

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- 346/19
R: 06-05; 04-05/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“
za period 01.01.-31.12.2018. godine**

Brčko, maj 2019. godine

SADRŽAJ

I NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
a) <i>Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje</i>	7
b) <i>Preporuke koje se odnose na usklađenost</i>	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. <i>Rukovodstvo i sistem internih kontrola</i>	20
7.2. <i>Usklađenost sa zakonskim propisima</i>	20
7.3. <i>Planiranje i izvještavanje</i>	21
7.4. <i>Prihodi i rashodi</i>	22
7.5. <i>Bilans stanja</i>	27
7.5.1 <i>Stalna imovina</i>	27
7.5.2 <i>Tekuća imovina</i>	29
7.5.3 <i>Kapital</i>	31
7.5.4 <i>Dugoročna rezervisanja</i>	31
7.5.5. <i>Dugoročne obaveze</i>	32
7.5.6. <i>Kratkoročne obaveze</i>	32
7.6. <i>Bilješke uz računovodstvene izvještaje</i>	33
7.7. <i>Ostali nalazi</i>	33
7.7.1 <i>Računovodstveni sistem</i>	33
7.7.2 <i>Popis sredstava</i>	34
8. KOMENTAR	34

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 2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

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

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

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

- **Javna ustanova je u finansijskim izvještajima izvršila precjenivanje prihoda i troškova bruto plata i naknada za iznos od 371.153,83 KM po osnovu naknada za bolovanje do 42 dana i porodiljsko odsustvo koje su trebale biti priznavane kao potraživanje od državnih institucija bez uključivanja u rashode plata i prihoda od refundacija (tačka 7.4. Izvještaja).**
- **Javna ustanova u finansijskim izvještajima i bilješkama uz finansijske izvještaje nije obezbijedila oznake koje bi na jednostavan i transparentan način povezale pozicije izvještaja sa poglavljima u bilješkama u skladu sa zahtjevima MRS 1.**

Mišljenje s rezervom:

Po našem mišljenju, osim navoda u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2018. godine, rezultat poslovanja Javne ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH, u skladu sa s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja Rukovodstvo Javne ustanove je takođe 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 reviziono dokaze o tome

da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Javne ustanove, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnov za mišljenje

- Javna ustanova nije u propisanom roku izvršila dio obaveza na implementaciji diobenog bilansa po Odluci o izmjeni odluke o osnivanju Javne ustanove ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 34/18) (tačka 7.2. Izvještaja)
- Zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2018. godini izvršeno je 04.04.2018. godine nakon početka godine na koju se odnosi (tačka 7.3. Izvještaja).
- Javna ustanova nije blagovremeno, prije nastanka godine na koju se odnosi, donijela Program rada za 2018. godinu i Finansijski plan za 2018. godinu (tačka 7.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove za 2018. godinu osim navoda u prethodnom pasusu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

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

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REZIME DATIH PREPORUKA

U toku izvršenja revizije finansijskih izvještaja Javne ustanove za 2018. 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 programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka obuhvatiti sve preporuke, bez obzira da li se odnose na finansijske izvještaje ili usklađenost, te da li su uticale na modifikaciju mišljenja ili nisu.

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

Potrebno je zahtjeve za refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i porodijsko odsustvo priznavati kao potraživanja u visini razlike ukupno obračunatih plata i naknada i plata i naknada koje se isplaćuju na teret poslodavca.

Potrebno je troškove plata i naknada priznavati u visini obračunatih bruto naknada plata, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje i drugih naknada na teret poslodavca a naknade koje se refundiraju evidentirati kao potraživanje od državnih institucija.

Potrebno je u bilješkama uz finansijske izvještaje objaviti osnov priznavanja vrijednosti vanbilansne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovu otpisa od strane vlasnika.

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

Potrebno je prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja oznake u obrascima uskladiti sa oznakama poglavlja u bilješkama koje će obezbijediti jednostavnije povezivanje i bolje razumijevanje finansijskih izvještaja.

Potrebno je planirati unapređivanje računovodstvenog sistema u dijelu njegovog uvezivanja i stvaranja uslova za pouzdanu i ažurnu evidenciju o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilansnih pozicija po njihovim vrstama i nosiocima u cilju povećanja pouzdanosti analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji neophodnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je da Javna ustanova izvrši detaljno normativno uređivanje svih procesa poslovanja na osnovu: procijenjenih vrsta rizika, njihovog stepena, vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove; definisanja kontrolnih procedura, njihovih nosilaca i rokova; razmjene informacija i kontinuiranog monitoringa njegovog funkcionisanja, u cilju unapređenja cjelokupnog sistema internih kontrola, osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva i dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, u dijelu podnošenja godišnjih izvještaja o ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene saradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.

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 obezbijediti blagovremeno preduzimanje mjera iz svoje nadležnosti i koordinaciju sa ostalim učesnicima kako bi se nalozi osnivača izvršavali u potpunosti u dijelu sadržaja aktivnosti i propisanih rokova.

Potrebno je blagovremeno realizovati prethodne aktivnosti kako bi se godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključio do kraja tekuće godine, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom priznavanja rashoda obezbijediti da svaka transakcija bude prethodno odobrena od strane odgovornog lica u skladu sa jasno određenim nadležnostima po organizacionim dijelovima i po vrstama transakcija, te obezbijediti pouzdanu identifikaciju potpisa lica koja su ovlaštena za odobravanje troškova.

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama koje obezbjeđuju kontinuitet poslovanja i efikasnost mjera u cilju zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe.

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

Potrebno je obavljanje redovnih poslova obavljati zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje i dokumentovanje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

Potrebno je evidenciju nabavke i aktiviranja stalnih sredstava vršiti i iskazivati na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju prevencije potencijalnih poslovnih rizika koji mogu da ugroze imovinu i održanje kontinuiteta izvršavanja finansijskih obaveza, diversifikacijom sredstava na više poslovnih banaka smanjiti njihov uticaj na finansijsko poslovanje Javne ustanove.

