i po tekstu konkursa otvoren je 15 dana, što nije u skladu

sa odredbama člana 2 stav 2 Pravilnika. Osim navedenog, konkursu nije objavljen u tri dnevna lista koji se distribuiraju na teritoriji BiH, što nije u skladu sa članom 2 stav 3 Pravilnika.

Potrebno je postupak raspisivanja javnog konkursa za prijem direktora i zamjenika provesti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu Upravnog odbora za izbor kandidata za imenovanje na pozicije direktora i zamjenika direktora JZU „Zdravstveni centar Brčko“, u dijelu poštivanja roka trajanja konkursa i objave istog.

7.6.2 Primjena Zakona o javnim nabavkama

Planom nabavki Javne ustanove za 2017. godinu planirana je nabavka lijekova, sredstava za održavanje higijene i hrane po otvorenom postupku. Javna ustanova je u toku 2017. godini provela 145 nabavki po direktnom sporazumu. Za navedene nabavke roba i usluga utrošeno je ukupno 160.476,67 KM.

Članom 15 stav 6 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom. Članom 87 stav 3 je propisano da ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000,00 KM. Članom 90 je propisano da je ugovorni organ dužan da donese interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma, koji treba da bude usuglašen sa modelom pravilnika o postupku direktnog sporazuma koji propisuje Agencija.

Javna ustanova je 2016. godine donijela Pravilnik o javnoj nabavci roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Javnoj zdravstvenoj ustanovi. U članu 11 Pravilnika je propisano da se direktni sporazum provodi u skladu sa članom 90 Zakona i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. Članom 2 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Javne ustanove, je pripisano da se postupak direktnog sporazuma može provesti kada je procijenjena vrijednost istovrsnih roba, usluga ili radova na godišnjem nivou jednaka ili manja od 6.000,00 KM, kao i da ugovorni organ može tokom jedne godine za isti predmet nabavke potrošiti do 6.000,00 KM .

Javna ustanova je, po direktnom sporazumu u više odvojenih postupaka, izvršila nabavku hrane u iznosu od 15.031,06 KM, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 12.000,00 KM, lijekove u iznosu od 16.932,72 KM, čime je vršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15 stav 6 Zakona. Navedene nabavke su veće od 6.000,00 KM, što nije u skladu sa članom 87 stav 3 Zakona.

Potrebno je nabavke po direktnom sporazumu provoditi poštujući odredbe Zakona o javnim nabavkama, ne dijeliti predmete nabavki i poštovati propisana ograničenja iznosa sredstava.

U skladu sa Odredbama člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, propisana je obaveza Zdravstvenog centara, kao ugovornog organa, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim Zakonom i podzakonskim aktima.

Članom 17 Zakona o javnim nabavkama propisani su uslovi za početak postupka javne nabavke, i to: da je nabavka predviđena u planu nabavki ili da ugovorni organ donese

posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke. Zdravstveni centar je sačinio Plan nabavki kojim su jasno definisani: predmet nabavke, (cpv kodovi), procijenjena vrijednost, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključivanja ugovora i izvor finansiranja.

Finansijskim planom za 2017. godinu za troškove telefonskih usluga predviđeno je 58.000,00 KM. Zdravstveni centar je u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, izvršio nabavke telefonskih usluga u iznosu od 53.398,35 KM.

Revizijom smo utvrdili da Planom nabavki navedene usluge nisu bile predviđene niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, a njihova nabavka je izvršena bez primjene postupaka definisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 6 i člana 17 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je za nabavku telefonskih usluga predvidjeti i provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavkama.

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

Revizijom smo ustanovili da je za rekreacione usluge (medicinijada) iz Aneksa II Dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, za koje su u periodu 01.01.-31.12.2017. godine, utrošena sredstva u iznosu od 14.840,00 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.

7.6.3 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 svale 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 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da su, na osnovu Odluke direktora Javne ustanove broj: 2066/17-1 od 22.12.2017. godine i Odluke o izmjeni i dopuni odluke broj: 2066/17-2 od 05.02.2018. godine, imenovane Popisne komisije za popis i rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, zaliha, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Nakon izvršenog popisa Centralna popisna komisija je 26.02.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 27 tačka 1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove.

Potrebno je popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provođenje popisa.

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.–31.12.2017. godine broj: 01-02-03-13-08-206/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova se očitovala dopisom broj: 1216/18 od 25.06.2018. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec

Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. iur.