Potrebno je donijeti proceduru za procjenu naplativosti navedenih potraživanja na osnovu prethodno preduzetih redovnih mjera za njihovu naplatu, vršiti njihovu realnu procjenu na dan bilansiranja, te obezbijediti pokriće procijenjene ispravke potraživanja finansijskom planu za izvještajnu godinu.

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

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

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2018. godine**

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213)	201	28.127.283	25.599.227
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.404.918	1.435.551
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.404.918	1.435.551
640 i 641	4. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	211		
650 do 659	6 Ostali poslovni prihodi	213	26.722.365	24.163.676
	II POSLOVNI RASHODI (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)	214	28.138.395	24.975.592
510-519	1 Materijalni troškovi	216	5.273.050	4.729.948
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (218+219)	217	20.972.116	18.694.218
520 i 521	a) Troškovi bruto plata i naknada plata	218	20.220.048	17.906.519
	b)	219	752.068	787.699
53	3 Troškovi proizvodnih usluga	220	351.042	385.008
54	4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (222+223)	221	710.031	444.814
540	a) Troškovi amortizacije	222	602.696	444.814
	b) Troškovi rezervisanja	223	107.335	0
55	5 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	224	808.112	712.893
555	6 Troškovi poreza	225	24.044	8.711
556	7 Troškovi doprinosa	228	-	-
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	-	623.635
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	11.112	-
	I FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	4.541	9.082
660	1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233	1.350	2.570
669	3 Ostali finansijski prihodi	237	3191	6.512
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	130	1.051
561	2 Rashodi kamata	240	130	52
569	5 Ostali finansijski rashodi	243	0	999
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	-	631.666
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	6701	-

67	I	OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	124.247	61.529
676	7.	Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
678	9	Prihodi od ugovorene zaštite od rizika	255	72	0
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	124.175	61.529
57	II	OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	101.634	24.862
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	49.228	4.485
579	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	52.406	11.104
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	22.613	36.667
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	-	-
690 i 691		PRIHODI PO OSNOVU PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠKE IZ RANIJIH GODINA	291	-	558
590 i 591		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	2.726	58.348
	1	DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291+292)	293	13.186	610.543
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294		
	1	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA Neto dobitak tekuće godine (293+294-295-296+297)	298	13.186	610.543
	2	Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	-	-
		NETO REZULTAT OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA	316	-	-
		I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299±316)	317	13.186	610.543
		Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	13.186	610.543
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	732	709
		Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	720	696

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Grupa računa	POZICIJA	Ozna ka za AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto 31.12.2018. 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	4.226.587	1.412.758	2.813.829	2.188.457
01	I. Nematerijalna sredstva (003 do 007)	002	676.869	209.185	467.684	283.648
013, 014	Ostala nematerijalna sredstva	006	676.869	209.185	467.684	283.648
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	3.549.718	1.203.573	2.346.145	1.904.809
021dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.428	92	2.336	2.367
022 do 029	3. Postrojenja i oprema	011	3.547.290	1.203.481	2.343.809	1.902.442
	C. TEKUĆA IMOVINA (036+043)	035	6.984.523	958.655	6.025.868	7.657.897
10 do 15	I. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI (037 do 042)	036	2.676.765	910.575	1.766.190	1.408.204
10	1. Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	037	2.209.788	910.575	1.299.213	1.152.965
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	041				
15	6. Dati avansi	042	466.977	0	466.977	255.239
	II. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I KRATKOROČNI PLASMANI (044+047+053+061+062)	043	4.307.758	48.080	4.529.678	6.249.693
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	2.775.554	0	2.775.554	5.085.817
20 bez 207	b) Gotovina	045	2.775.554	0	2.775.554	5.085.817
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	047	1.532.204	48.080	1.484.124	1.163.876
211	b) Kupci u zemlji	049	1.515.200	48.080	1.467.120	1.150.380
23	e) Druga kratkoročna potraživanja	052	17.004	0	17.004	13.496
27	4. Potraživanja za PDV	059				
29	E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)	065	11.211.110	2.371.413	8.839.697	9.846.354
88	VANBILANSNA AKTIVA	066	16.317.920	0	16.317.920	15933478
	UKUPNA AKTIVA (065+066)	067	27.529.030	2.371.413	25.157.617	25.779.832

Grupa računa	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan 31.12.2018. 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	6.314.268	6.301.082
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	4.253.939	4.240.753
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	4.240.753	3.630.210
343	4. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima izvještajne godine	121	13.186	610.543
Dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA (129+130)	128	383.359	1.448.700
Dio	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	129	107.335	0
	2. Dugoročna razgraničenja	130	276.024	1.448.700
	C) DUGOROČNE OBAVEZE (132 do 138)	131	1.641.981	1.757.804
410	1 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	132	1.641.981	1.757.804
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)	140	500.089	338.768
43	II. Obaveze iz poslovanja (150 do 154)	149	456.622	295.001
	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	4	0
432	3. Dobavljači u zemlji	152	438.086	293.941
433	4. Dobavljači u inostranstvu	153	18.532	1.060
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (157 do 159)	156	12.255	11.177
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	157	237	237
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih	159	12.018	10.940
46	V. Druge obaveze	160	23.458	24.559
47	VI. Obaveze za PDV	161	5.999	7.390
48 osim 481	VII. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	162	1.755	641
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	166	8.839.697	9.846.354
89	VANBILANSNA PASIVA	167	16.317.920	15.933.478
	UKUPNA PASIVA (166+167)	168	25.157.617	25.779.832

Bilans tokova gotovine za period 01.01.-31.12.2018. 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	27.789.865	25.881.605
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	17.762.096	15.338.818
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	9.500.000	8.900.000
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	527.769	1.642.787
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	305	29.171.827	25.176.114
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	6.895.423	6.379.719
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	20.340.272	17.991.217
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308		
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	53.233	
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	1.882.899	805.179
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	705.491
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	312	1.381.962	
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	928.301	770.096
3.	Odlivi po osnovu kupovine stalnih sredstava	323	928.301	770.096
III.	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV.	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		770.096
V.	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I.	Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	27.789.865	25.881.605
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	30.100.128	25.946.210
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343		-
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	2.310.263	64.605
H.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	5.085.817	5.150.422
K.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	2.775.554	5.085.817

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2018. 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 31.12.2016 godine	901	2.000			2.058.329	4.030.210	6.090.539	0	6.090.539
2.Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.Efekti ispravke grešaka	903					-400.000	-400.000		-400.000
4.Ponovno iskazano stanje na 01.01.2017. godine (901+902+903)	904	2.000			2.058.329	3.630.210	5.690.539	0	5.690.539
8.Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					610.543	610.543		610.543
12. Stanje na dan 31.12.2017. godine	912	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914								
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine odnosno 01.01.2018. godine (912+913+914)	915	2.000			2.058.329	4.240.753	6.301.082	0	6.301.082
19. Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha						13.186	13.186	0	13.186
23. Stanje na dan 31.12.2018. godine	923	2.000			2.058.329	4.253.939	6.314.268	0	6.314.268

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNE USTANOVE „ZDRAVSTVENI CENTAR“ BRČKO ZA 2018. GODINU

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javne ustanove, na dan 31.12.2018. 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 osnovan 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 i 34/18).

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

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

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

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

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

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

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

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

Javna ustanova se finansira iz sredstava:

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

JZU „Zdravstveni centar Brčko“

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

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

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

Unutrašnja organizacija Javne ustanove uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je predviđeno 804 izvršioaca u okviru slijedećih organizacionih jedinica: uprava, dom zdravlja i bolnica. Odredbama navedenog Pravilnika, regulisano je da se izvršavanje poslova iz djelokruga Javne ustanove može organizovati formiranjem, novih organizacionih jedinica apotekarska djelatnost i nemedicinski poslovi. U javnoj ustanovi je na dan 31.12.2018. godine bilo zaposleno 733 zaposlenika od čega 709 na neodređeno i 24 na određeno vrijeme.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne ustanove na dan 31.12.2018. godine, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

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

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja za period 01.01.-31.12.2017. godine Javnoj ustanovi je dostavljen dana 03.07.2018. godine. Javna ustanova je sačinila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka po revizorskom izvještaju Kancelarije/Ureda za reviziju za 2017. godinu i isti dostavila Uredu 30.07.2018. godine u zakonskom roku. Programom mjera nisu obuhvaćene preporuke koje se odnose na finansijsko izvještavanje, nego samo preporuke koje se odnose na usklađenost.

Potrebno je programom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka obuhvatiti sve preporuke, bez obzira da li se odnose na finansijske izvještaje ili usklađenost, te da li su uticale na modifikaciju mišljenja ili nisu.

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

a) Preporuke koje se odnose na finansijske izvještaje:

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- *evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja i priznavanje rashoda po osnovu otpisa istih u skladu sa zahtjevom MRS 1*

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

- *preduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.*
- *preduzimanje neophodnih mjere za osiguranje dosljedne primjene postojećih zakonskih i podzakonskih akata i procedura.*
- *praćenje utroška sredstava u odnosu na planirane okvire.*

- **Nerealizovane su preporuke vezane za:**

- *iniciranje izmjene akata vezanih za 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

- **Realizovane su preporuke vezane za:**

- *dokumentovanje obavljanja ugovorenih usluga izvan redovnog radnog vremena.*
- *angažovanje lica na poslovima predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedna primjena odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.*
- *Blagovremeno pokretanje postupka nabavke usluga čišćenja.*
- *Poštovanje propisanih ograničenja iznosa sredstava prilikom nabavki po direktnom sporazumu*

- **Djelimično realizovane preporuke vezane za:**
 - *Obezbjedeње efikasnije naplate potraživanja po osnovu pruženih usluga i povećanje zaštite interesa Javne ustanove.*

- **Nerealizovane preporuke vezane za:**
 - *podnošenje godišnjih izvještaja o ukupnim prihodima i izvorima zdravstvenih radnika, zdravstvenih saradnika i drugih radnika koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihodima njihovih supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.*
 - *dostavljanje godišnjeg plana i programa unutrašnjeg nadzora Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.*
 - *Blagovremeno donošenje Finansijskog plana na temelju prethodno definisanog Programa rada.*
 - *Uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki za transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja naknada za angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (ugovora o djelu).*
 - *Provođenje postupka za nabavku telefonskih usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*
 - *Izvršenje popisa imovine u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u dijelu propisanih rokova za provođenje popisa.*

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

Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine, odnose se na sljedeće:

- okončane aktivnosti na implementaciji diobenog bilansa,
- blagovremeno donošenje Finansijskog plana poslovanja,
- nije izvršeno usklađivanje cjenovnika zdravstvenih usluga sa stvarnim troškovima pružanja zdravstvenih usluga.

Potrebno je da Javna ustanova blagovremeno izvršava 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. U javnoj ustanovi je uspostavljena funkcija interne revizije. Interna kontrola je zasnovana na Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o internoj reviziji Javne ustanove. Rukovodstvo javne ustanove nije dokumentovalo sveobuhvatnu procjenu rizika svih procesa u Javnoj ustanovi, osim procjene koja je od strane internog revizora, putem anketnog upitnika po organizacionim cjelinama, izvršena za potrebe godišnjeg plana rada. Procjena obuhvata standardna područja interne revizije a rizici su procijenjeni u dijelu stepena rizika bez vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove.

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

- neblagovremenom donošenju Plana rada za 2018. godinu, kao i Finansijskog plana za 2018. godinu,
- nepodnošenje izvještaja o prihodima rukovodećih radnika,
- nedonošenje godišnjeg programa unutrašnjeg nadzora,
- neprovođenje odluke o izmjeni odluke o osnivanju,
- neblagovremeno zaključivanje ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH,
- precjenjivanje rashoda plata i naknada i prihoda od refundacija,
- evidentiranja nabavke nematerijalne imovine bez korištenja računa sredstava u pripremi,
- oznake za vezu u finansijskim izvještajima i nisu povezane sa informacijama bilješkama uz izvještaje na koje se odnose,
- neblagovremene pripreme i okončanja popisa.

Potrebno je da Javna ustanova izvrši detaljno normativno uređivanje svih procesa poslovanja na osnovu: procijenjenih vrsta rizika, njihovog stepena, vjerovatnoće nastanka i uticaja na poslovanje Javne ustanove; definisanja kontrolnih procedura, njihovih nosilaca i rokova; razmjene informacija i kontinuiranog monitoringa njegovog funkcionisanja, u cilju unapređenja cjelokupnog sistema internih kontrola, osiguranja izvršenja postavljenih ciljeva i 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: 52/18 prečišćeni tekst) je propisano da su zdravstveni radnici, zdravstveni saradnici i drugi radnici koji su zaposleni na rukovodećim mjestima u javnoj zdravstvenoj ustanovi dužni podnijeti Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge 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 ukupnim prihodima i njihovim izvorima za zdravstvene radnike, zdravstvene saradnike i druge radnike koji su zaposleni na rukovodećim pozicijama, kao i prihode supružnika i drugih članova porodičnog domaćinstva.

Članom 169 stav 6, istog zakona, je propisano da je Javna ustanova dužna dostaviti Odjeljenju godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora najkasnije do 31. decembra tekuće godine za slijedeću godinu.

Revizijom smo utvrdili da Javna ustanova, nije 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.

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

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

7.3. Planiranje i izvještavanje

Finansijski plan Javne ustanove, za period 01.01-31.12.2018. godine, usvojen je od strane Upravnog odbora 22.01.2018. godine. Skupština Brčko distrikta BiH je na 26. redovnoj sjednici od 28.02.2018. godine na isti dala saglasnost.

Upravni odbor je 23.12.2017. godine, donio Program rada Javne ustanove, koji je 11.01.2018. godine dostavljen na razmatranje Vladi Brčko distrikta, koja je 09.02.2018. godine dala saglasnost na Program rada JZU „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Zdravstveni centar je dana 04.04.2018. godine ugovor o pružanju zdravstvenih usluga za 2018. godinu zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, na bazi 74.000 osiguranika u iznosu od 16.209.000,00 KM. Zaključivanje ugovora izvršeno je na osnovu kriterija iz Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, broj: 015-180/7-U053/14 od 27.5.2014. godine za koju Fond nije dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, koja je obavezna po članu 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH je potpisivanje ugovora uslovljavao dostavom Programa rada Zdravstvenog centra koji je sačinjen u novembru 2017. godine, a u Fondu je zaprimljen 02.02.2018. godine.

Potrebno je blagovremeno realizovati prethodne aktivnosti kako bi se godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za narednu godinu zaključio do kraja tekuće godine, na osnovu kriterija i standarda utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

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

Javna ustanova je sačinila finansijske izvještaje za 2018. godinu i iste u zakonskom roku 28.02.2019. 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.–31.12.2018. godine, iskazala prihode u iznosu 28.256.071,00 KM KM, po strukturi kako slijedi:

r/b	Vrsta prihoda	2017	Plan 2018	2018	%	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje učinaka	1.435.551	2.500.000	1.404.918	97,9	56,2
2	Ostali poslovni prihodi	24.163.676	26.000.000	26.722.365	110,6	102,8
I	Poslovni prihodi (1+2)	25.599.227	28.500.000	28.127.283	109,9	98,7
II	Finansijski prihodi	9.082	0	4.541	50,0	
III	Ostali prihodi	62.087	0	124.247	200,1	
	Ukupni prihodi (I+II+III)	25.670.396	28.500.000	28.256.071	110,1	99,1

Na poziciji prihoda od prodaje učinaka iskazan je iznos od 1.404.918,00 KM, koji se odnosi na naplaćene participacije od osiguranika, prihode od pruženih zdravstvenih usluga pravnim licima (npr. sistematski ljekarski pregledi, laboratorijski nalazi i sl.), kao i prihodi od pruženih usluga licima koja nemaju zdravstveno osiguranje.

Ostali poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 26.722.365,00 KM, odnose se na:

1)	Prihodi od fondova ZO	16.679.692,95 KM
2)	Prihodi iz budžeta (subvencije)	9.500.000,00 KM
3)	Prihodi od refundacija	371.153,83 KM
4)	Prihodi od poklona, pomoći i donacija	126.518,18 KM
5)	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	45.000,00 KM
		26.722.364,96 KM

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

- Prihodi od FZO Brčko distrikta BiH u iznosu od 16.383.737,56 KM,
- Prihodi od FZO RS u iznosu od 270.361,79 KM,
- Prihodi od ZZO FBiH u iznosu od 25.593,60 KM.

2) Prihodi iz budžeta u ukupnom iznosu od 9.500.000,00 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 9.500.000,00 KM,

3) Prihodi od refundacija odnose se na refundacije bolovanja do 42 dana od Fondova zdravstvenog osiguranja u iznosu od 147.065,53 KM i refundacije porodijskog odsustva od Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u iznosu od 224.088,30 KM.

4) Prihodi od poklona i pomoći odnose se na 103.282,00 KM po osnovu doniranih sredstava Vlade Distrikta prilikom izdvajanja javne ustanove i 23.236,11 KM poklona drugih lica.

5) Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja odnose se na oprihodovana sredstva po osnovu implementacije akcionog plana za zdravstveno zbrinjavanje Roma u iznosu od 45.000,00 KM.

Uvidom u analitičku evidenciju utvrđeno je da su prihodi od refundacija nastali kao potraživanje od Fondova po osnovu isplaćenih naknada za porodijsko odsustvo i bolovanje do 42 dana čija je isplata priznavana na teret plata i naknada.

Potrebno je zahtjeve za refundacije isplaćenih naknada za bolovanje i porodijsko odsustvo priznavati kao potraživanja u visini razlike ukupno obračunatih plata i naknada i plata i naknada koje se isplaćuju na teret poslodavca.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 4.541,00 KM, a sastoje se od prihoda od kamata (na depozite kod banaka) u iznosu od 1.350,04 KM i ostali finansijski prihodi u ukupnom iznosu od 3.190,83 KM.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 124.247,31 KM, a odnose se na:

- Prihodi po osnovu smanjenja (otpisa) ostalih obaveza 124.175,31 KM
- Ostali nepomenuti prihodi 72,00 KM

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 28.242.885,00 KM, po strukturi kako slijedi:

0	Vrsta troška	2017	Plan 2018	2018	Indeks	
		2	3	4	4/2	4/3
1	Troškovi materijala (koji uključuje i nabavke lijekova)	3.733.031	3.835.000	4.114.389	110	107
2	Troškovi režijskog materijala (kancelarijski materijal, materijal za održavanje opreme)	176.847	405.000	194.200	110	48
3	Troškovi goriva i energije	737.711	756.000	803.234	109	106
4	Troškovi otpisa autoguma i HTZ opreme	82.359	240.000	161.226	196	67
5	Ukupno: Materijalni troškovi (1+2+3+4)	4.729.948	5.236.000	5.273.050	111	101
6	Troškovi bruto plata	17.906.519	20.442.450	20.220.048	113	99
7	Troškovi bruto naknada članovima komisija, te NO i UO	162.789	186.000	141.473	87	76
8	Honorari za implementaciju akcionog plana za zbrinjavanje Roma	14.102	0	26.559	188	
9	Troškovi pomoći radnicima za slučaja smrti užeg člana porodice	23.332	39.786	39.786	171	100
10	Dnevnice i putni troškovi	80.816	80.000	90.832	112	114
11	Ostala bruto lična primanja (otpremnine, naknade po ugovoru od djelu i sl.)	506.661	608.214	453.418	89	75
12	Ostali lični rashodi (7+8+9+10+11)	787.699	914.000	752.068	95	82
13	Troškovi proizvodnih usluga	385.008	586.000	351.042	91	60
14	Troškovi amortizacije	444.814	650.000	602.696	135	93
15	Rezervisanja sudskih sporova	0		107.335		
16	Troškovi neproizvodnih usluga	647.394	585.000	685.134	106	117
17	Troškovi reprezentacije	3.550	9.000	5.554	156	62
18	Troškovi premija osiguranja	43.843	45.000	37.566	86	83
19	Troškovi platnog prometa	7.257	8.000	7.406	102	93
20	Troškovi članarina	4.679	13.100	16.819	359	128
21	Ostali nematerijalni troškovi	6.170		55.632	902	
22	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa (15 do21))	712.893	660.100	915.446	128	139
23	Troškovi poreza	8.711	6.450	24.044	276	373
24	Poslovni rashodi (5+6+12+13+14+22+23)	24.975.591	28.495.000	28.138.394	113	99
25	Finansijski rashodi	1.052	0	130	12	

26	Ostali rashodi	24.862	5.000	101.634	409	
27	Rashodi po osnovu ispravke greške	58.348	0	2.726	5	
	Ukupno: 24+25+26+27	25.059.853	28.500.000	28.242.885	113	99

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i rashoda Javna ustanova je ostvarila poslovni gubitak u iznosu od 11.112,00 KM kao rezultat većeg rasta rashoda za 2,6% u odnosu na prihode. Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda dobitak perioda u iznosu od 13.186,00 KM

Uvidom u Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2018. godinu broj: 05-UO-003/19-3 od 25.03.2019. godine, uočili smo da su ukupni rashodi u iznosu od 28.242.885,00 KM ostvareni sa 99% u odnosu na planirane od 28.500.000,00 KM, dok su za 13% veći od ostvarenja u 2017. godini.

Troškovi bruto plata planirani su u iznosu od 20.442.450,00 KM, a realizovani su u iznosu od 20.220.048 KM ili 99% plana. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajniju poziciju troškova i čine 71,6 % ukupnih rashoda Javne ustanove.

Odredbama člana 44 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru propisano je da se na računu 521 – Troškovi bruto naknada plata, iskazuju obračunate bruto naknade plata, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje na teret poslodavca i druge naknade, u korist odgovarajućih računa grupe 45 – Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih.

Javna ustanova je po osnovu isplata naknada za bolovanje iskazala troškove plata u iznosu od 147.065,53 KM, koje je naknadno po osnovu zahtjeva za refundaciju bolovanja preko 42 dana i naknade za porodiljsko odsustvo u iznosu 224.088,30 KM priznavala kao potraživanje i prihod tekućeg perioda tako da su za navedeni iznos nepravilno iskazani uvećani troškovi plata i naknada.

Potrebno je troškove plata i naknada priznavati u visini obračunatih bruto naknada plata, naknada za godišnji odmor, naknada za rad u dane državnih praznika, naknada za bolovanje i drugih naknada na teret poslodavca a naknade koje se refundiraju evidentirati kao potraživanje od državnih institucija.

Troškovi materijala iz skladišta na kontu 511 iskazani su u iznosu od 4.114.389,36 KM i na kontu 512 troškovi režijskog materijala 194.199,77 KM. Uvidom u pojedinačne izlaze materijala utvrdili smo da Zdravstveni centar nije uspostavio procedure neophodne za prethodno potvrđivanje pouzdanosti i vjerodostojnosti priznatih troškova u skladu sa članom 16 stav 4 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u dijelu propisanog odobravanja transakcija od strane nadležnog rukovodioca. Nakon primjedbi datih u prereziviziji izvršena je naknadna autorizacija transakcija.

Revizijom je utvrđeno da se značajni iznosi troškova materijala, prije svega lijekova i medicinskog materijala, priznaju jednokratno prilikom razduživanja centralnog skladišta i zaduženja pojedinih odjeljenja i službi bez postojanja naknadnih sistemskih evidencija, koje bi u realnom vremenu obezbijedivale pouzdane podatke o trenutnom stvarnom stanju pojedinih artikala i priznavanje rashoda nakon njihovog izdavanja krajnjem korisniku-pacijentu. Javna ustanova je uspostavila kontrolnu aktivnost popisivanja stanja po odjeljenjima bez njihovog uključivanja u godišnji izvještaj o popisu i finansijske izvještaje.

Potrebno je prilikom priznavanja rashoda obezbijediti da svaka transakcija bude prethodno odobrena od strane odgovornog lica u skladu sa jasno određenim nadležnostima po organizacionim dijelovima i po vrstama transakcija, te obezbijediti pouzdanu identifikaciju potpisa lica koja su ovlaštena za odobravanje troškova.

Potrebno je pojedinačno izdavanje materijala vršiti u količinama koje obezbjeđuju kontinuitet poslovanja i efikasnost mjera u cilju zaštite sredstava Javne ustanove od prekomjernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe.

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

Izdaci za goriva i maziva za vozila izvršeni su u iznosu od 116.846,23 KM. Nabavka goriva do provođenja novog postupka javne nabavke u 2018. godini vršena je na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma iz 2017. godine. Ugovor za isporuke u 2018. godini nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je 31.05.2018. godine.

Troškovi ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 453.417,87 KM. Od navedenog iznosa na naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa ljekarima odnosi se 132.025,74 KM, naknade za troškove školarine i odvojeni život specijalizanata 119.866,93 KM, otpremnine za odlazak u penziju 109.504,70 KM, obavljanje povremenih i privremenih poslova u administraciji, tehničkim i ostalim službama 58.319,50 KM i naknade za poslove dezinsekcije i deratizacije 33.701,0 KM.

Uvidom u ugovore o povremenim i privremenim poslovima u administraciji utvrđeno je da su poslovi koji su predmet ugovora predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove. Na nalogima za isplatu isti su nominovani kao ugovori o djelu a visina naknade je utvrđivana na osnovu predviđene plate zaposlenika za obavljanje istih ili sličnih poslova bez postojanja uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za transparentan odabir lica za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Potrebno je obavljanje redovnih poslova obavljati zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te uspostaviti normativne i organizacione pretpostavke za utvrđivanje i dokumentovanje potrebe za povremenim i privremenim poslovima, transparentan odabir fizičkih lica i način utvrđivanja visine naknade za obavljene poslove.

7.5. Bilans stanja**7.5.1 Stalna imovina**

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

Na dan 31.12.2018. godine u Bilansu stanja iskazana je neto vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 2.813.829,00 KM sa sljedećom strukturom:

R. br.	konto	OPIS	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigovodstvena vrijednost
0	1	2	3	4	5(3-4)
1.	013	Nematerijalna sredstva- Ulaganja u tuđa stalna sredstva	676.869	209.185	467.684
2.	021	Građevinski objekti	2.428	92	2.336
3.	022 do 025	Postrojenja i oprema	3.547.290	1.203.481	2.343.809
4.	02	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema (2+3)	3.549.718	1.203.573	2.346.145
5.	Ukupno (1+4):		4.226.587	1.412.758	2.813.829

Nematerijalna sredstva - Ulaganja u tuđa stalna sredstva

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

Od ukupnih ulaganja u iznosu od 269.160,69 KM najveći dio u iznosu od 225.011,91 KM se odnosi na rekonstrukciju zgrade Ginekološko akušerske klinike.

Po osnovu obračunate amortizacije u 2018. godini izvršena je ispravka vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 85.124,48 KM.

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 33/2017) je članom 3 tačka (14) propisano: Na računu 015 - Nematerijalna sredstva u pripremi, iskazuju se svi oblici nematerijalnih sredstava iz ove grupe, od dana izvršenih ulaganja do dana dovođenja tih sredstava u stanje za upotrebu.

Revizijom smo utvrdili da je, osim rekonstrukcije GAK, evidentiranje nabavki nematerijalnih stalnih sredstava vršeno direktnim zaduživanjem konkretne pozicije sredstava bez

upotrebe računa 015 –Nematerijalna sredstva u pripremi što nije u skladu sa odredbama člana 3 tačka 14 Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru.

Potrebno je evidenciju nabavke i aktiviranja stalnih sredstava vršiti i iskazivati na način propisan Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u kontnom okviru u Brčko distriktu BiH .

Nekretnine, postrojenja i oprema

Na poziciji građevinskih objekata iskazana je nabavna vrijednost u iznosu od 2.427,75 KM sa ispravkom po osnovu amortizacije 31,56 KM koji se odnosi na kućicu za agregat u ZC Bijela koji je finansiran sredstvima javne ustanove.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava na poziciji opreme Javne ustanove u toku 2018. godine prikazana je u slijedećoj tabeli:

R.b.	OPIS	Postrojenja i oprema	Inventar	Transportna sredstva	Ukupno
0	1	2	3	4	5
Nabavna vrijednost					
1	Stanje na dan 1.1.2018. g	2.058.801,73	204.316,17	325.265,01	2.588.382,91
2	Povećanje	874.591,63	84.315,51	0,00	958.907,14
3	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00		0,00	0,00
4	Stanje na dan 31.12.2018. g (1+2-3)	2.933.393,36	288.631,68	325.265,01	3.547.290,05
Ispravka vrijednosti					
5	Stanje na dan 1.1.2018. g	594.145,14	56.803,52	34.991,90	685.940,56
6	Povećanje (amortizacija)	435.770,27	31.353,97	50.416,08	517.540,32
7	Smanjenje (isknjižavanje)	0,00	0,00		0,00
8	Stanje na dan 31.12.2018. g (5+6-7)	1.029.915,41	88.157,49	85.407,98	1.203.480,88
Sadašnja vrijednost					
9	Stanje na dan 1.1.2018. g (1-5)	1.464.656,59	147.512,65	290.273,11	1.902.442,35
10	Stanje na dan 31.12.2018. g (4-8)	1.903.477,95	200.474,19	239.857,03	2.343.809,17

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 958.907,14 KM odnosi se na nabavku:

- medicinske opreme i instrumenata u iznosu od 782.240,72 KM,
- računarske opreme u iznosu od 92.350,91 KM i
- namještaja i ostale opreme u iznosu od 38.816,76 KM.

Stalna imovina u vanbilansnoj evidenciji

Imovina Vlade Brčko distrikta koju koristi Javna ustanova, osim zaliha materijala i sitnog inventara, je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, po neto vrijednosti (sadašnjoj vrijednosti), na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 17.915.560,90 KM. Navedeni iznos je u dijelu nabavne vrijednosti usklađen sa evidencijama koje se vode u Direkciji za finansije. Obzirom da se predaja godišnjih obračuna i popisa Vlade Brčko distrikta BiH i Javne ustanove ne podudaraju, Javna ustanova kao i prethodnih godina nije izvršila korekciju vezanu za otpis tuđih sredstava u godini za koju je predat obračun a usklađivanje vrši na početku naredne godine nakon godišnjeg obračuna Vlade.

Potrebno je u bilješkama uz finansijske izvještaje objaviti osnov priznavanja vrijednosti vanbilansne imovine i postojanje potencijalnih odstupanja po osnovu otpisa od strane vlasnika.

7.5.2 Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2018. godine, iskazana je u neto iznosu od 6.025.868,00 KM, čiju strukturu čine:

	O P I S	Bruto	Ispravka	Neto
a	Zalihe materijala	1.291.558,95	0,00	1.291.558,95
b	Zalihe sitnog inventara	918.229,83	910.575,25	7.654,58
c	Dati avansi	466.976,69	0,00	466.976,69
d	Gotovina na računima	2.775.553,80	0,00	2.775.553,80
e	Kratkoročna potraživanja kupci	1.515.200,00	48.080,00	1.467.120,00
f	Ostala potraživanja	17.004,00	0,00	17.004,00
	U K U P N O :	6.984.523,27	958.655,25	6.025.868,02

Zalihe materijala odnose se na zalihe koje se vode u materijalnom knjigovodstvu u skladištima. Vrijednost zaliha iskazana u iznosu 1.291.558,95 KM je potcijenjena za iznose trenutnih zaliha materijala koji su izdati pojedinim odjeljenjima i službama koji su knjiženi na troškove danom izdavanja a nisu utrošeni na dan 31.12.2018. godine o kojima ne postoji sistemska evidencija (veza 7.4. izvještaja).

Zalihe alata i sitnog inventara na dan 31.12.2018. godine iznose 7.654,58 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 na dan 31.12.2018. godine iskazani u iznosu od 466.976,69 KM, odnose se na uplate unaprijed domaćim pravnim licima za gorivo za vozila i lož ulje u iznosu od 464.960,22 KM i avansi po osnovu uplata po predračunima dobavljačima iz inostranstva u iznosu od 2.016.47 KM za robu i usluge.

Gotovina je iskazana u iznosu od 2.775.553,80 KM i odnosi se na stanje na transakcijskim računima kod poslovnih banaka i odgovara stanju iskazanom na izvodima od banaka na dan 31.12.2018. godine kako slijedi:

1.	Žiro račun kod NLB Razvojne banke	2.519.533,11
2.	Žiro račun kod Ziraat banke	65.052,75
3.	Žiro račun kod Nove banke	92.008,62
4.	Žiro račun kod Unicredit banke	98.959,32
	Ukupno (1+2+3+4):	2.775.553,80

U odnosu na početno stanje po bankama znatno je izmijenjena struktura sredstava na računima u poslovnim bankama koncentrisanjem sredstava kod banke preko koje se obavlja najveći dio platnog prometa.

Potrebno je, u cilju prevencije potencijalnih poslovnih rizika koji mogu da ugroze imovinu i održanje kontinuiteta izvršavanja finansijskih obaveza, diversifikacijom sredstava na više poslovnih banaka smanjiti njihov uticaj na finansijsko poslovanje Javne ustanove.

Kupci u zemlji - potraživanja po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na dan 31.12.2018. godine odnose se na potraživanja od:

1)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta	1.362.630,00
2)	Kupci-Fond zdravstvenog osiguranja u RS	58.247,41
2)	Kupci pravna lica	29.584,8
3)	Kupci neosigurana lica	13.923,29
4)	Kupci- Zavoda zdravstvenog osiguranja (ZZO) FBiH	2.735,00
5)	Ukupno 1+2+3+4:	1.467.120,50

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 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 1.362.630,00 KM i odnose se na dio potraživanja za pružene zdravstvenih usluga osiguranicima Brčko distrikta u 2018. godini.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS iskazana su u iznosu od 58.247,41 KM. U cilju naplate svojih potraživanja Javna ustanova je poduzimala mjere u vidu upućivanja opomena tako da je ostvareno značajno smanjenje potraživanja u odnosu na raniji period i početno stanje od 239.976,48 KM.

Potraživanja od kupaca neosigurana lica na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 13.923,29 KM.

Stanje potraživanja u 2018. godini rezultat je pruženih usluga u iznosu 14.123,30 KM i naplate fakturiranih usluga u iznosu od 1.098,00 KM i indirektnog otpisa u iznosu od 32.755,10 KM.

Analizom stanja i promjena navedenih potraživanja u prethodnom periodu utvrdili smo da se radi o približno istom godišnjem iznosu te je za očekivati njegovo nastavljanje u budućnosti. Obzirom na postojanje obaveze pružanja datih usluga, pojedinačne iznose i

status primalaca zdravstvenih usluga nije racionalno pokretati postupke prinudne naplate niti je realno očekivati njihovu naplatu u znatno većem stepenu od dosadašnjeg.

Potrebno je donijeti proceduru za procjenu naplativosti navedenih potraživanja na osnovu prethodno preduzetih redovnih mjera za njihovu naplatu, vršiti njihovu realnu procjenu na dan bilansiranja, te obezbijediti pokriće procijenjene ispravke potraživanja u finansijskom planu za izvještajnu godinu.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 17.004,00 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od fondova po osnovu naknada za porodiljsko bolovanje i bolovanje preko 42 dana u iznosu od 16.047,93 KM, potraživanja po osnovu više plaćenih poreza i doprinosa 281,40 KM i potraživanja po polisama osiguranja 177,00 KM.

7.5.3 Kapital

Kapital Javne ustanove na dan 31.12.2018. godine iskazan je u iznosu od 6.314.268,00 KM i sastoji se od:

- osnivačkog kapitala 2.000,00 KM,
- statutarnih rezervi 2.058.328,82 KM,
- neraspoređenog viška prihoda nad rashodima ranijih godina 240.753,00 KM i
- viška prihoda nad rashodima 2018. godine u 13.186,00 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 31.12.2018. godine.

Statutarne rezerve na dan 31.12.2018. 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.

7.5.4 Dugoročna rezervisanja

Na dan 31.12.2018. godine iskazana su dugoročna rezervisanja u iznosu od 383.359,00 KM, a odnose se na:

- obaveze za započete sudske sporove 107.335,00 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovu donacija u obliku osnovnih sredstava u iznosu od 176.023,95 KM,
- razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za pokretanje apoteke u iznosu od 100.000,00 KM.

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

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

7.5.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u iznosu od 1.641.981 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.

Javna ustanova godišnje vrši usklađivanje navedenih obaveza uz naknadno korigovanje istih po osnovu rashodovanja i smanjenja obaveza prema osnivaču tako da se smanjenje obaveze iskazuje preko prihoda perioda nakon izvršenog sravnjenja.

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

7.5.6. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze na dan bilansiranja iskazane su u iznosu od 500.089,00 KM i odnose se na:

R.b.	OPIS	Iznos
1.	Obaveze za primljene avanse	4
2.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	438.086,38
3.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	18.531,77
4.	Obaveze iz poslovanja (1+2+3)	456.622,15
5.	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	236,99
6.	Obaveze za ostala neto primanja	12.017,78
7.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (5+6)	12.254,77
8.	Obaveze za naknade članovima komisija	6.583,16
9.	Obaveze za naknade članovima upravnog odbora	4.881,00
10.	Obaveze za poreze na naknade članovima komisija	618,84
11.	Obaveze za poreze na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora i komisija	542,33
12.	Obaveze za naknade po ugovorima o djelu	9.940,74

13.	Obaveze za poreze na naknade po ugovorima o djelu	892,43
14.	Ostale obaveze	0
15.	Druge obaveze (7 do 14)	23.458,50
16.	Obaveze za PDV	5.999,00
17.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	1.754,85
18.	Ukupno kratkoročne obaveze (4+7+15+16+17)	500.089,27

7.6. Bilješke uz računovodstvene izvještaje

Javna ustanova je u bilješkama uz računovodstvene izvještaje izvršila prezentaciju primijenjenih računovodstvenih politika i objavljivanja određenih pozicija finansijskih izvještaja u dijelu njihovog analitičkog raščlanjivanja i opisivanja njihove prirode.

Zahtjev MRS 1 Paragraf 113 je da je subjekt dužan bilješke prezentirati sistematski, sve dok je to izvodivo, na način da svaku stavku u izvještajima povezuje oznakom sa informacijom u bilješkama na koju se odnosi.

Javna ustanova, oznakama u finansijskim izvještajima za 2018. godinu nije obezbijedila njihovo povezivanje sa informacijama u bilješkama na koje se odnosi.

Potrebno je prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja oznake u obrascima uskladiti sa oznakama poglavlja u bilješkama koje će obezbijediti jednostavnije povezivanje i bolje razumijevanje finansijskih izvještaja.

7.7. Ostali nalazi

7.7.1 Računovodstveni sistem

Računovodstveni sistem Zdravstvenog centra sastoji iz više neovisnih i nepovezanih aplikativnih softvera (glavna knjiga, fakturisanje, blagajna i materijalno knjigovodstvo). Neuvezani softveri iziskuju naknadno unošenje specifikacija u glavnu knjigu što dovodi do smanjenja ažurnosti, povećanog neproduktivnog angažovanja zaposlenika, otežanog uočavanja i ispravljanja uočenih grešaka kao i smanjene upotrebljivosti unesenih podataka za potrebe računovodstvene analize, planiranja i nadzora. Takođe, razduživanje medicinskog materijala na odjeljenjima vrši se ručnim popunjavanjem određenih specifikacija i pregleda na osnovu temperaturnih lista.

Potrebno je planirati unapređivanje računovodstvenog sistema u dijelu njegovog uvezivanja i stvaranja uslova za pouzdanu i ažurnu evidenciju o svim transakcijama i analitičko vezivanje bilansnih pozicija po njihovim vrstama i nosiocima u cilju povećanja pouzdanosti analiza, planova i kontrolno nadzornih radnji neophodnih za efikasno i ekonomično upravljanje materijalnim i finansijskim sredstvima Javne ustanove.

7.7.2 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 15. novembra godine za koju se popis vrši, pa do 10. januara naredne godine. Pripremne radnje za popis, provode se tokom novembra i decembra tekuće godine, a radnje na obradi utvrđenog stvarnog stanja i konačno utvrđivanje rezultata popisa vrši se najkasnije do 10. januara naredne godine. Centralna komisija je dužna da u roku od osam dana izda uputstvo pojedinačnim komisijama i da sačinjeni izvještaj o popisu dostavi direktoru do 15.01. naredne godine. Revizijom smo utvrdili da su komisije za popis imenovane Odlukom direktora Javne ustanove broj: 2021/18-1 od 31.10.2018. godine i izmjenom od 06.11.2018. godine. Izvještaj o popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja, zaliha, porto blagajne, zaliha i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31.12.2018. godine sačinjen je 22.02.2019. godine čime je značajno prekoračen rok propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" i odluci o popisu.

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

8. KOMENTAR

Javnoj ustanovi je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-13-203/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Javna ustanova nije dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović- Klašnić, dipl. iur.